

Красноярский финансово-экономический колледж-  
филиал федерального государственного образовательного  
бюджетного учреждения высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора  
по учебной работе

 С.Ю. Биндарева

« 5 » мая 2016г.

### МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

для обучающихся по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы  
для ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(углубленная подготовка)

Преподаватели  
А.В.Стышнова  
В.А.Еремина

г. Красноярск, 2016

## Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Задания для самостоятельной работы студента.
3. Критерии оценки самостоятельной работы студентов
4. Тест.
5. Примерные вопросы к экзамену.

## 1. Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка).

Цель методических указаний: оказание помощи студентам в выполнении самостоятельной работы по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачами самостоятельной работы являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к итоговому зачету.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят студентам самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций:

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.
ОК 6.	Работать в коллективе и в команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

В результате выполнения самостоятельных работ по ПМ. 03 обучающиеся должны **уметь**:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;

оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

**знать:**

виды и порядок налогообложения;

систему налогов Российской Федерации;

элементы налогообложения;

источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

сущность и структуру страховых взносов;

объекты обложения для исчисления страховых взносов;

порядок и сроки исчисления страховых взносов;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использование средств внебюджетных фондов;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

правила проведения инвентаризации кассы.

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, порядок выполнения работы, формы контроля. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

## **Раздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.**

### **Тема 1.1: Сущность налоговых платежей. Классификация налогов (2 часа)**

**[Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература- 1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Углубление и расширение знаний по данному вопросу, используя НК РФ часть 1.

Задание:

1.Разработать схему - конспект для закрепления материала и упорядочения информации.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, основную и дополнительную литературу и выполнить схему - конспект, ответить на следующие вопросы:

1. Статья 12. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.

2.Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов.

Форма контроля

Проверка выборочно схемы – конспект.

**Раздел 2. Федеральные налоги [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

**Тема 5.1. НДС (12 часов).**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл.21 «Налог на добавленную стоимость».

Задание: Подготовить инсерт, решить практические и ситуационные задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, главу 21 НК РФ и составить инсерт, ответить на следующие вопросы:

1. Учет НДС.
2. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

Практические и ситуационные задачи:

1.Определите налогоплательщиков и объект налогообложения:

1. Денежные средства поступают на счет некоммерческой организации за реализованные основные средства;
2. Организация реализует товар, упакованный в возвратную тару;
3. Производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры;
4. Чешская фирма, находящаяся в Праге, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство;
5. Высшее учебное заведение выполняет научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы;
6. Региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки;
7. Организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома;
8. Иностранная компания заключает договор комиссии с торговой фирмой (резидентом) на реализацию кофе в России;
9. Коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек;
10. Иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввозит на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям;

11. Конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе;
12. Иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации размещает в зарубежном печатном издании ее рекламу;
13. Организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД), реализует основное средство;
14. Туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и зарубежных странах;
15. Организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт;
16. Организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом;
17. Государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

1. Заполните таблицу, используя следующие обозначения:

1 — плательщик налога на добавленную стоимость;

2 — лицо, не являющееся плательщиком налога на добавленную стоимость;

3 — лицо, освобожденное от исполнения обязанностей по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость согласно ст. 145 НК РФ. Проанализируйте описание конкретного субъекта, помещенное в графе 2 таблицы, и определите его отношение к обязанностям по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость. Обоснуйте свой ответ в каждом случае.

п/п	Описание хозяйствующего субъекта и (или) операции, им осуществляемой	Статус по НДС	Обоснование, комментарии
1	2	3	4
1	ОАО «Газпром».		
2	ООО «Квартал» и ПБОЮЛ Алексеев С. П. в рамках договора о совместной деятельности производят пищевые добавки.		
3	Дополнительный офис коммерческого банка осуществляет банковские операции.		
4	Иностранная юридическая фирма, не имеющая постоянного представительства на территории Российской Федерации, консультирует		



	российское предприятие.		
6	ООО «Ласточка» (единственный учредитель — иностранная компания) оказывает посреднические услуги.		
7	Общеобразовательная школа (бюджетная организация) обучает школьников.		
8	ПБОЮЛ Васильев М.С. занимается ремонтом обуви, применяя упрощенную систему налогообложения.		
9	ПБОЮЛ Васильев М.С., применяющий упрощенную систему налогообложения, ввозит в Российскую Федерацию итальянский кожаный материал.		
10	ООО «Такси» имеет 10 машин для перевозки пассажиров и автосервис.		

3. Определите объект обложения налогом на добавленную стоимость:

1. Услуги городской телефонной станции;
2. Экскурсионное обслуживание по маршруту «Золотое кольцо»;
3. Продажа туристических путевок в Индию;
4. Физическое лицо безвозмездно передает предприятию денежные средства;
5. Предприятие передает школьной мастерской, полностью амортизированный шлифовальный станок, гвозди;
6. Имущество, заложенное в ломбарде, реализуется после истечения срока ссуды;
7. Организация реализует своим работникам ранее купленный оптом у производителя товар;
8. Производственная организация построила хозяйственным способом новое здание котельной, и произвело подрядным способом капитальный ремонт старой котельной;
9. Организация продает школе частично списанные компьютеры для использования в учебном процессе;
10. Гражданин Иванов С.С. сдает в аренду часть своего жилого дома на летний период;
11. Транспортный цех организации использует находящийся на балансе автобус:
  - для перевозки рабочих от метро к месту работы в ночное время
12. (в часы «пик»),
  - развоза работников от проходной к цехам, от цехов к столовой,
  - перевозки детей в летний оздоровительный лагерь;

13. Производственное предприятие осуществляет оплату труда своим работникам произведенной продукцией;
14. Научно-исследовательский отдел строительной организации разрабатывает новую технологию ремонта автодорог для ее последующего использования в своей деятельности;
15. Организация производит капитальный ремонт котельной, обслуживающей основное производство;
16. Производимая в подсобном хозяйстве сельскохозяйственная продукция идет в заводскую столовую;
17. Магазин реализует продовольственные товары на комиссионных началах;
18. Открытое акционерное общество хозяйственным способом строит жилой дом и ремонтирует здание столовой;
19. Гражданин Петров Л.С. продал свой личный автомобиль (дачу) через посредническую фирму;
20. Организация реализует списанное, отслужившее нормативный срок оборудование, а также материалы от разборки ветхого строения;
21. Производственная организация реализует ранее приобретенное на стороне сырье.

4. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 826 тыс. руб., в том числе НДС — 126 тыс. руб. Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 226 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года. В налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., включая НДС — 72 тыс. руб., из которых оплачено только 354 тыс. руб., в том числе НДС — 54 тыс. руб., счета-фактуры получены. Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении — 800 руб., включая НДС — 1800 руб., рекламы в Интернете — 3540 руб., в том числе НДС — 540 руб., рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия — 2360 руб., в том числе НДС — 360 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

5. Организация произвела за налоговый период 20 тыс. единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальную продукцию реализовали по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16 %.

За налоговый период организация получила 6 тыс. руб. — взнос учредителя в уставный фонд — и 40 тыс. руб. в качестве предоплаты от покупателя (юридического лица).

Также за налоговый период организацией были приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС — 90 тыс. руб.), которые были

оплачены 25 января текущего года – 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. – векселем организации. Счета-фактуры получены.  
Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

6. В отчетном периоде организацией:

— реализовано продукции на сумму 708 тыс. руб., в том числе НДС — 108 тыс. руб. Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 10 апреля;

— списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности в сумме 300 тыс. руб.;

— начислена амортизация по оборудованию, введенному в эксплуатацию в прошлом месяце и требующему монтажа, на сумму 472 тыс. руб., в том числе НДС — 72 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам за услуги по монтажу, составила 36 тыс. руб.; передано городской больнице оборудование, числившееся в составе основных средств, на сумму 130 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

7. За налоговый период ковровый комбинат произвел 3,5 тыс. кв. м ковров. Себестоимость 1 м — 1 тыс. руб., рентабельность 15%. Три ковра (15 кв. м) было передано в фабричную столовую; четыре (20 кв. м) — в кабинеты административного корпуса фабрики; 1200 кв. м обменено на запасные части для станков, запасные части получены и оприходованы; 2 тыс. кв. м реализовано оптовому покупателю. Покупатель перечислил ковровому комбинату предоплату в сумме 30 тыс. руб. Комбинатом получены от поставщика и оприходованы материалы (не оплачены) на 354 тыс. руб., в том числе НДС — 54 тыс. руб.

Счета-фактуры получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

8. Медицинская организация оказывает населению платные косметические, а также медицинские услуги (по диагностике, профилактике и лечению). Для их оказания использовались собственные помещения, а часть площадей арендовалась. Стоимость аренды составляет 23 600 руб. в месяц, в том числе НДС — 3600 руб., арендная плата вносится 10-го числа каждого месяца.

