

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
Аургазинский многопрофильный колледж



УТВЕРЖДАЮ
Директор
ГБПОУ Аургазинский
многопрофильный колледж
М.Ш.Худайбердин
«__» _____ 20__ г.

Комплект
фондов оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ 03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплект фондов оценочных средств по профессиональному модулю ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчики: ГБПОУ Аургазинский многопрофильный колледж, преподаватели Кириллова Р.К.

Одобрено на заседании цикловой комиссии «30» 08 2021 г.

Председатель цикловой комиссии  / Тихонов В.В.

Протокол № 1 «30» 08 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт фона оценочных средств	4
2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке	4
3. Оценка освоения учебной дисциплины	6
4. Оценочные материалы для текущего и промежуточного контроля	9

1. Паспорт фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения **ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**, основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2. Результаты освоения учебной дисциплины подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

Результаты обучения	Методы оценки
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 обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;	Устный опрос Тестирование Выполнение практических работ. Выполнение самостоятельной внеаудиторной работы. Учебная и производственная практика Экзамен по модулю

<p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	
<p>Знать:</p>	
<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению</p>	<p>Устный опрос</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практических работ.</p> <p>Выполнение самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Учебная и производственная практика</p> <p>Экзамен по модулю</p>

<p>налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>	
--	--

Оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

3. Оценка освоения профессионального модуля

Контроль и оценка результатов освоения ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, осуществляется преподавателем в процессе проведения:

- устного опроса;
- тестовых заданий;
- практических заданий;
- самостоятельной работы;
- учебной и производственной практики;
- экзамена по модулю.

Тестирование направлено на проверку владения терминологическим и конкретными знаниями в области по дисциплине. Тестирование занимает часть учебного занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

Доклад, сообщение является продуктом самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

3.1. Критерии формирования оценки на практике устный ответ:

Оценка «5 (отлично)» ставится, если обучающийся: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

Обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.

Оценка «4 (хорошо)» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «3 (удовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «2 (неудовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

3.2. Критерии оценки результатов тестирования:

«5» - 85-100% верных ответов;

«4» - 69-84% верных ответов;

«3» - 51-68% верных ответов;

«2» - 50% и менее.

3.3. Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично»- дано полное верное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом, получен правильный ответ, ясно описан способ решения, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеются механические ошибки или несущественные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Обучающийся ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - Решение неверное или отсутствует. - Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.

Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

3.4. Критерий формирования оценки за экзамен:

Оценка «5» - «отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. «Отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала;

Оценка «4» - «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их

самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

Оценка «3» - «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности не принципиального характера в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий;

Оценка «2» «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

3.5. Проверка результатов выполнения внеаудиторной самостоятельной работы:

Оценка «5» - «отлично» выставляется, если работа выполнена полностью; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательно, правильно выполнены все задания; демонстрируется умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если работа выполнена полностью; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательно, правильно выполнены все задания; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; демонстрируется умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если студент демонстрирует затруднения с комплексным выполнением работы; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполняет задания при подсказке преподавателя; затрудняется в формулировке выводов.

Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если работа не выполнена или выполнена неправильно; дана неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствует теоретическое обоснование выполнения заданий.

4. Оценочные материалы для текущего и промежуточного контроля

Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Сущность налоговых платежей.
2. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
3. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.
4. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
5. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
6. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
8. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.
9. Правила заполнения даты документа, данных плательщика: статус, наименование, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), код причины постановки на учет (далее - КПП); данных получателя: наименование получателя, банк получателя, счет получателя, данных платежа: код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее ОКМО), основание платежа, период, номер и дата документа (основание платежа), назначение платежа, очередность платежа.
10. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Тестовые задания

1. Налог – это:
 - a) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
 - b) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
 - c) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки
2. Налог собирают в бюджет на основе:
 - a) обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;
 - b) индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
 - c) безвозмездности уплачиваемых сумм;
 - d) отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.
 - e) верны все ответы

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

только юридические лица;

- а) организации и физические лица;
- б) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- с) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Сбор— это:

а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

б) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

с) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

- а) обязательность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- с) отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- д) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

е) все ответы верные

6. Характерными чертами сбора как взноса являются:

- а) обязательность;
- б) одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.

с) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований

д) верны ответы 1 и 2

е) верны ответы 2 и 3

ф) верны ответы 1, 2 и 3

7. Фискальная функция налогов заключается в:

а) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

б) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности

с) верны оба ответа

д) 8. Регулирующая функция налогов заключается в:

е) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).

ф) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

г) верны оба ответа

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

с) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

д) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

10. Налоговая база – это

а) операции по реализации товаров, работ, услуг

б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации

с) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

д) 11. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят

е) судебные органы по поручению налоговых органов

ф) налоговые органы

г) органы внутренних дел

h) налоговая полиция

12. Система налогов – это ...

а) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания

б) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ

с) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

13. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

с) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;

д) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

14. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;

б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;

с) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;

д) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

15. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки

а) не более трех календарных лет

б) не более двух календарных лет

с) устанавливается по каждой организации отдельно

16. Налоговая политика – это:

а) Управление налоговыми отношениями страны

б) Меры по увеличению сбора налогов

с) Налоговое воздействие на производство

д) Все ответы верны

е) Все ответы не верны

17. Обязанность уплатить налог возникает если:

а) установлены налоговая ставка и налоговый период

б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы

с) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

18. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика

а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах

б) право присутствовать при выездной налоговой проверке

с) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ

19. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика

а) встать на учет в налоговом органе

б) вести в установленном порядке учет доходов

с) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ

д) приобретение нормативных актов по налогам

20. Как производится взыскание налога с организации

а) в бесспорном порядке

б) в судебном порядке

Задания для практических занятий

Пошаговая инструкция по заполнению платежного поручения

На образце бланка каждой ячейке присвоены условные номера, чтобы легче было разъяснить ее значение и уточнить, как именно необходимо ее заполнять.

(62)	(71)	(2)
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N(3)	(4)	(5)
	Дата	Вид платежа
Сумма прописью	(6)	
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма (7)
(8) Платательщик		Сч. N (9)
(10) Банк плательщика		БИК (11)
		Сч. N (12)
(13) Банк получателя		БИК (14)
		Сч. N (15)
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. N (17)
(16) Получатель		Вид оп. (18)
		Срок плат. (19)
		Наз. пл. (20)
		Очер. плат. (21)
		Код (22)
		Рез. поле (23)
(104)	(105) (106)	(107)
		(108)
		(109)
		(110)
(24)		
Назначение платежа		
Подписи		Отметки банка
(44)		(45)
М.П.	_____	
(43)	_____	

Проверьте, используете ли вы актуальный бланк платежного поручения, обновленный в 2012 г. Новая форма утверждена Приложением 2 к Положению Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П.

Сверьте номер, указанный вверху справа. Кому бы ни предназначались деньги, отправляемые посредством платежного поручения, будут указаны одинаковые цифры – **0401060**. Это номер формы унифицированного бланка, действительного на сегодняшний день.

Начинаем заполнять поля документа по очереди.

Поле 3 – номер. Платательщик указывает номер платежки в соответствии со своим внутренним порядком нумерации. Физлицам проставить номер может банк. В этом поле не может быть более 6 знаков.

Поле 4 – дата. Формат даты: две цифры числа, две цифры месяца, 4 цифры года. В электронной форме дата форматируется автоматически.

Поле 5 – вид платежа. Нужно выбрать, как будет произведен платеж: «срочно», «телеграфом», «почтой». При отправлении платежки через банк-клиент нужно указать закодированное значение, принятое банком.

Поле 6 – сумма прописью. С заглавной буквы словами пишется количество рублей (это слово не сокращается), копейки пишутся цифрами (слово «копейка» тоже без сокращений). Допустимо не указывать копейки, если сумма целая.

Поле 7 – сумма. Перечисляемые деньги цифрами. Рубли надо отделить от копеек знаком – . Если копеек нет, после рублей ставится =. Никаких других знаков в этом поле быть не должно. Цифра должна совпадать с прописью в поле 6, иначе платежка принята не будет.

Поле 8 – плательщик. Юрлицам надо указать сокращенное наименование и адрес, физлицам – ФИО полностью и адрес регистрации, занимающимся частной практикой, помимо этих данных, в скобках надо отметить вид деятельности, ИП – ФИО, правовой статус и адрес. Имя (название) от адреса отделяется символом //.

Поле 9 – номер счета. Имеется в виду номер р/с плательщика (20-значная комбинация).

Поле 10 – банк плательщика. Полное или сокращенное название банка и город его расположения.

Поле 11 – БИК. Идентификационный код, принадлежащий банку плательщика (по Справочнику участников расчетов через ЦБ России).

Поле 12 – номер корреспондентского счета. Если плательщика обслуживает Банк России или его подразделение, это поле не заполняется. В других случаях нужно указать номер субсчета.

Поле 13 – банк получателя. Название и город банка, куда направляются средства.

Поле 14 – БИК банка получателя. Заполняется аналогично п.11.