В первом квартале организация приобрела два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 59 тыс. руб. (в том числе НДС — 9 тыс. руб.). За их доставку организация заплатила еще 590 руб. (включая НДС — 90 руб.). Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены (оплачены) лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 33 тыс. руб., в том числе НДС — 3 тыс. руб. Все счета-фактуры получены.

В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 тыс. руб. и косметических — на сумму 300 тыс. руб. Выручка от реализации приведена без НДС, налоговый период — квартал.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Составить бухгалтерские проводки:

Пример 1. Организация «Альфа» занимается розничной торговлей. Доходы организации за 9 месяцев 2015 г. (с января по сентябрь) составили 12 млн руб. 5 ноября 2015 г. организация «Альфа» подала в налоговую инспекцию заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2016 г.

По результатам инвентаризации по состоянию на 1 января 2016 г. у организации «Альфа» оставались нереализованные товары на сумму 4 130 000 руб., «входной» НДС по которым составил 630 000 руб.

«Входной» НДС по приобретенным, но неиспользованным товарам в размере 630 000 руб. организация «Альфа» должна восстановить и отнести его на прочие расходы. Бухгалтерские проводки приведены в табл. 1.

Таблица 1

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Приобретение товаров			4 130 000
Отражение НДС по приобретенным товарам			630 000
Принятие к вычету НДС по приобретенным товарам			630 000
Восстановление ранее принятого к вычету НДС			630 000
Списание восстановленного НДС			630 000

Пример 2. ООО «Вега» в июне 2016 г. перечислило ООО «Марс» 100%-ную предоплату по договору поставки в размере 944 000 руб. (в т.ч. НДС - 144 000 руб.). ООО «Марс» выставило счет-фактуру на сумму предоплаты и один экземпляр передало ООО «Вега».

В сентябре 2016 г. ООО «Вега» отгрузило товар ООО «Марс» на сумму 708 000 руб. (в т.ч. НДС - 108 000 руб.) и выставило счет-фактуру на эту сумму. В этом же месяце ООО «Марс» получило и приняло на учет товары. В октябре ООО «Марс» возвратило ООО «Вега» сумму образовавшейся задолженности в размере 236 000 руб. (944 000 - 708 000).

По итогам II квартала 2016 г. ООО «Вега» заявило к вычету 108 000 руб. на основании полученного счета-фактуры.

По итогам III квартала ООО «Вега» восстановило НДС с аванса в размере 108 000 руб. и приняло к вычету НДС со стоимости полученного товара в сумме 108 000 руб.

По итогам IV квартала ООО «Вега» восстановит НДС в размере 36 000 руб. (236 000 руб. x 18% : 118%) с суммы остатка аванса, который вернуло ООО «Марс». Бухгалтерские записи приведены в табл. 2.

Таблица 2

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
<b>Июнь</b>			
Отражена предоплата			944 000
Принят к вычету НДС по авансу			144 000
<b>Сентябрь</b>			
Поступление приобретенных материалов			600 000
Отражен НДС по приобретенным материалам			108 000
Принят к вычету НДС по приобретенным материалам			108 000
Восстановление НДС, предъявленного ранее к вычету по авансам выданным			108 000
Зачет авансов в счет оплаты за материалы			708 000
<b>Октябрь</b>			
Возврат суммы задолженности, равной превышению суммы аванса над стоимостью поступления материалов			236 000
Восстановление НДС, предъявленного ранее к вычету по авансам выданным			36 000

Оформить платежное поручение на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет:

Приложение  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа



Сумма  
прописью

ИНН

КПП

Сумма

Платательщик		Сч. №		
Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		БИК		
		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
Получатель		Вид оп.	Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.	
		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Платежное поручение  
(образец заполнения)  
Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №****269**03.08.2013

Дата

электронно

Вид платежа

08

Сумма  
прописью*Четырнадцать тысяч пятьсот двадцать рублей=*ИНН **7715011335**КПП **771501001**Сумма **118 000=****ОАО "Горзеленхоз"**Сч. № **40702810500000015313**

Платательщик

АКБ "Инвестторгбанк" (ОАО) г. Москва

БИК	044583267
Сч. №	30101810400000000267

Банк плательщика

Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705

БИК	044583001
Сч. №	

Банк получателя

ИНН 7710030933

КПП 770701001

Сч. №	40101810800000010041
-------	----------------------

УФК МФ РФ по г. Москве (ГУ – Московское областное региональное отделение ФСС РФ)

Вид оп.	01	Срок плат.	3
Наз. пл.		Очер. плат.	
Код		Рез. поле	

Получатель

393 1 02 02090 07 1000  
160

45 280 583 000

ТП

МС.07.2012

0

0

ВЗ

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2013 г. Регистрационный номер 0851010233

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

По итогам 3 квартала 2013 г. сумма налога на добавленную стоимость исчисленная ООО «Бета» за указанный налоговый период составила 50 000 (Пятьдесят тысяч руб.). Это отражено в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2013 г., которую ООО «Бета» представило в ИФНС России № 22 по г. Красноярску 19 октября 2013 г. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №20. Счет №40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

НДС зачисляется на КБК 182 1 03 01000 01 1000 110.

Текущий платеж, показатель номера документа-0, тип платежа-нс, вид оплаты-01, очередность платежа-3, показатель налогового периода- кв. Администратор поступлений - ИФНС РФ по Центральному району г. Красноярска, УФК по Красноярскому краю Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому Автономным округам открыт в ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю г. Красноярска счет 40101810600000010001, БИК 040407001, ИНН 2466049904, КПП 246601001.

**Тема 5.2. Акцизы (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Углубление и расширение знаний по данному вопросу.

Задание: Составление тезисов и подготовка докладов.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу для составления тезисов в рабочих тетрадях по данному модулю и законспектировать следующие вопросы:

1. Элементы акцизов: налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
2. Учет акцизов.

Темы сообщений:

1. Основные направления налоговой политики РФ на 2014г и на плановый период 2015 и 2016 гг., в части акцизного налогообложения.
2. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов - акцизное налогообложение.

Форма контроля

Проверка сообщений, проверка конспектов выборочно.

**Тема 5.3. Налог на прибыль организаций (12 часов) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл.25 «Налог на прибыль организаций».

Задание: Подготовить инсерт, решить практические и ситуационные задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль организаций в бюджет.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, главу 25 НК РФ и составить инсерт, ответить на следующие вопросы:

- 1.Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
- 2.Учет налога на прибыль.
- 3.Понятие налогового учета.

Практические и ситуационные задачи:

1. В учетной политике ООО «Терротекс» закреплен метод начисления для признания доходов и расходов в целях исчисления и уплаты налога на прибыль. Отчетный период — первый квартал текущего года.

Необходимые для этого данные представлены в таблице

№ п/п	Вид операции	Расчет суммы	Отношение к налоговой базе	
			Учитывается	Не учитыва



			ется
1	Отгружен товар 2500 ед. по 1770,00 руб., в том числе НДС, цена на аналогичный товар на рынке — 1500,00 руб.	3750 000,00	3750 000,00
2	Получен доход от сдачи в аренду - 150 000,00 руб., в том числе НДС.	127 118,64	
3	Получен автомобиль в качестве взноса в уставной капитал .	750 000, 00	750 000, 00
4	Реализован объект основных средств (компьютер) первоначальной стоимостью 35 000,00 руб., срок полезного использования — пять лет, срок службы три года.	14 000,00	14 000,00
5	Получены дивиденды от участия в деятельности ЗАО «Луч».	15 350,00	15 350,00
6	Получен аванс в счет будущих поставок Товара.	300 000,00	300 000,00
7	Получена компенсация от поставщика за несвоевременное исполнение поставок по договору.	75 000,00	75 000,00
8	Пени, признанные на оснований решения суда за нарушение невыполненных обязательств заказчиком.	35 000,00	35 000,00
	Итого доходы		
1	Начислена заработная плата работникам.	1 800 000,00	1 800 000,00
2	Уплачено поставщику за сырье 1 700 000,00 руб. (в том числе НДС).	1 440 667,97	1 440 667,97
3	Начислена премия работникам.	570 000,00	570 000,00
4	Опубликовано рекламное объявление в журнале 25 000,00 руб. (в том числе НДС).	21 186,4	21 186,4
5	Оплачены услуги сотовой связи сотруднику.	7000,00	7000,00
6	Др. расходы	5084,75	5084,75

	Итого расходы		
--	---------------	--	--

Облагаемый доход по налоговым ставкам:

9% - 15350,00руб.;

20% - 4 001 118,64 руб.

Расходы, признаваемые для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятий,— 3 868 525,39 руб.

Налог на прибыль:

9%- 1382 руб.;

20% — 31 820 руб.

Итого налог на прибыль: 33 202 руб.

Проверьте обоснованность включения элементов налоговой базы и правильность исчисления налога на прибыль на основе приведенных данных о расчете налога на прибыль.

2. Определите сумму налога на прибыль, если в отчетном периоде:

1. Организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 400 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;

2. Стоимость приобретения товаров — 200 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;

3. Пеня, полученная по хозяйственному договору,—40 тыс. руб.;

4. Положительная курсовая разница от переоценки валютных ценностей — 80 тыс. руб.;

5. Расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;

6. Стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели — 20 тыс. руб.;

7. Расходы на приобретение торгового оборудования —30 тыс. руб.;

8. В отчетном периоде в качестве авансовых платежей по налогу организация перечислила в бюджет 10 тыс.