Поле 15 – номер субсчета получателя. Если деньги отправляются клиенту Банка России, ячейку заполнять не надо.

Поле 16 – получатель. юр.лицо обозначают полным или сокращенным наименованием (можно оба сразу), ИП – статусом и полным ФИО, частно практикующим ИП нужно дополнительно указать вид деятельности, а физлицо достаточно полностью именовать (не склоняя). Если средства перечисляются банку, то дублируется информация из поля 13.

0401060

Поступ. в банк плат. _____
Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 000139

12.09.2016

Дата

Вид платежа

Сумма прописью	Пять тысяч триста двенадцать рублей 00 копеек						
ИНН 8812089467	КПП 671110011			Сумма	5312=		
ООО «Колокольчик» //Россия, г.Москва, ул. Школьная, 18. //				Сч. №	40511637819274016748		
Платательщик				БИК	БИК ОАО «Прайд-Банк»-044657485		
ОАО «Прайд-Банк» г.Москва				Сч. №	30104563780000007684		
Банк плательщика				БИК	046674859		
ГРКЦ ГУ Банка России, по Московской области г.Москва				Сч. №			
Банк получателя				Сч. №	40105674000000564839		
ИНН 5647382956		КПП 887801001		Вид оп.	01	Срок плат.	
Управление федерального казначейства по Московской области				Наз.пл.		Очер.плат.	3
Получатель				Код	0	Рез.поле	
17253674000047382949	12467000000	ТП	МС.09.2016		0		0

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. _____

Поле 17 – № счета получателя. 20-значный номер р/с адресата средств.**Поле 18** – вид операции. Шифр, установленный ЦБ РФ: для платежного поручения он всегда будет 01.**Поле 19** – срок платежа. Поле остается пустым.**Поле 20** – назначение платежа. См. п. 19, пока ЦБ РФ не указал другого.**Поле 21** – очередь платежа. Указывается цифра от 1 до 6: очередь в соответствии со ст.855 ГК РФ. Чаще всего используется цифра 3 (налоги, взносы, зарплата) и 6 (оплата закупок и поставок).**Поле 22** – код УИН. Уникальный идентификатор начисления введен в 2014 году: 20 цифр для юрлица и 25 – для физлица. Если УИН нет, ставится 0.**Поле 23** – резерв. Оставьте его пустым.**Поле 24** – назначение платежа. Напишите, за что перечисляются средства: название товара, вид услуги, номер и дату договора и т.п. НДС указывать не обязательно, но лучше перестраховаться.

Поле 43 – печать плательщика. Ставится только на бумажном варианте документа.

Поле 44 – подписи. На бумажном носителе плательщик ставит подпись, совпадающую с образцом на карточке, поданной при регистрации счета.

Поле 45 – отметки банка. На бумажном бланке банки отправителя и получателя средств ставят штампы и подписи уполномоченных лиц, а в электронном варианте – дату исполнения поручения.

Поле 60 – ИНН плательщика. 12 знаков для физического, 10 – для юридического лица. Если ИНН отсутствует (такое возможно для физ.лиц), пишем 0.

Поле 61 – ИНН получателя. Аналогично п.60.

Поле 62 – дата поступления в банк. Заполняет сам банк.

Поле 71 – дата списания. Проставляет банк.

ВАЖНО! Ячейки 101-110 надо заполнять, только если платеж предназначен для налоговой или таможни.

Поле 101 – статус плательщика. Код от 01 до 20, уточняющий лицо или организацию, перечисляющих средства. Если код находится в промежутке от 09 до 14, то поле 22 или поле 60 должно быть заполнено в обязательном порядке.

Поле 102 – КПП плательщика. Код причины постановки на учет (при наличии) – 9 цифр.

Поле 103 – КПП получателя. 9-значный код, если он присвоен. Первыми двумя цифрами не могут быть нули.

Поле 104 – КБК. Новшество 2016 года. Код бюджетной классификации отражает вид дохода бюджета России: пошлина, налог, страховой взнос, торговый сбор и т.п. 20 или 25 знаков, все цифры не могут быть нулями.

Поле 105 – код ОКТМО. Указывается с 2014 года вместо ОКАТО. Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований, нужно написать в этом поле 8 или 11 цифр, присвоенных вашему населенному пункту.

Поле 106 – основание платежа. Код состоит из 2 букв и обозначает различные основания уплаты, например, ОТ – погашение отсроченной задолженности, ДЕ – таможенная декларация. В 2016 г. введены несколько новых буквенных кодов для оснований платежа. Если в списке кодов не указан тот платеж, который производится в бюджет, в ячейке ставится 0.

Поле 107 – показатель налогового периода. Отмечается, как часто производится уплата налога: МС – ежемесячно, КВ – раз в квартал, ПЛ – каждое полугодие, ГД – ежегодно. После буквенного обозначения пишется дата. Если платеж не налоговый, а таможенный, в этой ячейке пишется код соответствующего органа.

Поле 108 – номер основания платежа. С 28 марта 2016 г. в этом поле нужно написать номер документа, на основании которого производится платеж. Документ выбирается в зависимости от кода, указанного в поле 107. Если в ячейке 107 стоит ТП или ЗД, то в поле 108 надо проставить 0.

Поле 109 – дата документа-основания платежа. Зависит от поля 108. При 0 в поле 108 в данной ячейке также пишется 0.

Поле 110 – тип платежа. Правила заполнения этого поля сменились в 2015 году. Эту ячейку не нужно заполнять, так как в поле 104 указан КБК (14-17 его разряды как раз отражают подвиды бюджетных доходов).

Дополнительные нюансы

Обычно платежку нужно составлять в 4 экземплярах:

- 1-й используется при списании в банке плательщика и попадает в банковские дневные документы;

- 2-й служит для зачисления средств на счет получателя в его банке, хранится в документах дня банка получателя;

- 3-й подтверждает банковскую проводку, прилагаясь к выписке из счета получателя (в его банке);

- 4-й со штампом банка возвращается плательщику как подтверждение приема платежки к исполнению.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ! Банк примет платежку, даже если на р/с плательщика недостаточно денег. Но поручение будет исполнено, только если средств для этого хватит.

Если плательщик обратится в банк за информацией о том, как исполняется его платежное поручение, ему должны ответить на следующий рабочий день.

Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.

Тема 2.1. Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
3. Учет налога на добавленную стоимость.
4. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

Тестовые задания

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...
 - а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2
 - б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
 - в) млн. руб.
 - г) физические лица
2. Объект налогообложения по НДС
 - а) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
 - б) выпуск товаров и их реализация
 - в) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции
 - а) 0 руб.
 - б) 2288,14 руб.
 - в) 500 руб.
 - г) 2700
4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:
 - а) 216 тыс. руб.
 - б) 108 тыс. руб.
 - в) не принимается к вычету
5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС
 - а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
 - в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб.,

отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб.
Налоговая база по НДС:

- а) 320 тыс. руб.
- б) 416 тыс. руб.
- в) 334 тыс. руб.

7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

- а) $500 * 18/118 =$
- б) $500 * 18/100 =$
- в) $(500-40) * 18/100 =$

8. Операции, не облагаемые НДС

- а) строительство дорог
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- в) ремонт жилья
- г) предоставление ритуальных услуг

9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

- а) $60000 * 18/100 =$
- б) $660000 * 18/118 =$
- в) $600000 * 18/100 =$

10. Освобождается ли от НДС реализация программ для ЭВМ по лицензионному договору:

- а) да +
- б) да, но только если это предусмотрено договором
- в) нет

Задания для практических занятий

Пример

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	январь-февраль	март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Решение:

1. Январь-февраль:

- Доход= $24\ 300+2\ 200=26\ 500$ руб.

- Стандартные налоговые вычеты:

- на самого работника $3\ 000+3\ 000=6\ 000$;

- на сына – нет.

НДФЛ $26\ 500-6\ 000=20\ 500*0,13=2\ 665$ руб.

2. Январь-март:

- Доход: $26\ 500+19\ 900+500+(1\ 500+1\ 300-2\ 000)=47\ 700$ руб.

- Налоговый вычет: $6\ 000+3\ 000=9\ 000$ руб.

- НДФЛ $47\ 700-9\ 000=37\ 700*0,13=5\ 031$ руб.

3. НДФЛ за март $5\ 031-2\ 665=2\ 366$ руб.

Проверка: $19\ 900+500+800=21\ 200-3\ 000=18\ 200*0,13=2\ 366$ руб.

Задание №1

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

Требуется:

1. Определить налоговые вычеты.

2. Определить суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.

3. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

Задание №2

Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта текущего года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам деятельности имеются следующие данные:

- Валовой доход за март – 8000 руб.

- Расходы, документально подтвержденные – 2000 руб.

- Фактический валовой доход составил 56 000 руб.

- Документально подтвержденные расходы – 18 000 руб.

Предпринимательская деятельность – единственное место работы. На иждивении двое детей до 18 лет.

Требуется:

1. Исчислить авансовые суммы налога на доходы физических лиц по срокам уплаты.