3. Определите плательщиков налога на прибыль:

а) ЗАО «ЛВЗ Кристалл»;

б) страховая группа «Спасские ворота»;

в) концертный зал им. П.И. Чайковского;

г) фирма «Винни-Пух и его друзья» (численность работают 12 человек) организует проведение детских праздников;

д) чулочно-носочная фабрика имеет убытки по итогам двух предшествующих лет;

е) общеобразовательная средняя школа;

ж) зал игровых автоматов;

з) организация по производству мебели (доля иностранно капитала составляет 65%);

и) Иголкина А.П. осуществляет пошив легкого женского платья (зарегистрирована в налоговом органе как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);

- к) казино «Фортуна» имеет игровые столы, игровые автомат варьете-бар, ресторан;
- л) кафе-кондитерская;
- м) ветеринарная лечебница;
- н) научно-исследовательский институт научной и технической информации;
- о) общество с ограниченной ответственностью осуществляет ремонт бытовой техники;
- п) иностранная организация, имеющая представительство в Российской Федерации, оказывает консультационные услуги строительным компаниям;
- р) фермерское хозяйство (юридическое лицо) реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- с) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации) оказывает услуга по фрахту судов в связи с осуществлен; ем международных перевозок;
- т) иностранная организация получает дивиденды от РАО «ЕЭО»

4. Что из перечисленного учитывается при определении объекта обложения по налогу на прибыль по основной ставке. Назовите вид полученного дохода (расхода):

- а) прибыль, полученная от реализации основных фондов;
- б) убыток от реализации производственного оборудования;
- в) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации;
- г) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;
- д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица— учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);
- е) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;
- ж) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налогового расчета в налоговый орган;
- з) Стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;
- и) стоимость материалов, полученных для производства по договору о совместной деятельности без образования юридического лица;
- к) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров;
- л) сумма денежных средств, безвозмездно полученная коммерческим банком «Кедр» от физического лица;
- м) проценты, причитающиеся к получению по кредитному договору,
- н) отрицательная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- о) положительная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- п) положительная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- р) отрицательная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту.

5. ОАО «Свобода» в I квартале произвело следующие операции:

1. Списано в производство материалов на сумму 2500 руб., в том числе возвратные отходы — 1100 руб. Вся произведенная продукция была реализована;
  2. Оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов, 12000 руб.; в январе приобретена компьютерная программа «Парус» стоимостью 19000 руб.;
  3. Оплачена новая версия программы «КонсультантПлюс» — 3200 руб.;
  4. Оплата услуг по установке новой версии программы «Консультант-Плюс» — 2150 руб.;
  5. Ежемесячная плата за текущее обновление материалов «Консультант Плюс» — 1100 руб.;
  6. Начислена амортизация производственных основных фондов — 3000 руб.;
  7. Недостача материалов на складе (виновные не установлены) — 7000 руб.;
  8. Оплачена стоимость работ сторонних организаций по замене отдельных конструкций производственных помещений в связи с их физическим износом - 22 000 руб.;
  9. Оплата труда сотрудников ОАО «Свобода» — 28 000 руб., в том числе в натуральной форме — 15 000 руб.;
  10. Выплачена материальная помощь работникам — 9300 руб.;
  11. Оплата отпусков сотрудников — 18 000,0 руб., в том числе дополнительно предоставляемых — 3000 руб.;
  12. Оплата путевок в санатории и дома отдыха сотрудникам организации 30 000 руб.;
  13. Оплачены транспортные расходы сторонних организаций по перевозке своих работников в дом Отдыха, принадлежащий организации, — 25 000 руб.;
  14. Выручка от реализации продукции 150 000 руб.;
  15. Получена прибыль по результатам совместной деятельности — 10 000 руб.
- Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Составить бухгалтерские проводки:

Пример 1. Организация 26 декабря 2012 г. приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 750 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль - 20%.

В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - линейным методом.

Сумма амортизации, начисленной в течение I квартала 2013 г., по данным бухгалтерского учета составила 38 900 руб., по данным налогового учета - 37 500 руб.

Таким образом, вычитаемая временная разница составила 1400 руб. (38 900 руб. - 37 500 руб.).

Отложенный налоговый актив исчислен следующим образом:

1400 руб. x 20% = 280 руб.

Формирование ОНА в бухгалтерском учете отражено проводкой --- ?

Пример 2. Организация 27 декабря 2012 г. приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 480 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль - 20%.

Для целей бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию линейным способом, а для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Сумма начисленной в течение I квартала 2013 г. амортизации составила:

по данным бухгалтерского учета - 24 000 руб.;

по данным налогового учета - 80 640 руб.

Налогооблагаемая временная разница составила 56 640 руб. (80 640 руб. - 24 000 руб.).

Отложенное налоговое обязательство рассчитывается так:

$56\,640 \text{ руб.} \times 20\% = 11\,328 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете формирование отложенных налоговых обязательств отражено проводкой --- ?

Пример 3.

Условный расход по налогу на прибыль начисляется проводкой:

Дебет ? Кредит ? - отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль отражается так:

Дебет ? Кредит ? - начислен условный доход по налогу на прибыль.

Оформить платежное поручение по налогу на прибыль организаций:

Приложение  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа



Сумма  
прописью

ИНН	КПП	Сумма	
		Сч. №	
Плательщик		БИК	
		Сч. №	
Банк плательщика		БИК	
		Сч. №	

Банк получателя			
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель		Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Рез. поле

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Платежное поручение  
(образец заполнения)  
Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №****269**03.08.2013

Дата

электронно

Вид платежа

08

Сумма  
прописью*Четырнадцать тысяч пятьсот двадцать рублей=*

ИНН <i>7715011335</i>	КПП <i>771501001</i>	Сумма	<i>118 000=</i>
<i>ОАО "Горзеленхоз"</i>		Сч. №	<i>40702810500000015313</i>
Плательщик		БИК	<i>044583267</i>
<i>АКБ "Инвестторгбанк" (ОАО) г. Москва</i>		Сч. №	<i>30101810400000000267</i>
Банк плательщика		БИК	<i>044583001</i>
<i>Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705</i>		Сч. №	
Банк получателя		Сч. №	<i>40101810800000010041</i>
ИНН <i>7710030933</i>	КПП <i>770701001</i>	Сч. №	

УФК МФ РФ по г. Москве (ГУ – Московское областное региональное отделение ФСС РФ)

Получатель	Вид оп.	01	Срок плат.	3		
	Наз. пл.		Очер. плат.			
	Код		Рез. поле			
393 1 02 02090 07 1000 160	45 280 583 000	ТП	МС.07.2012	0	0	ВЗ

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2013 г. Регистрационный номер 0851010233

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

По итогам 3 квартала 2013 г. сумма налога на прибыль организаций исчисленная ООО «Бета» за указанный налоговый период составила 30 000 (Тридцать тысяч руб.). Это отражено в налоговой декларации по налогу за 3 квартал 2013 г., которую ООО «Бета» представило в ИФНС России № 22 по г. Красноярску 19 октября 2013 г. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №22. Счет №40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Налог на прибыль организаций зачисляется на КБК 182 1 01 01011 01 1000 110.

Текущий платеж, показатель номера документа-0, тип платежа-нс, вид оплаты-01, очередность платежа-3, показатель налогового периода- кв. Администратор поступлений - ИФНС РФ по Центральному району г. Красноярска, УФК по Красноярскому краю Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому Автономным округам открыт в ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю г. Красноярска счет 40101810600000010001, БИК 040407001, ИНН 2466049904, КПП 246601001.

Форма контроля

Проверка конспектов, решений задач, оформленного платежного поручения, опрос.

**Тема 5.4. НДФЛ (12 часов) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Углубление и расширение знаний по данному вопросу.

Задание:

1.Разработать схему - конспект для закрепления материала и упорядочения информации.

2. Решение практических и ситуационных задач, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, НК РФ часть 2 гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», выполнить схему - конспект, ответить на следующие вопросы:

1. Стандартные налоговые вычеты.
2. Социальные налоговые вычеты.
3. Имущественные налоговые вычеты.
4. Профессиональные налоговые вычеты.
5. Порядок исчисления и уплаты.
6. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей.
7. Учет налога.

Практические и ситуационные задачи:

1. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

заработная плата — 15 тыс. руб. в месяц;  
 премия — 5 тыс. руб. в месяц;  
 оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;  
 материальная помощь - 2500 руб. (в марте и мае);  
 подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

Определите:

Размер налоговой базы по НДФЛ.

Размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

2. Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества, перешедшего ему в собственность полтора года назад в порядке наследования:

от продажи квартиры — 1950 тыс. руб.;

машины — 200 тыс. руб.;

гаража — 200 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в связи с реализацией имущества.

3. Физическое лицо имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы имеет доход в сумме 500 тыс. руб.