2. Произвести перерасчет налога за год по установленному сроку.

Задание №3

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 6 500 руб.

Требуется:

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Задание №4

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 13 500 руб.

Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму налога за период январь-декабрь.

Задание №5

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	январь-февраль	март
1.	Заработная плата	28300	28200
2.	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи	15000	
3.	Пособие по временной нетрудоспособности	5600	5400
4.	Стоимость подарка	4500	4900
5.	Материальная помощь	5300	5800

Состав семьи: работающая жена и двое детей – 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Задание №6

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	январь-февраль	март
1.	Заработная плата	28 500	19 500
2.	Стоимость подарка	4 400	800
3.	Материальная помощь	4300	4800
4.	Сумма НДФЛ	Определить	определить

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения. Требуется определить сумму

НДФЛ за (январь-февраль) и март месяцы.

Тема 2.2. Организация расчетов по акцизам.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы акцизов.
2. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет акцизов.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. К какому виду налогов относятся акцизы?
 - a) прямым;
 - b) косвенным;
 - c) региональным.
2. Какие товары являются подакцизными?
 - a) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей;
 - b) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства;
 - c) алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей; минеральное сырье; диагностические средства; ювелирные изделия.
3. Кто является плательщиками акцизов?
 - a) организации; индивидуальные предприниматели; физические лица;
 - b) организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ;
 - c) организации; физические лица; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.
4. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
 - a) реализация природного газа за пределы территории РФ; передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

б) реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ; безвозмездная передача подакцизных товаров;

с) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации; ввоз на территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную собственность; реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ.

5. Что является объектом налогообложения акцизами?

а) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров; ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ; передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе; передача на территории РФ лицами произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ; вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме экспорта;

с) вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме экспорта; передача прав собственности на подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье одним лицом другому на безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате труда.

6. Какой налоговый период установлен для налогоплательщиков акцизов?

а) 1 квартал;

б) 10 дней;

с) календарный месяц.

7. Какие суммы акциза подлежат налоговым вычетам?

а) суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные им при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров; суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них; суммы акциза, исчисленные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;

б) суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке; суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при передаче произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;

с) суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке; суммы акциза, полученные за реализованное дизельное топливо.

8. Каковы ставки акцизов?

а) адвалорные, в абсолютной сумме на единицу измерения, комбинированные;

b) только в процентах;

с) только в абсолютной сумме на единицу измерения.

9. Как определяется налоговая база при реализации произведенных подакцизных товаров?

a) как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза и НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки; объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

b) стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза;

с) стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза и НДС.

10. На какие суммы производится увеличение налоговой базы акциза?

a) на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи; на суммы авансовых платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров; на суммы, полученные на пополнение фондов специального назначения; на суммы, полученные в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров;

b) на суммы, полученные за реализованные спиртосодержащие лекарственные средства;

с) на суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке.

Задания для практических занятий

Пример 1.

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 600 руб. Минимальная прибыль, на которую рассчитывает организация -15% от себестоимости. Ставка акциза -7%. Какова минимальная отпускная цена товара?

Решение:

1. Рассчитаем минимальную сумму прибыли:

$600 * 15\% / 100\% = 90$ руб.

2. Налоговая база для расчета акциза 690 (600+90) руб.

3. Сумма акциза $690 * 7\% / 100\% = 48,3$ руб.

4. Минимальная отпускная цена товара без учета НДС 738,3 (690+48,3) руб., с учетом НДС (18%) – 871, 19 (738,3*1,18) руб.

Пример 2.

В январе 2011 г. табачная фабрика реализовала 400000 штук сигарет с фильтром. Оптовая цена партии 200000 руб. (без учета акциза и НДС). Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 48 руб. за пачку (в пачке 20 штук). Исчислить сумму акциза в бюджет.

Решение:

Сумма акциза исчисляется по формуле
 $НО = НБ1 * НС1 + НБ2 * НС2$
 $400000 * 280 / 1000 + 0,07 * (400000 / 20 * 48) = 107200$
проверка
 $400000 * 360 / 1000 = 144000$
Сумма акциза составляет 144000 руб.

Пример 3.

Ликеро-водочный завод планирует приобрести в сентябре 2011 г. 500 л спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9%. Ставка акциза на указанную алкогольную продукцию составляет 231 руб. за 1 л безводного спирта.

Определить сумму авансового платежа и указать сроки уплаты.

Решение:

Уплата авансового платежа акциза осуществляется в порядке и сроки, которые установлены ст. 204 Налогового кодекса РФ. Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема спирта этилового или коньячного, закупка (передача) которых производителями алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в следующем налоговом периоде

Сумма авансового платежа, которая должна быть уплачена до 15 августа 2011 г., составит 115 500 руб. (500 л x 231 руб.).

Пример 4.

Спиртзавод реализует 300 л спирта (в пересчете на безводный спирт) ликеро-водочному заводу, уплатившему авансовый платеж акциза, и 50 л спирта (в пересчете на безводный спирт) организации, не являющейся производителем алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции, использующей спирт для технических нужд.

В каком размере должен указываться акциз в счетах-фактурах с 1 августа 2011 г.?

Решение:

Согласно ст. 193 Налогового кодекса РФ с 1 августа 2011 г. в отношении спирта этилового, реализуемого организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, применяется ставка акциза в размере 0 руб. Соответственно, при реализации спирта таким организациям в счете-фактуре должна указываться сумма акциза в размере 0 руб.

При реализации спирта организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза, применяется ставка акциза в размере 34 руб. за 1 л безводного спирта. Соответственно, в счете-фактуре должен указываться акциз в размере 1700 руб. (34 руб. x 50 л).

Пример 5.

Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2011 г. 800 т бензина автомобильного класса 4 на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в размере 5143 руб. за 1 т.

Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение:

Статьей 194 Налогового кодекса РФ установлено, что для определения суммы акциза необходимо налоговую базу по реализованным подакцизным товарам умножить на ставку акциза. Расчет можно представить в виде следующей формулы:

$$C = O \times A,$$

где C - сумма акцизов;

O - налоговая база;

A - ставка акцизов (в руб. и коп. за единицу измерения товара).

$$C = 800 \times 5143 = 4114400 \text{ руб.}$$

Налоговая база по НДС представляет собой стоимость реализованной продукции с учетом акциза, то есть 18514400 (14400000 + 4114400) руб.

Задачи

Задача 1.

Фирма "Лео" осуществляет в 2011 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 2.

Организация-производитель в январе отпустила для собственных нужд (для заправки служебного автомобиля, используемого для управленческих нужд) 100 л бензина марки АИ-92. Фактическая себестоимость отпущенного бензина составила 1200 руб., что соответствует сумме прямых расходов для целей налогообложения прибыли.

Определить сумму начисленного акциза.

Задача 3.

В январе 2011 г. табачная фабрика ЗАО "Маяк" реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Сигара";

- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 29 руб. Ставка акциза составляет 280 руб. за 1000 штук + 7% расчетной стоимости, но не менее 360 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 18 руб. Ставка акциза составляет 250 руб. за 1000 штук + 7% расчетной стоимости, но не менее 310 руб. за 1000 штук

Исчислить сумму акциза за налоговый период.

Задача 4.

В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с., 50 автомобилей мощностью 150 л.с., 80 мотоциклов мощностью 58 л.с. и 150 мотоциклов мощностью 126 кВт.

Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

Ликероводочный завод в течение налогового периода оприходовал и оплатил 96%-ный этиловый спирт в количестве 1500 л. Счет-фактура имеется, сумма акциза выделена отдельной строкой.

В этом же периоде 1000 л. приобретенного этилового спирта было израсходовано на производство 40%-ной водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликероводочным заводом за налоговый период.

Задача 6.

В феврале 2011 г. ОАО «Виноградарь» произвело и реализовало:

- вино игристое в объеме 8000 бутылок емкостью 0,7 л.;
- наливку крепостью 25% в объеме 2000 бутылок емкостью 0,5 л., для производства которой приобретено и использовано 250 л. безводного этилового спирта.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача 7.

В январе 2011 года табачная фабрика реализовала 4000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 25 рублей за пачку. И 200 сигар по цене 150 руб. за штуку.

Исчислить сумму акциза в бюджет.

Задача 8

Студент приобрел в табачном киоске:

- 3 штуки сигары по цене 50 руб. за штуку;
- сигареты с фильтром – 2 пачки по цене 25 руб. за пачку (в пачке 20 штук).

Оптовая цена 1000 штук сигарет, установленная производителем, - 1600 руб.

Рассчитать удельный вес косвенных налогов на табачные изделия в общей стоимости покупки.