Кроме того, получен доход от продажи квартиры — 2 120 000 руб. (в собственности находилась два года). В данном налоговом периоде были произведены следующие расходы:

1. Оказана благотворительная помощь детскому дому — 100 тыс. руб.;



2. Произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при вузе — 20 тыс. руб.;
3. Произведена оплата обучения первого ребенка в колледже — 45 тыс. руб.;
4. Произведена оплата обучения (в равных долях с женой) второго ребенка в вузе — 88 тыс. руб.;
5. Оплачено лечение жены в стационаре — 45 тыс.руб. и дополнительное лечение — 75 тыс. руб.;
6. Приобретен жилой дом (в равных долях с женой) — 950 тыс. руб.

Определите:

размер налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;  
сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов;  
размер имущественного налогового вычета, переходящего на следующий налоговый период.

4. Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

заработная плата — 23 тыс. руб.;

премия — 2 тыс. руб.;

оплата проезда — 1700 руб.;

оплата питания — 4 200 руб.;

оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже — 30000 руб.

Кроме того:

в январе были получены материальная помощь в сумме 9500 руб. и подарок на сумму 14 тыс. руб.;

в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий «Отдых», находящийся в г. Риге, стоимость путевки — 78 тыс. руб., оплата путевки произведена организацией из чистой прибыли; материальная помощь. — 1500 руб.

Определите:

Сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом за три месяца.

5. Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 16,5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 12 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за два месяца налогового периода.

Составить бухгалтерские проводки:

1. Записи на счетах бухгалтерского учета по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудников:

Содержание факта хозяйственной жизни	Основание для записи	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

Удержан из заработной платы НДФЛ	Расчетная ведомость Т- 51	?	?	875 893
---	---------------------------------	---	---	---------

2. Операции по начислению и выплате заработной платы отражаются записями:

Дебет ? Кредит ? - начислена заработная плата работнику - 25 000 руб.;

Дебет ? Кредит ? - начислен НДФЛ с зарплаты сотрудника - 3250 руб. (25 000 руб. x 13%);

Дебет ? Кредит ? - передана продукция в качестве натуральной оплаты - 4000 руб.;

Дебет ? Кредит ? - выплачена через кассу часть заработной платы сотруднику - 17 750 руб. (25 000 - 3250 - 4000).

3. Удержание сумм по исполнительным листам оформляется записью:

Дебет ? Кредит ?, субсчет ? - на сумму удержанных алиментов;

Дебет ? Кредит ?, ? - на суммы удержанных алиментов, перечисленных получателю.

Оформить платежное поручение на перечисление налога на доходы физических лиц:

Приложение  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа



Сумма  
прописью

ИНН	КПП	Сумма	
		Сч. №	
Плательщик		БИК	
		Сч. №	
Банк плательщика		БИК	
		Сч. №	
Банк получателя		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	

Получатель	Вид оп.		Срок плат.	
	Наз. пл.		Очер. плат.	
	Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Платежное поручение  
(образец заполнения)  
Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №****269****03.08.2013****электронно****08**

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью*Четырнадцать тысяч пятьсот двадцать рублей=*

ИНН 7715011335	КПП 771501001	Сумма	118 000=
<i>ОАО "Горзеленхоз"</i>		Сч. №	<i>40702810500000015313</i>
Платательщик		БИК	<i>044583267</i>
<i>АКБ "Инвестторгбанк" (ОАО) г. Москва</i>		Сч. №	<i>30101810400000000267</i>
Банк плательщика		БИК	<i>044583001</i>
<i>Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705</i>		Сч. №	
Банк получателя		Сч. №	<i>40101810800000010041</i>
ИНН 7710030933	КПП 770701001	Вид оп.	<i>01</i>
<i>УФК МФ РФ по г. Москве (ГУ – Московское областное региональное отделение ФСС РФ)</i>		Наз. пл.	
		Срок плат.	
		Очер. плат.	<i>3</i>

Получатель			Код	Рез. поле		
393 1 02 02090 07 1000 160	45 280 583 000	ТП	МС.07.2012	0	0	ВЗ

*Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2013 г. Регистрационный номер 0851010233*

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

По итогам 3 квартала 2013 г. сумма НДФЛ исчисленная ООО «Бета» за указанный налоговый период составила 118 000. Это отражено в налоговой декларации по налогу за 3 квартал 2013 г., которую ООО «Бета» представило в ИФНС России № 22 по г. Красноярску 19 октября 2013 г. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №23. Счет №40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Налог на доходы физических лиц зачисляется на КБК 182 1 01 02010 01 1000 110. Текущий платеж, показатель номера документа-0, тип платежа-нс, вид оплаты-01, очередность платежа-3, показатель налогового периода- кв. Администратор поступлений - ИФНС РФ по Центральному району г. Красноярска, УФК по Красноярскому краю Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому Автономным округам открыт в ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю г. Красноярска счет 40101810600000010001, БИК 040407001, ИНН 2466049904, КПП 246601001.

#### Форма контроля

Проверка выборочно схемы – конспект, решений задач, оформленного платежного поручения, опрос.

**Тема 5.5. НДС, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных ресурсов (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл. 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов», гл.25.2 «Водный налог», гл. 26 «НДС».

Задание: Составление тезисов.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу для составления тезисов в рабочих тетрадях по данному модулю и законспектировать следующие вопросы:

1. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Учет налогов.

Форма контроля

Проверка тетради – выборочно.

**Тема 5.6. Государственная пошлина (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл. 25.3 «Государственная пошлина».

Задание: Составление тезисов.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу для составления тезисов в рабочих тетрадях по данному модулю и законспектировать следующие вопросы:

1. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Учет пошлины.

Форма контроля

Проверка тетради – выборочно.

### **Раздел 3. Региональные налоги.**

**Тема 3.1: Налог на имущество организаций (6 часов) [Рекомендуемые нормативные акты -1,6, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ части 2 гл. 30 «Налог на имущество организаций» и Закон Красноярского края «О Налоге на имущество организаций» №3-674 от 8.07.2007г. с изменениями и дополнениями.

Задание:

1. Изучить НК РФ часть 2 гл. 30 и Закон Красноярского края.
2. Составление инсера по теме 3.1.

Порядок выполнения задания:

В рабочих тетрадях по данному профессиональному модулю отразить метод инсера по вопросам:

1. Особенности исчисления и уплаты налога в соответствии с региональным законодательством. Порядок оформления налоговой отчетности.

Форма контроля

Проверка тетради.

**Тема 3.2: Транспортный налог (6 часов) [Рекомендуемые нормативные акты - 1,5, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл. 28 «Транспортный налог» и Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-674 «О транспортном налоге» с изменениями и дополнениями.

Задание: Составление тезисов и решение задач по определению транспортного налога.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу и закон для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данному профессиональному модулю составить тезисы по следующим вопросам:

1. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Учет транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя.

Решить задачи в рабочей тетради:

1. ООО «Альянс» занимается производством зерновой продукции и имеет на балансе:

- 1) 5 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 190 л.с. (один из них снят с учета в августе текущего года);
- 2) 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 160 л.с. (Один из них оборудован для перевозки и внесения удобрений);
- 3) 3 трактора с мощностью двигателя 130 л.с. (один зарегистрирован в марте текущего года);
- 4) 3 комбайна с мощностью двигателя 70 л.с.;
- 5) 1 легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

2. ООО «Идеал», являющееся собственником транспортных средств, зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в г. Красноярске.

На балансе организации по состоянию на 1 января 2016 г. числились следующие транспортные средства:

- 1) легковой автомобиль ВАЗ – 21083 с мощностью двигателя 75 л.с.;
- 2) два грузовых автомобиля ГАЗ – 33021 «Газель» с фургоном с мощностью двигателей по 110 л.с.;
- 3) вертолет КА – 26 с суммарной мощностью двигателей 700 л.с.

В апреле 2016 г. организацией был приобретен еще один легковой автомобиль ВАЗ – 21099 с мощностью двигателя 95 л.с. и в этом же месяце зарегистрирован в ГИБДД г. Красноярска.

В июне 2016 г. один грузовой автомобиль продан и в этой связи снят с учета 9 июня

2013 г.

1 октября 2016 г. на оставшийся грузовой автомобиль ГАЗ – 33021 взамен старого установлен новый двигатель мощностью 120 л.с.

Ставки транспортного налога определены Законом Красноярского края «О транспортном налоге».

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

3. На ООО «Альфа» по месту его нахождения в Красноярске зарегистрированы следующие транспортные средства:

- 1) легковой автомобиль «БМВ –520» с мощностью двигателя 125 кВт (170 л.с.);
- 2) легковой автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 73,5 кВт (100 л.с.);
- 3) 25 июля на автомобиль был установлен и зарегистрирован новый двигатель мощностью 80,9 кВт (110 л.с.)
- 4) катер «Смелый» с двигателем мощностью 40 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

4. Автопарк предприятия включает следующие транспортные средства:

№ п/п	Вид и марка транспортного средства	Мощность транспортного средства, л.с.	Количество транспортных средств
1	ЗИЛ130,431610,бензовоз	160	2
2	ЗИЛ 441510	160	3
3	ЗИЛ 157	120	2
4	ГАЗ 53А, ГАЗ 3307	125	2

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

4. На организации по месту его нахождения в Красноярске зарегистрированы следующие транспортные средства :

- 1) легковой автомобиль с мощностью двигателя 180л.с., находился в эксплуатации весь отчетный период.
- 2) легковой автомобиль ВАЗ-2105 с мощностью двигателя 86л. с. машина куплена в мае 2015г., а 23февраля 2016г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;
- 3) легковой автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 73,5 кВт (100 л.с.), зарегистрирован 20 мая; 25 июля на автомобиль был установлен и зарегистрирован новый двигатель мощностью 80,9 кВт (110 л.с.).

Рассчитайте сумму транспортного налога за отчетный период.

5. ЗАО «Зернопродукт» осуществляет производство сельскохозяйственной продукции. На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- 1) комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200л.с.;
- 2) два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- 3) грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;

4) легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом выданным соответствующим органом.;

5) моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с., приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.;

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

6. Н.И. Степин купил 10 июня текущего года автомобиль «Ауди А4», в июне поставил на учет в органах ГИБДД.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради.

**Тема 3.3: Налог на игорный бизнес (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл.29 «Налог на игорный бизнес».

Задание: Составление тезисов.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу для составления тезисов в рабочих тетрадях по данному модулю и законспектировать следующие вопросы:

1. Экономическая сущность налога на игорный бизнес.
2. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
3. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.

Форма контроля

Проверка тетради – выборочно.

**Раздел 4 Местные налоги.**

**Тема 2.1: Земельный налог (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1,4, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ части 2 гл. 31 «Земельный налог» и Положения № 5-32 от 1.07.1997г. «О Местных налогах на территории г. Красноярска».

Задание: Составление конспекта.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать НК РФ гл.31 и Положение для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по профессиональному модулю законспектировать следующие вопросы:

1. Налоговые ставки земельного налога, устанавливаемые на территории г. Красноярска
2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога с учетом местных особенностей.

Форма контроля



Проверка тетради.

**Тема 2.2: Налог на имущество физических лиц (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -3,4, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Углубление и расширение практических навыков по данному вопросу.

Задание:

1. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект и решить задачи в рабочей тетради.

Задачи:

Задание №1

Стоимость приватизированной трехкомнатной квартиры, по данным бюро технической инвентаризации, составляет 450 000 руб. Квартира приватизирована в равных долях совершеннолетней дочерью и матерью-работающей пенсионеркой. Рыночная стоимость по данным агентства недвижимости составляет-2500 000 руб. Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

Задание №2

1. Гражданин Петров П.П., участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, проживает в трехкомнатной квартире совместно с женой и сыном.
2. Квартира находится в совместной собственности семьи.
3. Сын призван на срочную воинскую службу.
4. Стоимость квартиры по данным БТИ, составляет 250 000 руб.
5. Супруге Петрова П.П. на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе со страховой стоимостью 190 000 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

Задание №3

1. Семенов А.А., кавалер трех орденов Славы, Семенова В.В., инвалид первой группы, и их совершеннолетний сын на правах совместной собственности владеют домом в г. Красноярске и моторной лодкой мощностью 8.5 л.с.
2. Инвентарная стоимость дома – 800 000 руб.
3. Рыночная стоимость дома 2000 000 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год и указать сроки уплаты.

Задание №4

Менеджер нефтяного холдинга имеет в личной собственности квартиру, коттедж за городом, моторную лодку, яхту и две весельные лодки.

1. Рыночная стоимость квартиры – 3 354 890 руб.
2. Инвентарная стоимость квартиры – 500 600 руб.
3. Рыночная стоимость коттеджа – 4 453 600 руб.
4. Страховая стоимость коттеджа – 5434 200 руб.
5. Рыночная стоимость гаража – 285 500 руб.
6. Страховая стоимость гаража – 229 800 руб.
7. Покупная цена моторной лодки – 156 790 руб.
8. Мощность моторной лодки 11, 5 л.с.
9. Покупная цена яхты – 1 356 000 руб.
10. Мощность двигателя яхты – 322 л.с.

Покупная цена каждой весельной лодки(2) – 48 200 руб.

В совместной с супругой, инвалидом первой группы, собственности он имеет 2-х комнатную квартиру.

1. Рыночная стоимость 2-х комнатной квартиры – 2932 000 руб.
2. Стоимость 2-х комнатной квартиры, по данным БТИ – 576 300 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год.

#### Задание №5

Генеральный директор компании имеет в личной собственности квартиру, коттедж за городом, два гаража, прогулочный теплоход.

1. Рыночная стоимость квартиры – 2807 500 руб.
2. Инвентарная стоимость квартиры – 639 000 руб.
3. Рыночная стоимость коттеджа – 6 800 000 руб.
4. Страховая стоимость коттеджа – 4800 000 руб.
5. Рыночная стоимость каждого гаража – 575 000 руб.
6. Страховая стоимость каждого гаража – 428 000 руб.
7. Покупная цена прогулочного теплохода – 2 600 800 руб.
8. Мощность прогулочного теплохода – 890 л. с.

В совместной с супругой, инвалидом II группы, собственности он имеет двухкомнатную квартиру и дачу.

1. Рыночная стоимость двухкомнатной квартиры – 4989 000 руб.
2. Стоимость двухкомнатной квартиры, по данным БТИ – 641 200 руб.
3. Страховая стоимость дачи – 400 800 руб.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц подлежащий уплате за год.

#### Форма контроля

Проверка ответов задач.

### **Раздел 5. Специальные налоговые режимы.**

**Тема 4.1: Упрощенная система налогообложения (6 часов) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения».

Задание:

1. Изучить гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения».
2. Составление инсрта.
3. Решение задач по определению налоговой базы и суммы единого налога.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать гл.26.2 для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данному ПМ отразить метод инсрта по вопросам:

1. Налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.

Решить задачи в рабочей тетради:

3. ЗАО «Феникс» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Во 2 полугодии текущего года поступило на расчетный счет и в кассу организации 3 120 000 руб. Из них заемных средств - 370 000 руб.

По итогам 2 квартала организация начислила квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 35 000 руб.

Работникам организации во 2 полугодии текущего года была выплачена заработная плата в сумме 600 000 руб. На нее начислены и полностью перечислены в ПФР страховые взносы на обязательное пенсионное страхование - ? руб. Во 2 полугодии текущего года были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в размере 20 000 руб., в том числе: за счет средств ФСС РФ - 2000 руб., за счет собственных средств организации - 18 000 руб.

Рассчитать единый налог при применении УСН.

2. ООО «Лотос» применяет упрощенную систему налогообложения. Единый налог исчисляется с доходов, уменьшенных на величину расходов. За 2 полугодие текущего года организация получила доходы, признаваемые объектом налогообложения, в сумме 4 500 000 руб. Величина фактически оплаченных расходов, на которую можно уменьшить полученные доходы, - 3 350 000 руб.

Сумма исчисленных авансовых платежей по единому налогу по итогам I полугодия текущего года составила 175 000 руб.

Рассчитать единый налог при применении УСН.

3. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В первом квартале текущего года были произведены следующие операции:

получен аванс под предстоящую поставку товаров — 100 тыс. руб.; реализована оптовая партия товаров — 500 тыс. руб.; получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств — 5 тыс. руб.; выплачены заработная плата и годовая премия сотрудникам — 132 400 руб. перечислены страховые взносы — 18 800 руб.; списаны расходы на рекламу — 7 тыс. руб.; приобретены канцелярские товары — 1500 руб.; осуществлены представительские расходы — 12 тыс. руб.; приобретен объект основных средств — 15 тыс. руб., со сроком полезного использования пять лет (дата приобретения и оплаты — 1 февраля, ввода в эксплуатацию — 3 февраля); до перехода на УСН

организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. руб. (сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН — 2 тыс. руб.).

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет.

4. Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

за предыдущий год: доходы — 900 тыс. руб., расходы - 1 100 000 руб.;

за текущий год: доходы — 1 300 000 руб., расходы — 800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

5. Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы.

По итогам отчетного периода сумма начисленного квартального авансового платежа составила 7500 руб. За этот же период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 тыс. руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 1200 руб.

Определите сумму авансового платежа по единому налогу при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради, проверка тетрадней (решение задач) - выборочно.

**Тема 4.2: Единый налог на вмененный доход (4 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл.26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Задание:

1. Изучить гл.26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

2. Составление инсрта.

3. Решение задач по определению налоговой базы и суммы единого налога.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать гл.26.3 для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данному ПМ отразить метод инсрта по вопросам:

1. Налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

2. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.

Решить задачи в рабочей тетради:

1. ЗАО «Скиф» в апреле текущего года осуществляло розничную торговлю (магазин площадью 90 кв. м, торгующий продовольственными товарами) и оказывало услуги общественного питания в ресторане (площадь зала обслуживания посетителей - 105 кв. м) на территории г. Красноярска.