Тема 2.3. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы налога на прибыль организаций.
2. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет налога на прибыль организаций.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
 - a) российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ;
 - b) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
 - c) организации, по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса.
2. К какому виду налогов относится налог на прибыль?
 - a) прямым;
 - b) косвенным;
 - c) смешанным.
3. Что является объектом обложения налогом на прибыль?
 - a) прибыль;
 - b) чистая прибыль;
 - c) доход.
4. Что признается доходом от реализации при определении налога на прибыль?
 - a) доходом от реализации признается прибыль от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - b) доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;
 - c) доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде.
5. Какие доходы учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль организаций?
 - a) имущество и имущественные права, полученные в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал;
 - b) доходы от реализации; внереализационные доходы;

с) доходы от реализации; внереализационные доходы; имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

6. Что включается в состав внереализационных доходов при расчете налога на прибыль?

а) прибыль от реализации основных фондов и иного имущества;

б) доходы от долевого участия в других организациях; доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

с) имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

7. Как распределяется сумма налога на прибыль между бюджетами разных уровней?

а) 5,5% - в федеральный бюджет; 16,5% - в бюджет субъекта РФ; 2% - в местный бюджет;

б) 11% - в федеральный бюджет; 19% - в бюджет субъекта РФ; 2% - в местный бюджет;

с) 6,5% - в федеральный бюджет; 17,5% - в бюджет субъекта РФ.

8. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций?

а) судебные расходы и арбитражные сборы;

б) в виде расходов по приобретению и созданию амортизируемого имущества; в виде сумм налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

с) в виде отрицательной курсовой разницы по валютным операциям.

9. Что понимается под прибылью организации?

а) выручка от реализации;

б) имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

с) полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

10. В какие сроки уплачивается налог на прибыль?

а) суммы налога на прибыль, исчисленные исходя из фактически полученной прибыли по квартальным расчетам, уплачиваются в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

б) налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода (календарный год) уплачивается до 28 марта следующего года; квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются до 28 числа месяца следующего за отчетным кварталом; ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей, - в срок не позднее 28-го числа каждого месяца каждого месяца; ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

с) налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода (календарный год) уплачивается до 30 марта следующего года; квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом; ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей, - в срок не позднее 15-го числа каждого месяца каждого месяца; ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачиваются не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Задания для практических занятий

Примеры решения задач

Пример 1.

Осуществите классификацию доходов и расходов организации для целей налогового учета и рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующей информации.

За отчетный период организация:

- реализовала товары на сумму 360 тыс. руб. (включая НДС 18%), которые приобрела и оплатила на сумму 180 тыс. руб. (включая НДС 18%);

- получила штраф от покупателей за нарушение условий хозяйственного договора в размере 300 тыс. руб.;

- реализовала основное средство, введенное в эксплуатацию после 1 января 2002 г., за 360 тыс. руб. (включая НДС), первоначальная стоимость которого 540 тыс. руб. (без НДС), а сумма начисленной амортизации на момент продажи составила 210 тыс. руб.

Решение

Финансовый результат от реализации покупных товаров составит:
 $305084,7 - 152542,4 = 152542,3$.

Финансовый результат от реализации основного средства составит:
 $305084,7 - (540000 - 210000) = -24915,3$.

Налоговую базу не уменьшает.

Внереализационный финансовый результат составит 254237,3.

Пример 2.

ООО "Коммерсант" в феврале продало основное средство. Убыток от этой операции составил 240000 руб. Оставшийся срок эксплуатации проданного основного средства - 12 мес.

Опишите порядок отнесения убытка к расходам в налоговом учете.

Решение.

В налоговом учете ежемесячно начиная с марта месяца в течение 12 месяцев будет включаться в расходы по 20000 руб. (240000 руб. : 12 мес.).

Пример 3.

ООО "Коммерсант" в ноябре 2010 г. реализовало станок с ЧПУ за 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.). По данным налогового учета организации первоначальная стоимость основного средства равна 1 550 000 руб., сумма начисленной амортизации - 1 310 000 руб. Остаточная стоимость станка с ЧПУ

на момент продажи - 240 000 руб. (1 550 000 руб. - 1 310 000 руб.). Расходы, связанные с реализацией данного основного средства, составили 5000 руб. (без учета НДС). Срок полезного использования станка с ЧПУ для целей налогового учета - 48 мес. Фактический срок его эксплуатации по ноябрь 2010 г. включительно - 38 мес.

Определить финансовый результат от реализации станка и порядок отнесения убытка к расходам.

Решение

От реализации станка с ЧПУ ООО "Коммерсант" получило убыток в сумме 55 000 руб. (354 000 руб. - 54 000 руб. - 240 000 руб. - 5000 руб.).

В целях налогообложения прибыли убыток от реализации станка с ЧПУ учитывается равномерно в течение 10 мес. (48 мес. - 38 мес.). Величина убытка, признаваемого в налоговом учете ежемесячно, составляет 5500 руб. (55 000 руб. : 10 мес.). Сумма убытка включается в прочие расходы начиная с декабря 2010 г.

Задачи

Задача 1.

У общества три акционера (участника): иностранная организация, российская организация и физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации. Им начислено 120 000 руб. дивидендов, в том числе иностранной организации - 20 000 руб., российской организации - 60 000 руб., физическому лицу - 40 000 руб.

Само общество "А" получило в 2010 г. промежуточные дивиденды по итогам полугодия в размере 10 000 руб. и в 2011 г. - дивиденды по итогам 2010 г. в размере 15 000 руб., 4000 руб. из которых были обложены у источника выплаты по ставке 0%.

В 2010 г. общество дивиденды не выплачивало, т.е. полученные промежуточные дивиденды 2010 г. не учитывались им при определении налоговой базы по выплачиваемым дивидендам.

Определить порядок налогообложения дивидендов налогом на прибыль организаций.

Задача 2.

ООО «Альфа» в первом квартале реализовала покупных товаров на сумму 2360 тыс. в т.ч НДС, а также продукции собственного производства на сумму 5320 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Получила займов на сумму 2000 тыс. рублей под 8% годовых с ежеквартальным начислением и выплатой процентов (предполагается, что ООО «Альфа» не имеет долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях). Расходы организации на банковские услуги составили 10 тыс. рублей.

Закуплено материалов в первом квартале 2011 года на сумму 118 тыс. рублей в т.ч. НДС, отпущено в производство на сумму 150 тыс. рублей.

Оплата труда сотрудникам начислена в размере 1600 тыс., рублей, начислены страховые взносы (сумму рассчитать, при условии, что ставка страховых взносов обязательного страхования от несчастных случаев составляет 0,7%).

Также организация потратила на рекламу 300 тыс. рублей (100 тыс. - печать рекламных каталогов с фотографиями продукции и бесплатная раздача их на ярмарке, 200 тыс. плата за участие в ярмарке и создание стенда).

Рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал 2011 года с распределением по уровням бюджетов. Организация использует метод начисления.

Задача 3.

ООО «Бета» в первом квартале 2011 года выполнила услуг собственными силами на сумму 500 тыс. руб. в т.ч. НДС.

У ООО «Бета» в первом квартале 2011 года появился новый учредитель, который внес свою долю в уставном капитал на расчетный счет в размере 150 тыс. рублей.

Расходы организации на юридические услуги (был заключен гражданско-правовой договор с юристом - физическим лицом) в связи с вводом нового участника составили 5 тыс. рублей, государственная пошлина 0,8 тыс. рублей, услуги нотариуса 1 тыс. рублей.

Юрист 1976 года рождения, женат, имеет одного ребенка в возрасте 15 лет.

Организация при оказании услуг использует некоторое оборудование, которое было закуплено в феврале 2011 года за 100 тыс. рублей в т.ч. НДС 18%, срок полезного использования определен в 10 лет, в феврале оборудование введено в эксплуатацию.

В первом квартале 2011 года организация разместила баннеры (наружная реклама) на сумму 50 тыс. рублей, заплатила налог на имущество 4,5 тыс. рублей.

Рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал 2011 года. Организация использует метод начисления.

Задача 4.

ООО «Гамма» в первом квартале 2011 года реализовала продукции собственного производства на сумму 1 500 тыс. руб., получила безвозмездно здание от ООО «Ромео», рыночная стоимость которого составляет 700 тыс. рублей.

В течение отчетного периода организация начислила заработную плату в размере 500 тыс. рублей.

Закупила материалов на сумму 450 тыс. рублей в т.ч. НДС, отпустила в производство на сумму 200 тыс. рублей.

Проведена аудиторская проверка, затраты на ее проведение составила 100 тыс. рублей, в т.ч. НДС.

Были застрахованы все работники организации (58 человек) по программе «Антиклещ» стоимость страховки на одного человека составила 350 рублей.

Командирован в г. Москву руководитель организации на 4 дня, им предоставлены билеты по 8 тыс. рублей в одну сторону, счет из гостиницы на сумму 12 тыс., согласно приказу организации размер суточных для командировок по России составляет 700 рублей в день.

Рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал 2011 года при условии, что организация использует метод начисления.

Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
2. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.
4. Учет налога на доходы физических лиц. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. В каком размере предоставляются социальные налоговые вычеты при расчете налога на доходы физических лиц?

а) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за содержание детей в дошкольных учреждениях;

б) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования и социального обеспечения, финансируемых из средств бюджетов – в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 % суммы дохода, полученного за налоговый период; в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 руб.; в сумме, уплаченной налогоплательщиком родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей; в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению в медицинских учреждениях РФ, а также стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом – не более 50000 руб.;

в) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования и социального обеспечения – в размере фактически произведенных расходов, но не более 50000 руб.; в сумме, уплаченной за обучение детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей; в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению в медицинских учреждениях РФ, а также стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом – не более 50000 руб.

2. Какие налоговые ставки установлены по налогу на доходы физических лиц?

а) 12 %; 35%;

б) 13 %; 35 %; 30 %; 9%;

с) 13%; 18%; 35%; 9%.

3. Какие доходы физических лиц облагаются налогом по ставке 35 %?

а) дивиденды;

б) суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования Центрального банка РФ – при получении заемных средств в рублях и 9 % годовых – получении заемных средств в иностранной валюте; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течении периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9 % годовых по вкладам в иностранной валюте;

с) процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течении периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9 % годовых по вкладам в иностранной валюте; суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения ставки рефинансирования Центрального банка РФ – при получении заемных средств в рублях и 9 % годовых – получении заемных средств в иностранной валюте.

4. Что является объектом налогообложения налога на доходы физических лиц?

а) доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

б) доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ и от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ; доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ;

с) доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ и от источников за пределами РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ; доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.

5. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ; физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;

б) физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ и от источников за пределами РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;

с) организации и физические лица.

6. Кто имеет право на получение профессионального налогового вычета?

а) индивидуальные предприниматели - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов; налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (услуг); налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или

вознаграждения за создание произведений науки, литературы, искусства, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;

b) общественные организации - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;

c) индивидуальные предприниматели - в размере 25% суммы полученного дохода.

7. К каким налогам относится налог на доходы физических лиц?

a) прямым;

b) косвенным;

c) смешанным.

8. Какие доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?

a) алименты, получаемые физическими лицами; государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности; суммы материальной помощи в сумме не превышающей 4000 руб.;

b) все виды компенсационных выплат (в пределах норм и в сумме, превышающей нормы);

c) государственные пенсии; доходы, получаемые в порядке наследования или дарения; дивиденды.

9. В каком размере предоставляются имущественный налоговый вычет при расчете налога на доходы физических лиц?

a) в суммах, полученных от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика более 3 лет, но не более 1 000 000 руб.; в сумме, полученной от продажи иного имущества, находившихся в собственности налогоплательщика более 3 лет, но не более 125 000 руб.; в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов - до 1 000 000 руб.;

b) в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, но не более 5000 минимальных месячных размеров оплаты труда в течение 3 лет;

c) в суммах, полученных от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не более 1 000 000 руб.; (если указанное имущество находилось в собственности более 3 лет – то имущественный вычет предоставляется на всю полученную сумму); в сумме, полученной от продажи иного имущества, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не более 125 000 руб. (если указанное имущество находилось в собственности более 3 лет – то имущественный вычет предоставляется на всю полученную сумму); в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным на эти цели, - до 1 000 000 руб.

10. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты при расчете налога на доходы физических лиц?

a) 1000 руб. или 3000 руб. за каждый месяц налогового периода для определенных категорий налогоплательщиков;

б) 1000 руб. за каждый месяц налогового периода для определенных категорий налогоплательщиков; 400 руб. за каждый месяц и действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 20000 руб.; 600 руб. за каждый месяц налогового периода на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 20000 руб.;

с) 3000 руб. или 500 руб. за каждый месяц налогового периода для определенных категорий налогоплательщиков; 400 руб. за каждый месяц и действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 20000 руб.; 600 руб. за каждый месяц налогового периода на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 40000 руб.

Задания для практических занятий

Пример 1

Работник организации, имеющий право на стандартный налоговый вычет в 500 руб., в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.):

№	Виды доходов	Январь - февраль	Март
1	Зарплата	28 500	19 500
2	Стоимость подарков	2 400	2 600
3	Материальная помощь	800	1 600
4	Сумма НДФЛ	Определить	Определить

Состав семьи: жена и двое детей в возрасте 21 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в январе – феврале и марте.
2. Налоговую базу и НДФЛ за январь – февраль и март месяцы.

Решение:

1. Январь – февраль:

— доход: 28 500 руб. (и 2 400, и 800) < 4 000 руб. - не облагаются (п. 28 ст. 217 НК РФ). - стандартный налоговый вычет только на самого работника: $500 \cdot 2 = 1\,000$ руб. - НДФЛ за январь - февраль: $(28\,500 - 1\,000) \cdot 0,13 = 3\,575$ руб. 2. Январь – март: - доход: $28\,500 + 19\,500 + [(2\,400 + 2\,600) - 4\,000] = 49\,000$ руб. $[(800 + 1\,600) < 4\,000$ руб.] - стандартный налоговый вычет только на самого работника: $500 \cdot 3 = 1\,500$ руб. - НДФЛ за январь - март: $(49\,000 - 1\,500) \cdot 0,13 = 6\,175$ руб. - НДФЛ за март: $6\,175 - 3\,575 = 2\,600$ руб.

Пример 2

Работник организации, имеющий право на стандартный налоговый вычет в 3 000 руб., в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.):

№	Виды доходов	Январь - февраль	Март
1	Зарплата	26 300	14 200
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	4 600	4 600
3	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в т.ч. в пределах установленных норм	8 200 5 000	2 500 2 000
4	Материальная помощь	1 800	2 300

Состав семьи: жена, сын 23 года, курсант военного училища.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в январе – феврале и марте.
2. Налоговую базу и НДФЛ за январь – февраль и март месяц.

Решение:

1. Январь – февраль:

— доход: $26\,300 + (8\,200 - 5\,000) = 29\,500$ руб.

1 800 руб. < 4 000 руб. - не облагаются (п. 28 ст. 217 НК РФ). - стандартные налоговые вычеты: $(3\,000 + 1\,400) \cdot 2$ месяца = 8 800 руб. - НДФЛ за январь - февраль: $(29\,500 - 8\,800) \cdot 0,13 = 2\,691$ руб. 2. Январь – март: - доход: $29\,500 + 14\,200 + (2\,500 - 2\,000) + [(1\,800 + 2\,300) - 4\,000] = 44\,300$ руб. - стандартный налоговый вычет: $(3\,000 + 1\,400) \cdot 3$ месяца = 13 200 руб. - НДФЛ за январь - март: $(44\,300 - 13\,200) \cdot 0,13 = 4\,043$ руб. - НДФЛ за март: $4\,043 - 2\,691 = 1\,352$ руб.

Пример 3

Сотрудник организации имеет право на 2 стандартных налоговых вычета:

1) 3000 руб. как инвалид по ранению при исполнении воинских обязанностей,

2) 500 руб. как участник боевых действий в Афганистане.

На иждивении у него 2 ребенка. Зарплата за январь — 10 тыс. руб.

Определить НДФЛ и сумму к выдаче.

Решение:

НБ по НДФЛ = $10\,000 \cdot 3\,000 \cdot 2 \times 1\,400 = 4\,200$ руб.

НДФЛ = $4\,200 \cdot 0,13 = 546$ руб.

Сумма к выдаче = $10\,000 \cdot 546 = 9\,454$ руб.

Пример 4

Физическое лицо получило в организации по основному месту работы ссуду на 100 тыс. руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда с процентами возвращена в срок.

Рассчитать сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению при ставке рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых.

В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

Решение:

Сумма % по ссуде за 6 мес. = $100 \times 0,01 = 1$ тыс. руб. $(2\% / 2)$ (п. 1.1, п. 2.1 ст. 212 НК РФ)

Материальная выгода: $[(2/3 \times 4,125) - 1] = 1,75\%$ ($100\,000 \times 0,0175 = 1\,750$ руб.).

Налоговая ставка = 35% (п. 2 ст. 224 НК).

Сумма налога = $1\,750 \times 0,35 = 612,5$ руб. (п. 4 ст. 225 НК).

Удерживается и уплачивается налоговым агентом.

Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
2. Порядок исчисления и уплаты.
3. Учет налога на добычу полезных ископаемых.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. Налог на добычу полезных ископаемых, добываемых на территории РФ, подлежит уплате:
 - а) по месту жительства налогоплательщика
 - в) по месту регистрации юридического лица
 - с) по месту нахождения каждого участка недр
2. Налог на добычу полезных ископаемых, добываемых за пределами территории РФ, подлежит уплате:
 - а) по месту регистрации обособленного подразделения
 - в) по месту нахождения юридического лица (или месту жительства индивидуального предпринимателя)
 - с) по месту нахождения каждого участка недр
3. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется налогоплательщиком в отношении:
 - а) каждого добытого полезного ископаемого
 - в) групп полезных ископаемых, объединенных по применяемым ставкам
 - с) всех добытых полезных ископаемых
4. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:
 - а) в региональные управления ФНС РФ
 - в) по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика
 - с) по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование
5. Организация, осуществляющая добычу полезных ископаемых на внутренней территории РФ, должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных по месту:
 - а) нахождения участка недр, в течение 30 календарных дней с момента регистрации лицензии на пользование участком недр
 - в) нахождения участка недр, в течение 10 календарных дней с момента регистрации лицензии на пользование участком недр
 - с) обязанность повторно встать на учет главой 26 НК РФ не предусмотрена
6. Продукция, полученная при переработке полезного ископаемого предприятием обрабатывающей промышленности
 - а) признается полезным ископаемым

в) признается полезным ископаемым, при соблюдении условий, определенных статьей 337 НК РФ

с) не признается полезным ископаемым

7. Минеральные воды

а) признаются объектом обложения по налогу на добычу полезных ископаемых

в) не признаются объектом обложения по налогу на добычу полезных ископаемых, если используются в лечебных и курортных целях

с) не признаются объектом обложения по налогу на добычу полезных ископаемых

8. В учетной политике для целей налогообложения в отношении налога на добычу полезных ископаемых налогоплательщиком в обязательном порядке должно быть определены

а) условия применения нулевой ставки налога

в) метод определения количества добытого полезного ископаемого

с) налоговый период

9. При определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого в целях определения налога на добычу полезных ископаемых косвенные расходы в течение отчетного (налогового) периода:

а) не распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность, а относятся полностью на затраты по добыче полезных ископаемых

в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме выручки продукции

с) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов

10. Оценка стоимости добытых драгоценных камней для целей налогообложения осуществляется

а) по цене реализации с учетом НДС

в) по их первичной оценке в соответствии с законодательством РФ о драгоценных камнях

с) по расчетной стоимости затрат на добычу

Задания для практических занятий

Примеры решения задач:

Задача 1.

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

- 1) $800 \text{ руб.} \times 150 \text{ т} + 900 \text{ руб.} \times 200 \text{ т} = 300\,000 \text{ руб.}$ - стоимость реализованного полезного ископаемого;
- 2) $300\,000 - 40\,000 = 260\,000 \text{ руб.}$ - выручка от реализации добытого торфа с вычетом доставки;
- 3) $150 + 200 = 350 \text{ т}$ - общее количество реализованного полезного ископаемого;
- 4) $260\,000 \text{ руб.} : 350 \text{ т} = 742,86 \text{ руб.}$ - стоимость единицы добытого полезного ископаемого;
- 5) $742,86 \text{ руб.} \times 400 \text{ т} = 297\,144 \text{ руб.}$ - стоимость полезного ископаемого, добытого за июнь;
- 6) $297\,144 \text{ руб.} \times 4\% = 11\,886 \text{ руб.}$ - сумма НДС.

Задача 2.

За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 27 руб/долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Решение:

- 1) $K_{ц} = (35 \text{ долл.} - 9) : 261 \times 27 \text{ руб.} = 2,690;$
- 2) $419 \text{ руб.} \times K_{ц} \times K_{в} = 419 \text{ руб.} \times 2,690 \times 1 = 1127,11 \text{ руб.}$ за 1 т нефти;
- 3) $1127,11 \text{ руб./т} \times 300 \text{ т} = 338\,133 \text{ руб.}$

Задача 3.

За один месяц 2011 г. алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 100 000 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 31 руб/долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Решение

- 1) $100\,000 \text{ долл.} \times 31 \text{ руб./долл.} = 3\,100\,000 \text{ руб.}$
- 2) $3\,100\,000 \text{ руб.} \times 8\% = 248\,000 \text{ руб.}$

Задачи

Задача 1.

ООО «Альфа» в январе осуществило добычу 300 тонн торфа. В том же месяце 200 тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 тонн по цене 130 руб./т;
- 100 тонн по цене 100 руб./т;
- 40 тонн по цене 120 руб./т.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь.

Задача 2.

В марте ООО «Гранд» добыло 500 тонн полезного ископаемого.

В этом же месяце было реализовано (цены указаны без НДС, но с учетом расходов на доставку):

- 120 тонн по цене 110 руб./т;
- 50 тонн по цене 100 руб./т;
- 130 тонн по цене 120 руб./т;

Общая сумма расходов ООО «Гранд» на доставку реализованных полезных ископаемых составила 9980 руб.

Кроме того, в марте 2008 г. было отгружено, но не реализовано 100 тонн полезного ископаемого по цене 105 руб./т (без НДС). Расходы по доставке этой партии полезных ископаемых составили 1120 руб.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых ООО «Гранд».

Задача 3.

Учетной политикой ООО «Альфа» утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого. ООО «Альфа» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал.

Количество фактически добытого и реализованного полезного ископаемого (без учета потерь) составило:

- в январе 2008 г. 100 тонн;
- в феврале 2008 г. 120 тонн;
- в марте 2008 г. 140 тонн;
- в апреле 2008 г. 110 тонн.

По итогам проведенных в апреле измерений установлено, что фактические потери за 1 квартал составили 20 тонн. Норматив потерь составляет 5%.

Определить количество полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, и налоговые ставки за апрель.

Задача 4.

Учетной политикой ООО «Альфа» утвержден косвенный метод определения количества полезного ископаемого. ООО «Альфа» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал.

В январе добыто 1000 тонн минерального сырья, в котором содержится 100 тонн калийных солей. Фактические потери составили 3 тонны, в том числе в пределах утвержденного норматива – 2 тонны.

Из этих 1000 тонн минерального сырья:

- 200 тонн (в которых содержится 20 тонн калийных солей) направлено на собственные технологические нужды;

- в отношении 700 тонн закончен комплекс технологических операций, при этом извлечено 70 тонн калийных солей, из которых 40 тонн реализовано по цене 310 руб./т (без НДС, но с учетом расходов на доставку), а 30 тонн оставлено на складе. Общая сумма расходов на доставку реализованного полезного ископаемого составила 4150 руб.;

- в отношении 100 тонн комплекс технологических операций по извлечению калийных солей будет закончен в феврале.

Определить налог на добычу полезных ископаемых за налоговый период.

Задача 5

ООО «Добытчик» состоит на учете в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых (торфа) и имеет разрешение на пользование участком недр, расположенного на территории республики Хакасия.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

За январь 2008 г. добыто и реализовано 445,432 тонны торфа. Цена реализации составляет 2000 руб. за тонну. Расходы по доставке составили – 1564 руб.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период.

Задача 6.

Организацией в налоговом периоде добыто 900 тонн нефти, при этом технологические потери составили 8 тонн, в том числе в пределах утвержденного норматива – 6 тонн.

Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 97,2345.

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Банком России, составило 26,6789.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 2.6. Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

2. Учет водного налога.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. Сумма водного налога уплачивается...

- a) в бюджет субъекта РФ, где расположен объект
- b) по местонахождению объекта налогообложения
- c) по месту регистрации налогоплательщика
- d) в местный бюджет, где расположен объект

2. Налоговым периодом по водному налогу признается...

- a) год
- b) месяц
- c) квартал
- d) полугодие

3. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки водного налога в части такого превышения устанавливаются...

- a) в десятикратном размере налоговых ставок, установленных НК РФ
- b) в двукратном размере налоговых ставок, установленных НК РФ
- c) в пятикратном размере налоговых ставок, установленных пунктом НК РФ
- d) в трехкратном размере налоговых ставок, установленных пунктом НК РФ

4. Налогоплательщиками водного налога признаются...

- a) физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации
- b) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации
- c) организации, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации
- d) организации, осуществляющие специальное в соответствии с законодательством Российской Федерации

5. Ставки водного налога устанавливаются...

- a) Налоговым кодексом РФ
- b) законом субъекта РФ
- c) постановлением Правительства РФ
- d) приказом Федеральной налоговой службы РФ

6. При заборе воды сверхустановленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- с) в трехкратном размере.

7. Не признается объектом налогообложения по водному налогу:

- а) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
- б) использование водных объектов для забора воды для целей гидроэнергетики;
- с) забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

8. Налоговая база при расчете водного налога определяется как:

- а) стоимость воды, забранной из водного объекта;
- б) объем воды, забранной из водного объекта.

9. По истечении налогового периода сумма налога подлежит уплате в следующем месяце не позднее:

- а) 15-го числа;
- б) 25-го числа;
- с) 20-го числа.

10 По истечении налогового периода налоговая декларация представляется в следующем месяце не позднее:

- а) 20-го числа;
- б) 10-го числа;
- с) последнего числа.

Задания для практических занятий

Примеры решения задач

Пример 1.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

Не является объектом налога:

- забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения;
- сброс сточных вод в водный объект.

Водный налог исчисляется по формуле:

$$НО = НБ(\text{по лимиту}) * НС + НБ(\text{сверх лимита}) * НС * 5,$$

где

НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;
НБ – налоговая база;
НС – налоговая ставка.
НБ=3755000-2500000=1255000 куб. м.
НБ(по лимиту)=1200000 куб. м.
НБ(сверх лимита)=1255000-1200000=55000 куб. м.
НС=246 руб. за 1000 куб. м
НО=1200000:1000*246+55000:1000*246*5=362850 руб.