С 1 мая текущего года в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 130 кв. м.

В июне текущего года в магазине была сокращена площадь складских помещений, поэтому площадь торгового зала увеличилась до 100 кв. м. Одновременно в Красноярске организацией был открыт еще один продовольственный магазин с торговой площадью 60 кв. м.

Организации за II квартал нужно будет рассчитать единый налог на вмененный доход по каждому виду деятельности:

- по первому продовольственному магазину;
- по ресторану;
- по второму продовольственному магазину.

2. В организации, которая занимается оптовой и розничной торговлей, среднесписочная численность работников составляет 32 человека (розничные продавцы - 15 человек, оптовые менеджеры - 9 человек, административно-управленческий персонал (АУП) - 8 человек).

Количество работников без АУП - 24 человека (32 чел. - 8 чел.). Численность АУП, относящаяся к розничной торговле, - 5 человек (8 чел. : 24 чел. x 15 чел.). Следовательно, на розничную торговлю, облагаемую ЕНВД, приходится 20 человек (15 чел. + 5 чел.). Общая площадь торгового зала - 60 квадратных метров.

Если в результате вычислений получается дробное число, его нужно округлить до целого, поскольку данный физический показатель указывается в целых числах.

Если налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности, то численность работников административно-управленческого и вспомогательного персонала, участвующих одновременно во всех видах деятельности налогоплательщика, следует распределить по видам деятельности пропорционально численности работников, занятых в конкретном виде деятельности.

Исчислить налог, на вмененный доход, подлежащий к уплате с двух видов деятельности за квартал.

#### Форма контроля

Опрос, проверка тетради, проверка тетрадей (решение задач) - выборочно.

**Тема 4.3: Единый сельскохозяйственный налог (2 часа) [Рекомендуемые нормативные акты -1, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

Цель: Изучение НК РФ часть 2 гл.26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)».

#### Задание:

1. Изучить гл.26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)».
2. Составление инсерт.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать гл.26.1 для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данному ПМ отразить метод инсерта по вопросам:

1. Налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради.

**Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение [Рекомендуемые нормативные акты -2, Рекомендуемая основная литература-1,2,3,4,5, Рекомендуемая дополнительная литература- 1,2, Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы- 1,2,3,4,5].**

**Тема 6.1: Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС (8 часов).**

Цель: Углубление и расширение знаний по данному вопросу, используя Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Задание:

1. Разработать схему - конспект для закрепления материала и упорядочения информации.
2. Решить практические и ситуационные задачи, составить бухгалтерские проводки, оформить платежное поручение.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, основную литературу и выполнить схему - конспект, ответить на следующие вопросы:

1. Необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты.
2. Учет страховых взносов.

Практические и ситуационные задачи:

1. Врач-стоматолог городской поликлиники А.Г. Федоров 1958г.р. получил в первом квартале заработную плату по занимаемой должности за счет бюджетных средств в сумме 15 тыс. руб., а за оказание платных услуг пациентам в той же поликлинике — 25 тыс. руб.

Кроме того, он получил 5 тыс. руб. за прочитанные по заказу общества по распространению научных знаний лекции, а также 1 тыс. руб. за статью, опубликованную в научно-популярном журнале.

В марте одной из иностранных организаций ему выплачены дивиденды на сумму 10 тыс. руб.

Определите сумму выплат и вознаграждений, подлежащую налогообложению страховыми взносами, укажите налогоплательщика страховых взносов.

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащую уплате работодателем.

2. Инженер проектной организации П.С. Петров 1969г.р.в первом квартале ежемесячно получал заработную плату по основной тарифной ставке в размере 12т.руб. и ежемесячные премии — 8000руб.

В феврале он получил единовременную материальную помощь в сумме 2 тыс. руб., а также возмещение командировочных расходов в размере 5 тыс. руб.

В марте он получил установленную городскими властями премию за разработку сооружения для городского парка в размере 17 тыс. руб.

Определите сумму выплат и вознаграждений, подлежащую налогообложению страховыми взносами, укажите налогоплательщика страховых взносов.

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащую уплате работодателем.

3. У индивидуального предпринимателя работают 10 человек. Выплаты заработной платы за январь текущего года составили:

первому работнику — 15 тыс. руб.;

второму — 14 800 руб.;

третьему — 14 200 руб.;

четвертому — 13 тыс. руб.;

пятому — 12 500 руб.;

остальным—по12100руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов за январь, подлежащую уплате работодателем.

4.В ООО «Альтаир» работают 11 человек. Учет сумм начисленных выплат, суммы исчисленных страховых взносов организация ведет в индивидуальных карточках. Организация применяет общий режим налогообложения. Доходы работников за месяц, за 4 квартал текущего года и 2-ое полугодие текущего года, а также их возрастные данные приведены в таблице.

Заработная плата работников ООО «Альтаир» за 2-ое полугодие текущего года.

№ п/п	Фамилия	Год рождения	Доход в месяц, руб.	Доходы за 4 квартал, руб.	Доходы за 2-ое полугодие, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Миронов С.В.	1958	15 000	45 000	90 000
2	Ускова Е.И.	1962	15 000	45 000	90 000
3	Соколов А.Ю.	1955	11 000	33 000	66 000
4	Зотова Н.И.	1960	7 000	21 000	42 000
5	Пономарева И.С.	1973	7 000	21 000	42 000
6	Зверев А.С.	1968	10 000	30 000	60 000
7	Кротов И.Н.	1960	8 000	24 000	48 000
8	Абрамова Е.А.	1980	8 000	24 000	48 000
9	Кузьмин Н.М.	1978	13 000	39 000	78 000
10	Романов М.С.	1959	8 000	24 000	48 000
11	Акулова Р.А.	1964	8 000	24 000	48 000

Рассчитайте сумму страховых взносов за второе полугодие нарастающим итогом, подлежащую уплате работодателем.

5. Работник Гладков Е.В. 1977 г.р. работает по трудовому договору в ОАО «Российские железные дороги», его заработная плата за отчетный период составила 46 000руб. Одновременно с Гладковым Е.В. был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей. Вознаграждение по договору составило 17 000руб. Исчислить сумму страховых взносов подлежащих к уплате за отчетный период.

Составить бухгалтерские проводки:

Типовые проводки по начислению и уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование приведены в таблице.

Содержание операции/ наименование фонда	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
<b>Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование</b>			
Начислены взносы по нетрудоспособности и материнству в ФСС РФ	?	?	Индивидуальные карточки учета, Сводные карточки учета
Начислены взносы в ПФР на финансирование страховой части пенсии		?	
Начислены взносы в ПФР на финансирование накопительной части пенсии		?	
Начислены взносы в ФФОМС		?	
Начислены взносы в ТФОМС		?	
<b>Начисление пособий по государственному социальному страхованию</b>			
Начислены пособия по социальному страхованию за счет средств ФСС РФ	?	70	Бухгалтерская справка-расчет
Начислены пособия по социальному страхованию за счет средств организации	20 (23, 25, 26, 28,	?	Бухгалтерская справка-расчет



	44 и т.д.)		
<b>Перечисление страховых взносов</b>			
Перечислены взносы по нетрудоспособности и материнству в ФСС РФ	?	51	Выписка банка
Перечислены взносы в ПФР на финансирование страховой части пенсии	?	51	
Перечислены взносы в ПФР на финансирование накопительной части пенсии	?	?	
Перечислены взносы в ФФОМС	?	?	
Перечислены взносы в ТФОМС	?	51	
<b>Поступление денежных средств от ФСС РФ в случае превышения расходов на социальное обеспечение над начисленными взносами по нетрудоспособности и материнству</b>			
Получены средства от ФСС РФ на расчетный счет	51	?	Выписка банка
<b>Начисление пеней (штрафов) по страховым взносам</b>			
Начислены пени (штрафы) в отношении взносов по нетрудоспособности и материнству	99 (91-2)	?	Акт проверки, Бухгалтерская справка-расчет
Начислены пени (штрафы) в отношении пенсионных взносов на финансирование страховой части пенсии	?	?	
Начислены пени (штрафы) в отношении пенсионных взносов на	99 (91-2)	?	