Пример 2.

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

Водный налог исчисляется по формуле:

$$\text{НО} = \text{НБ} * \text{НС},$$

Где

НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

НБ=(V*S):100, где

V – объем сплаваемой древесины, тыс. куб. м;

S – расстояние сплава, км

НС=1 585,2 руб. за 1000 куб. м

НБ=300*400:100=1200 тыс. куб.м

НО=1200*1585,2=1902240 руб.

Пример 3

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

Водный налог исчисляется по формуле:

$$\text{НО} = \text{НБ} * \text{НС},$$

Где

НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

НБ- количество электроэнергии

НС=13,70 руб. за 1000 кВт/ч электроэнергии

НО=600000:1000*13,70=8220 руб.

НО=НБ(по лимиту)*НС+НБ(сверх лимита)*НС*5

НС=246 руб. за 1000 куб. м
НО=130000:1000*246=31980 руб.

Задачи

Задача 1.

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в I квартале 2011 г. забор воды в бассейне реки Енисей для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 2.

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотях по реке Лена 35 000 куб. м древесины за III квартал 2011 г. на расстояние 500 км сплава.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 3.

В акватории реки Енисей площадью 100 кв. м организация размещает две моторные лодки.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты

Задача 4.

ОАО «Водоканал» осуществляет забор воды из реки Енисей для водоснабжения населения г. Красноярск в объеме 50000 куб. м за налоговый период.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам.

Тема 3.1. Организация расчетов по налогу на имущество организаций.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы налога на имущество организаций.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет налога на имущество организаций.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. В какие сроки производится уплата в бюджет налога на имущество организаций?
 - a) уплата налога осуществляется: 1) в виде авансовых платежей в три срока: не позднее 5 мая текущего года; не позднее 5 августа текущего года; не позднее 5 ноября текущего года; 2) по итогам налогового периода уплата налога производится за вычетом авансовых платежей не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом;
 - b) уплата налога осуществляется по итогам налогового периода не позднее 5 дней, следующих за налоговым периодом;
 - c) не позднее 20 числа следующего за отчетным кварталом.
2. Уплачивается ли налог на имущество организаций при применении упрощенной системы налогообложения?
 - a) уплачивается;
 - b) не уплачивается;
 - c) не уплачивается в случае его отмены законодательными актами субъектов РФ.
3. Какая ставка налога на имущество организаций?
 - a) 2,2% от среднегодовой стоимости имущества;
 - b) 2,2% от валовой прибыли;
 - c) 2,2% от выручки от реализации продукции (работ, услуг) без НДС.
4. К какому виду относится налог на имущество организаций?
 - a) федеральный;
 - b) региональный;
 - c) местный.
5. Какие организации освобождаются от налогообложения имуществом?
 - a) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий; имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций; промышленные предприятия в первые 2 года работы;
 - b) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ; религиозные организации; общероссийские

общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %;

с) организации - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения; имущество медицинских организаций; имущество организаций по производству продуктов питания.

6. Как определяется среднегодовая (средняя) стоимость имущества для расчета налога на имущество организаций?

а) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу;

б) сумма половины стоимости облагаемого налогом имущества на 1 число отчетного периода и на 1 число следующего за отчетным периодом месяца, деленное на 4;

с) среднеарифметическое значение от суммы стоимости облагаемого налогом имущества на 1 число всех кварталов отчетного периода.

7. Каким образом исчисляется сумма авансового платежа по итогам каждого отчетного периода по налогу на имущество организаций?

а) в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества;

б) за первый квартал в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества; за полугодие в размере одной второй произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества;

с) как произведение соответствующей налоговой ставки и стоимости имущества на первое число отчетного периода.

8. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика;

с) основные средства, нематериальные активы, учитываемое на балансе в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

9. К каким налогам относится налог на имущество организаций?

а) прямым;

б) косвенным;

с) смешанным.

10. Кто является плательщиками налог на имущество организаций?

а) Российские организации и физические лица;

б) Российские организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ;

с) Российские организации; иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Тема 3.2. Организация расчетов по транспортному налогу.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы транспортного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
3. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
4. Учет транспортного налога.
5. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.
6. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. В какие сроки вручается налоговое уведомление плательщику транспортного налога (физическому лицу) налоговым органом?
 - a) не позднее 1 июня года налогового периода;
 - b) не позднее 1 августа следующего года;
 - c) от 31 декабря до 1 февраля текущего календарного года.
2. Кто является плательщиками транспортного налога?
 - a) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства;
 - b) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, полученные через органы социальной защиты населения;
 - c) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы промышленные морские и речные суда.
3. Что является объектом налогообложения транспортным налогом?
 - a) выручка, полученная от реализации продукции, работ, услуг;
 - b) автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ;
 - c) сумма разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности.
4. Что не является объектом обложения транспортным налогом?
 - a) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 10 лошадиных сил; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

b) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил; пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских или грузовых перевозок;

c) самолеты, вертолеты, яхты, катера, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные и воздушные транспортные средства.

5. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?

a) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах – в отношении всех транспортных средств;

b) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах – в отношении транспортных средств, имеющих двигатель; валовая вместимость в регистровых тоннах – в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость; единица транспортного средства – в отношении определенных водных и воздушных транспортных средств;

c) балансовая стоимость транспортного средства.

6. К каким налогам относится транспортный налог?

a) косвенным;

b) прямым;

c) смешанным.

7. Из какого источника уплачивается транспортный налог?

a) финансовый результат;

b) расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг);

c) выручка от реализации продукции (работ, услуг).

8. Какой порядок исчисления транспортного налога?

a) организации и физические лица исчисляют сумму налога самостоятельно в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки;

b) сумма налога, подлежащего уплате организациями и физическими лицами, исчисляется налоговыми органами, которые вручают налоговое уведомление о подлежащей уплате суммы налога в срок не позднее 1 июня года налогового периода;

c) организации исчисляют сумму налога самостоятельно в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки; сумма налога, подлежащего уплате физическими лицами, исчисляется налоговыми органами, которые вручают налоговое уведомление о подлежащей уплате суммы налога в срок не позднее 1 июня года налогового периода.

9. Что понимается под налоговым периодом по транспортному налогу?

a) первый квартал, полугодие, девять месяцев;

b) полугодие, календарный год;

c) календарный год;

d) квартал.

10. В каком порядке производится исчисление транспортного налога в случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода?

а) исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) исчисление суммы налога производится как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки за налоговый период, независимо от снятия его с регистрации;

с) исчисление суммы налога производится как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки за налоговый период с учетом авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

Задания для практических занятий

На ООО "Лютик" зарегистрировано три легковых автомобиля:

- ТС-1 с мощностью двигателя 90 л. с.;

- ТС-2 с мощностью двигателя 75 л. с.;

- ТС-3 с мощностью двигателя 125 л. с. (эксплуатируется с июля)

Ставки налога, установленные Законом субъекта РФ, составляют:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 7 руб/л. с.;

- для автомобилей с мощностью двигателя от 100 до 150 л. с. - 29 руб/л. с.

В соответствии с Законом субъекта РФ в течение года ООО "Лютик" перечислило авансовых платежей на общую сумму 1625 руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по каждому транспортному средству.

Решение:

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

Рассчитаем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по каждому транспортному средству:

ТС-1: 90 л. с. \times 7 руб/л. с. = 630 руб.;

ТС-2: 75 л. с. \times 7 руб/л. с. = 525 руб.;

ТС-3 было поставлено обществом на учет только в июле, поэтому при расчете транспортного налога в отношении его будет использован коэффициент 0,5 (6 : 12).

ТС-3: 125 л. с. \times 29 руб/л. с. \times 0,5 = 1812,5 руб.

Общая сумма налога составит:

630 руб. + 525 руб. + 1812,5 руб. = 2967,5 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате по окончании налогового периода составит: 2967,5 руб. - 1625 руб. = 1342,5 руб.

Задачи

Задание. 1

На организацию ООО «Ромашка» зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Марка автомобиля	Мощность двигателя (л.с.)/энергопотребление (кВт)	Комментарий
Автомобиль легковой	Волга-ГАЗ - 31	110 л.с.	Зарегистрирован на организацию
Автомобиль легковой	Audi A6	204 л.с	Взят в лизинг в апреле прошлого года у организации ООО «Лизинг-авто» с правом выкупа (зарегистрирован на лизингодателя)
Автобус	Mercedes	258л.с	Приобретен в мае текущего года
Грузовой автомобиль	КАМАЗ	315 л.с	В августе передан в филиал данной организации, находящийся в другом регионе
Кран башенный строительный	Liebherr	44 кВт	В августе передан в филиал данной организации, находящийся в другом регионе

Кроме того, организация 29 марта приобрела в другом регионе грузовой автомобиль марки КАМАЗ, мощность двигателя которого составляет 317 л.с. В регионе был выдан регистрационный знак «Транзит». 12 апреля грузовой автомобиль был зарегистрирован на организацию с выдачей регистрационных номерных знаков в месте нахождения организации.