финансирование накопительной части пенсии			
Начислены пени (штрафы) в отношении взносов в ФФОМС	99 (91-2)	?	
Начислены пени (штрафы) в отношении взносов в ТФОМС	99 (91-2)	?	
Отражено постоянное налоговое обязательство (в случае отражения начисленных пеней и штрафов на счете 91-2)	99 (субсчет «Постоянное налоговое обязательство»)	68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)	Бухгалтерская справка
<b>Перечисление пеней (штрафов) по страховым взносам</b>			
Перечислены пени (штрафы) в государственные внебюджетные фонды (ФСС РФ, ПФР, ФФОМС, ТФОМС)	69-1-1, 69-2-1, 69-2-2, 69-3-1, 69-3-2	?	Выписка банка

**Оформить платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФ РФ:**

Приложение  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

ИНН	КПП	Сумма	
Платательщик		Сч. №	

Банк плательщика		БИК		
		Сч. №		
Банк получателя		БИК		
		Сч. №		
ИНН	КПП	Сч. №		
Получатель		Вид оп.	Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат.	
		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Платежное поручение  
(образец заполнения)  
Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
"О правилах осуществления  
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №****269**03.08.2013электронно

08

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью*Четырнадцать тысяч пятьсот двадцать рублей=*

ИНН <b>7715011335</b> <b>ОАО "Горзеленхоз"</b>	КПП <b>771501001</b>	Сумма	<b>118 000=</b>
Плательщик <b>АКБ "Инвестторгбанк" (ОАО) г. Москва</b>		Сч. №	<b>40702810500000015313</b>
Банк плательщика		БИК	<b>044583267</b>
		Сч. №	<b>30101810400000000267</b>

Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва 705		БИК	044583001			
Банк получателя		Сч. №				
ИНН 7710030933	КПП 770701001	Сч. №	40101810800000010041			
УФК МФ РФ по г. Москве (ГУ – Московское областное региональное отделение ФСС РФ)		Вид оп.	01	Срок плат.		
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	3	
		Код		Рез. поле		
393 1 02 02090 07 1000 160	45 280 583 000	ТП	МС.07.2012	0	0	ВЗ

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за июль 2013 г. Регистрационный номер 0851010233

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

По итогам июля 2013 г. сумма страховых взносов в ПФ РФ исчисленная ООО «Бета» за указанный период составила 56 000. Это отражено в расчетах РСВ-1 по страховым взносам за июль 2013 г., которую ООО «Бета» представило в ПФ РФ г. Центральному району г. Красноярск. Главным бухгалтером было оформлено платежное поручение №24. Счет №40702810500000015313 открытый в КБ «Кедр», БИК 040408002, ИНН 2466049800, КПП 246601789, корреспондентский счет 30101810400000000267.

Налог на доходы физических лиц зачисляется на КБК 392 1 02 02010 06 0000 160 Страховые взносы обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии.

Текущий платеж, показатель номера документа-0, тип платежа-нс, вид оплаты-01, очередность платежа-3, показатель налогового периода- м. Администратор поступлений - ПФ РФ по Центральному району г. Красноярск, УФК по Красноярскому краю Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому Автономным округам открыт в ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю г. Красноярск счет 40101810600000010001, БИК 040407001, ИНН 2466049904, КПП 246601001.

Форма контроля

Опрос, проверка выборочно схемы – конспект, решений задач, оформленного поручения.

**4. Тест**

**1. Что являлось первоначальной формой налога:**

- а) поземельный налог;
- б) поголовная подать;
- в) жертвоприношение

**2. В каком из древних государств уже существовала налоговая система:**

- а) Древняя Греция;
- б) Древний Египет;
- в) Древний Рим

**3. В каком из древних государств уплата налогов носила добровольный характер:**

- а) Византия;
- б) Древняя Русь;
- в) Древняя Греция

**4. Кто занимался сбором налогов в древних государствах:**

- а) налоговые служащие;
- б) откупщики;
- в) комиссия при министерстве финансов?

**5. В каком из древних государств налоги не взимались в мирное время:**

- а) Древняя Русь;
- б) Древний Египет;
- в) Древний Рим

**6. Какой налог являлся наиболее обременительным в Древней Руси во времена нашествия татаро-монгольского ига:**

- а) гербовый сбор;
- б) «выход», взимаемый с каждой души мужского пола и головы скота;
- в) «соха»?

**7. При каком российском императоре/императрице была введена подушевая подать:**

- а) Екатерине II;
- б) Александре I;
- в) Петре I

**8. При каком российском императоре/императрице началась поэтапная отмена подушевой подати:**

- а) Петре I;
- б) Александре III;
- в) Екатерине II?

**9. Какие налоги занимали наибольший удельный вес в казне Российского государства при Петре I:**

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) равнозначно и прямые, и косвенные?

**10. Каким образом отразилась на доходной части российской казны замена винных откупов на питейные акцизы:**

- а) доходы не изменились;
- б) доходы увеличились;
- в) доходы снизились?

**11. Налог — это:**

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

**12. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы

**13. Налоговая ставка — это:**

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

**14. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:**

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом

**15. Прогрессивное налогообложение — это:**

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

**16. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:**

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не являются?

**17. Налоговая база — это:**

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

**18. Обязанность уплатить налог возникает, если:**

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

**Классификация налогов**

**19. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**

- а) к местному;
- б) федеральному;
- в) региональному

**20. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:**

- а) к закрепленному;
- б) регулирующему;
- в) налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

**21. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:**

- б) на федеральные, региональные и местные;
- в) общие и специальные;
- а) прямые и косвенные

**22. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:**

- а) к налогу с твердой ставкой;
- б) налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- в) налогу с процентной пропорциональной ставкой.

**23. Земельный налог:**

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

**24. Налог на добавленную стоимость взимается:**

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц;
- в) с юридических и физических лиц.

**25. К какому налогу относятся страховые взносы в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:**

- а) закрепленному;
- б) регулирующему;
- в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой

**26. К специальным налогам относятся:**

- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
- б) налог на доходы и имущество физических лиц;
- в) УСН, ЕНВД.

**27. Регулирующая функция налогов позволяет государству:**

- а) обеспечивать пополняемость бюджета;
- б) стимулировать предпринимательскую активность;
- в) регулировать экономические процессы внутри страны.

**28. При реализации фискальной функции государство:**

- а) стимулирует предпринимательскую активность;
- б) обеспечивает наполняемость бюджета;
- в) регулирует экономические процессы внутри страны.

**29. Плательщиками НДС не признаются:**

- А) организации, имеющие статус юридического лица и осуществляющие

производственную и коммерческую деятельность;

Б) физические лица, индивидуальные предприниматели;

В) физические лица, граждане.

**30. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:**

А) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

Б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

В) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

**31. По ставке 0% облагается:**

А) реализация товаров для детей;

Б) перевозка пассажиров городским транспортом;

В) реализация товаров на экспорт.

**32. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):**

А) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

Б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

В) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

**33. К операциям, облагаемым НДС, относятся:**

А) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

Б) реализация религиозной литературы;

В) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

**34. Перечислению в бюджет подлежит:**

А) разница между полученным и уплаченным НДС;

Б) сумма НДС, полученная от покупателей;

В) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

**35. Расчетные ставки применяются при:**

А) удержании НДС налоговыми агентами;

Б) использовании освобождения по уплате НДС;

В) применении льгот по НДС.

**36. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

А) муки, хлеба, соли, сахара;

Б) строительных материалов;

В) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров.

**37. По НДС установлены следующие ставки:**

А) 0, 10, 1%;

Б) 0, 10, 18%;

В) 0, 18, 20%.

**38. Налоговым периодом по НДС признается:**



- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) квартал или месяц в зависимости от размера выручки от реализации.

**39. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:**

- А) момент отгрузки товаров (работ, услуг);
- Б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- В) наиболее ранний из наступивших моментов.

**40. Не являются плательщиками налога на прибыль:**

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

**41. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включается:**

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.

**42. В состав внереализационных расходов включается:**

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

**43. Расходами признаются:**

- а) документально подтвержденные расходы организаций;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

**44. К амортизируемому имуществу относится:**

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 рублей, независимо от сроков полезного использования;
- в) имущество сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

**45. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:**

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным по выбору организации.

**46.  $K = (1/n) * 100$ :**

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

**47. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:**

- а) 2 % суммы налога на прибыль;

- б) 17,5 % суммы налога на прибыль;
- в) 13,5 % суммы налога на прибыль.

**48. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- в) календарный год.

**49. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:**

- а) 24,20,15,10,6 %;
- б) 24,18,15,0 %;
- в) 20,9,10,0,15 %.

**50. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:**

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

**51. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:**

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

**52. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:**

- а) фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) гражданин РФ.

**53. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:**

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

**54. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется по:**

- а) максимальной ставке;
- б) средней ставке;
- в) каждому виду доходов отдельно.

**55. Расходы на содержание студента, имеющего семью:**

- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также является студенткой.

**56. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:**

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

**57. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:**

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

**58. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:**

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

**59. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:**

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие десять налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**60. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:**

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) получаемых в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

**61. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:**

- а) только гражданин РФ;
- б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только иностранных граждан.

**62. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:**

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

**63. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:**

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная.

**64. Стоимость квартиры, подаренная родителями дочери:**

- а) подлежит налогообложению;
- б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- в) не подлежит налогообложению.

**65. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка на дневной форме обучения в возрасте до 24 лет составляет:**

- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- б) в размере фактических затрат, но не более 120000 руб.;
- в) в размере фактических затрат.

**66. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:**

- а) 9 %;
- б) 30%;
- в) 35%.

**67. Плательщиками акциза признаются:**

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

**68. Подакцизными товарами являются:**

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

**69. Твердые ставки акцизов исчисляются:**

- а) в % к стоимости;
- б) в абсолютной сумме + % к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

**70. Налоговым периодом признается:**

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

**71. Не облагаются акцизами:**

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

**72. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

**73. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:**

- А) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

В) пользователи транспортных средств.

**74. Объектами налогообложения не являются:**

А) мотоциклы и мотороллеры;

Б) промысловые морские и речные суда;

В) яхты и парусные суда.

**75. Налоговая база определяется:**

А) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

Б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

В) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

**76. Налоговым периодом признается:**

А) месяц;

Б) квартал;

В) календарный год.

**77. Налоговые ставки устанавливаются:**

А) федеральным законом;

Б) законами субъектов РФ;

В) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

**78. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:**

А) уменьшены не более чем в 5 раз;

Б) увеличены не более чем в 3 раза;

В) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз.

**79. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:**

А) допускается;

Б) не допускается;

Допускается для некоторых видов транспортных средств.

**80. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:**

А) налогоплательщики самостоятельно;

Б) налоговые органы;

В) организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.

**81. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:**

А) за весь налоговый период;

Б) в половинном размере;

В) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

**82. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:**

А) не уплачивается;

Б) уплачивается в половинном размере;

В) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных решений

субъектов РФ.

**83. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде:**

- а) выигрыша и основанная на риске;
- б) выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
- в) выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия.

**84. Объектами налогообложения признаются:**

- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.
- в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса букмекерской конторы;

**85. Налогоплательщик обязан поставить на учет:**

- а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;

**86. Налоговая база определяется:**

- а) по каждому из объектов налогообложения отдельно;
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, отдельно по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
- в) по каждому объекту налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов.

**87. Налоговые ставки устанавливаются:**

- а) едиными для всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

**88. Объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:**

- а) ставка налога применяется в полном размере;
- б) налог не исчисляется;
- в) ставка налога применяется в полном или половинном размере в зависимости от даты выбытия.

**89. Налоговым периодом является:**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней.

**90. Срок уплаты налога установлен:**

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) равными долями 2 раза в месяц.

**91. Земельный налог является:**

- А) местным;

- Б) региональным;
- В) федеральным.

**92. Плательщиками земельного налога являются:**

- А) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- Б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- В) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

**93. Налоговой базой по земельному налогу является:**

- А) площадь земельных участков;
- Б) рыночная стоимость земельных участков;
- В) кадастровая стоимость земельных участков.

**94. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:**

- А) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- Б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- В) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

**95. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:**

- А) 3;
- Б) 2;
- В) 4.

**96. Налоговым периодом по земельному налогу признается:**

- А) квартал;
- Б) полугодие;
- В) год.

**97. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:**

- А) матери одиночки;
- Б) бывшие воины-афганцы;
- В) участники ВОВ.

**98. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:**

- А) общероссийские общественные организации инвалидов;
- Б) религиозные организации;
- В) организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции.

**99. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:**

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

**100. Предельная ставка налога на имущество:**

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

**101. Плательщиками налога на имущество являются:**

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;

- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

**102. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:**

- а) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- б) полугодие, 9 месяцев;
- в) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

**103. Какие из организаций уплачивают налог на имущество:**

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов

**104. Какие элементы по налогу на имущество вправе устанавливать региональные власти:**

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) перечень налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки в пределах, определенных НК РФ?

**105. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:**

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 30 февраля года, следующего за отчетным?

Критерии оценивания:

51%-67%- оценка «3»

68%-87%- оценка «4»

88%-100%- оценка «5»

## **5. Примерные вопросы к экзамену**

**по МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по признаку принадлежности к уровню власти.
4. Классификация налогов по признаку субъекта уплаты.
5. Классификация налогов по признаку источника обслуживания.
6. Классификация налогов по признаку объекта обложения применяемым ставкам.
7. Налогоплательщики НДС. Налоговый период, порядок и сроки уплаты НДС
8. Объект налогообложения НДС.
9. Налоговая база НДС.
10. Применяемые ставки НДС.
11. Налоговые льготы по НДС.
12. Порядок исчисления НДС.
13. Налоговая декларация.
14. Порядок возврата НДС из бюджета.
15. Налоговые вычеты по НДС.



16. Учет НДС на предприятиях.
17. Акцизы. Элементы налогообложения.
18. Природно - ресурсные платежи. Элементы налогов.
19. Элементы государственной пошлины.
20. Налогоплательщики земельного налога.
21. Налоговая база для исчисления земельного налога.
22. Порядок исчисления, налоговые льготы по земельному налогу.
23. Сроки отчетности, уплаты земельного налога. Налоговая декларация.  
Учет земельного налога на предприятиях.
24. Налогоплательщики транспортного налога.
25. Ставки транспортного налога. Порядок расчета.
26. Льготы по транспортному налогу. Освобождение от уплаты транспортного налога.
27. Порядок исчисления, учет транспортного налога на предприятиях. Сроки отчетности, уплаты. Налоговая декларация.
28. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
29. Налоговая база, ставка, сроки и порядок уплаты налога на имущество организаций.
30. Учет и отчетность по налогу на имущество организаций.
31. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций.
32. Налог на игорный бизнес. Элементы налога.
33. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки.
34. Метод начисления, применяемый при исчислении налога на прибыль.
35. Кассовый метод, применяемый при исчислении налога на прибыль.
36. Налоговый учет налога на прибыль.
37. Налоговая база налога на прибыль.
38. Учет доходов, для исчисления налога на прибыль.
39. Учет расходов, для исчисления налога на прибыль.
40. Расходы, принимаемые при налогообложении налога на прибыль в пределах норм и нормативов.
41. Налог на прибыль: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы.
42. Порядок исчисления суммы налога на прибыль и авансовых платежей.
43. Учет и отчетность по налогу на прибыль.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Земельный налог: учет и отчетность.
46. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период.

47. Налоговые ставки, налоговая база для исчисления НДФЛ.
48. Налоговые агенты НДФЛ, их права и обязанности.
49. Учет и отчетность НДФЛ.
50. ЕНВД: общие положения, налогоплательщики.
51. Налоговая база и налоговая ставка по ЕНВД.
52. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.
53. УСН: общие положения, налогоплательщики.
54. Налоговая база, налоговые ставки для УСН.
55. УСН: признание доходов и расходов.
56. Начало и прекращение деятельности УСН.
57. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога.
58. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы.
59. Общие положения об уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.
60. Участники отношений, регулируемых законодательством об уплате страховых взносов.
61. Исполнение обязанности по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.
62. Учет плательщиков страховых взносов.
63. Предприниматели, плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды.
64. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами: пособия.
65. Выплаты военнослужащим, не подлежащие обложению страховыми взносами.
66. Выплаты иностранным лицам и лицам без гражданства, не подлежащие обложению страховыми взносами
67. Порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.
68. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды и отчетность по ним.
69. Сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
70. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами: компенсационные выплаты.
71. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами: материальная помощь и страхование.
72. Прочие выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.
73. Работодатели, плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды.
74. Ответственность за нарушение законодательства РФ о страховых взносах.
75. Осуществление контроля за уплатой страховых взносов.
76. Способы взыскания недоимки по страховым взносам.

Экзаменационное задание ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами приведено в отдельном документе.

## Литература

### Рекомендуемые нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих законов).
2. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (с изменениями и дополнениями).
3. Решение Красноярского городского совета от 01.07.1997 №5-32 «О местных налогах и сборах на территории г. Красноярска» (с изменениями и дополнениями).
4. Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-676 «О транспортном налоге» (с изменениями и дополнениями).
5. Закон Красноярского края от 08.11.2007 №3-674 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями).

### Рекомендуемая основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. с изменениями и дополнениями.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. с изменениями и дополнениями.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение.– М.: Инфра –М, 2011. – 432с.
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой Издательство: Юнити-Дана, 2014. - 439 с.
5. Пансков В.Г.Налоги и налогообложение: теория и практика:учебник для бакалавриата/ В.Г.Пансков. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательство Юрайт, ИД Юрайт, 2011.-680 с.- Серия: Бакалавр.
6. Романовский М. В. Налоги и налогообложение. 6-е изд. / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2011. – 528 с.
7. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб.пособ. / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 583 с.
8. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / О. В. Скворцов. - 11-е изд., перераб. - М.: Академия, 2013. - 272 с.
9. Черник Д.Г. и др. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Инфра-М, 2013 - 324с.
10. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра-М, 2012. – 324с.
11. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для студ. учреждений сред. Проф. Образования/ О.В.Скворцов. – 9-е изд., перераб. -М.: Издательский центр «академия», 2013.-208с.

12. Налоги и налогообложение: учебник / под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2012. - 488 с.

**Рекомендуемая дополнительная литература:**

1. Журналы: «Налоговая практика и политика», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоги», «Бухгалтерский учет», «Налоговые схемы России», «Арбитражная налоговая практика» и др.

2. Газеты: «Учет. Налоги. Право», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и др.

**Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы**

1. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

3. [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru).

4. Справочно-правовая система «Гарант».

5. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».