Определите: сумму транспортного налога по организации ООО «Ромашка» за налоговый период.

Задание 2.

На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

1. Автомобиль легковой, мощность двигателя которого 130 л.с. В апреле текущего года организация провела капитальный ремонт двигателя. В результате, мощность двигателя увеличилась и составила 140 л.с.

2. Автомобиль грузовой, который имеет два двигателя: 190 л.с. и 210 л.с

3. Снегоход, мощность двигателя которого 65 л.с. Снегоход был приобретен, принят на учет и введен в эксплуатацию 28 февраля, зарегистрирован 1 марта текущего года.

Определите: сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 3.

На организацию зарегистрировано транспортное средство – микроавтобус, мощность двигателя которого 180 л.с. В январе текущего года микроавтобус попал в ДТП, в результате чего не эксплуатируется на время ремонта (с февраля

по апрель). Акт выполненных ремонтных работ подписан 19 апреля текущего года. В ноябре микроавтобус продан.

Кроме того, организация имеет в собственности узкоколейную железную дорогу и железнодорожный подвижной состав – тепловоз и 7 погрузочных платформ.

Определите: сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 4.

Организация имеет грузовой автомобиль (мощность двигателя 265 л.с.), который зарегистрирован и поставлен на учет по местонахождению организации. В июне текущего года организация передала автомобиль в вклад по договору простого товарищества. Кроме того, на организацию зарегистрирован легковой автомобиль (мощность двигателя 169 л.с.), который передан ей по договору лизинга в сентябре текущего года.

Определите: сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 5.

Организация, относящаяся к крупнейшим налогоплательщикам, передала 27 марта автомобиль легковой (мощность двигателя 230 л.с.) в свое обособленное подразделение, созданное без выделения на отдельный баланс.

Определите: - налогоплательщика,

- сумму транспортного налога за налоговый период,

- порядок представления налоговой декларации.

Задание 6.

Организация ООО «Якорь», зарегистрированная в Мурманске, имеет обособленное подразделение в Волгограде. На балансе организации числится прогулочный теплоход для отдыха работников. Порт приписки теплохода – Волгоград, судно внесено в Государственный судовой реестр, общая мощность судна – 270 л.с.

Определите: - налогоплательщика,

- сумму транспортного налога за налоговый период,

- порядок представления налоговой декларации.

Задание 7.

Организация имеет в собственности дирижабль, воздушный шар с корзиной и плавучий док, весельную лодку.

Определите:- объекты налогообложения,

- сумму налога за налоговый период.

Задание 8.

Организация, зарегистрированная в г. Москве, имеет в собственности автобус, приобретенный в октябре 2009 года, мощность двигателя – 145 л.с. и легковой автомобиль, мощность двигателя которого 115 л.с. В апреле текущего года легковой автомобиль был продан за 305 000 руб.

Определите: налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период. Ставки налога, установленные Законом субъекта РФ - максимальные.

Задание 9.

Организация имеет в собственности грузовой автомобиль, имеющий два двигателя: первый мощностью 150 л.с., второй – 130 л.с. Ставки транспортного налога, установленные законом субъекта РФ применяются с коэффициентом 3 к ставкам, установленным НК РФ.

Определите: налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период.

Задание 10.

Организация имеет в собственности легковой автомобиль, микроавтобус и трактор для уборки территории. Показатели приведены в таблице:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя	Капитальный ремонт двигателя (месяц)	Мощность двигателя после капитального ремонта	Ставка транспортного налога	
				До 120 л.с.	Свыше 125 л.с до .150 л.с.
Легковой автомобиль	118 л.с.	Август т.г.	130 л.с.	15 руб.	25 руб.
Микроавтобус	98 л.с.	Нет	-	10 руб.	-
Трактор	50 л.с.	Нет	-	7 руб.	-

Определите: налоговые обязательства организации по транспортному налогу за налоговый период.

Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам.

Тема 4.1. Организация расчетов по земельному налогу.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Основные элементы земельного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей из земельного налога.
3. Источники уплаты земельного налога.
4. Учет земельного налога.
5. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.
6. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения земельного налога?

а) земельные участки сельскохозяйственного назначения, земельные участки из состава земель лесного фонда, земельные участки, находящиеся в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

б) земельные участки, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд; земельные участки, занятые особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

с) земельные участки городов и поселков, земельные участки сельскохозяйственного назначения.

2. Как определяется налоговая база земельного налога?

а) как площадь земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;

б) как выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС;

с) как кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

3. Для каких категорий налогоплательщиков налоговая база земельного налога уменьшается на не облагаемую земельным налогом сумму в размере 10 000 руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования?

а) Герои Советского Союза, Герои РФ, полные кавалеры ордена Славы, инвалиды I и II группы, инвалиды с детства, ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий, физические лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

б) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ;

с) религиозные организации; общественные организации инвалидов, среди которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%.

4. Кто освобожден от уплаты земельного налога?

а) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

организации народных художественных промыслов; физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера; организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;

б) физические лица, принимавшие участие в испытаниях ядерного оружия, физические лица, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, где велись боевые действия; социально-незащищенные категории граждан;

с) физические лица, получившие земельные участки в порядке наследования.

5. Каковы ставки земельного налога, установленные главой 31 Налогового кодекса РФ?

а) 0,1%; 0,3%; 0,5%; 1%; 2%;

б) 0,1%; 0,3%; 1%;

с) 0,3%; 1,5%.

6. В отношении каких земельных участков ставка земельного налога не может превышать 0,3%?

а) отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

б) земельные участки городов и поселков; земельные участки, предоставленные общественным организациям инвалидов;

с) земли промышленности, связи, автомобильные дороги общего пользования.

7. В каком порядке производится исчисление земельного налога в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу?

а) освобождение от земельного налога производится с 1 января следующего года;

б) применяется коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде; месяц возникновения права на льготу и месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц;

с) освобождение от земельного налога производится с 1 числа месяца, следующего за налоговым (отчетным) периодом.

8. В каком порядке производится исчисление суммы земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами (за исключением индивидуального жилищного строительства) в течение трехлетнего срока проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости?

а) исчисления суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 2; в случае завершения строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока сумма уплаченного налога сверх суммы, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается излишнеуплаченной и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику;

б) исчисления суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 4, в случае завершения строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока сумма уплаченного налога сверх суммы, исчисленной с учетом коэффициента 2, признается излишнеуплаченной и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику;

с) исчисления суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 1.

9. В каком порядке производится исчисление суммы земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами (за исключением индивидуального жилищного строительства) в течение периода проектирования и строительства, превышающего трехлетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект?

а) исчисление земельного налога производится с учетом коэффициента 2;

б) исчисление земельного налога производится с учетом коэффициента 4;

с) исчисление земельного налога производится с учетом коэффициента 2.

10. В каком порядке производится исчисление земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных физическими лицами для индивидуального жилищного строительства?

а) исчисление суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 2 в течение периода проектирования и строительства, превышающего десятилетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости;

б) исчисление суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока проектирования и строительства, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект;

с) исчисление суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 4 в течение периода проектирования и строительства, превышающего трехлетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Задания для практических занятий

Пример

Организация на 1 января 20** имела в собственности два земельных участка: один в Московской области, на котором два года ведется строительство малоэтажных домов, другой в г. Москве – под зданием офиса. 18 сентября зарегистрирован третий участок в г. Москве., предназначенный для строительства многоэтажного гаража - автостоянки.

Кадастровая стоимость участков – №1 - 15 000 000 руб., №2- 8 000 000 руб., №3- 10 000 000 руб.

Определить земельный налог за налоговый период.

Решение:

Рассчитаем земельный налог по участку №1.

Если организацией ведется жилищное строительство, то земельный налог определяется как произведение значений налоговой базы, налоговой ставки, коэффициента (Кв), деленное на 100, и коэффициента 2, если период строительства соответствует трехлетнему сроку строительства.

Расчет земельного налога производится с учетом коэффициента Кв, который применяется для исчисления земельного налога в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода.

Кв определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Кв равен единице в случае использования земельного участка в течение всего налогового периода.

Сумма налога (Н) = ((Налоговая база x Налоговая ставка x Кв) : 100) x 2;

$H = ((15\ 000\ 000 \times 0,3 \times 1) : 100) \times 2 = 90\ 000$ руб.

Земельный налог по участку №2.

$H = ((8\ 000\ 000 \times 1,5 \times 1) : 100) = 120\ 000$ руб.

Земельный участок №3.

Если право собственности на земельный возникло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц при расчете земельного налог не учитывается.

$K_v = 3/12 = 0,25$

$H = (10\ 000\ 000 \times 0,1 \times 0,25) : 100 = 2\ 500$ руб.

Всего земельный налог по всем участкам: 212500 руб. (90 000+ 120 000+ 2500).

Задачи для самостоятельного решения.

Задание 1.

Организация имеет в собственности земельный участок площадью 0,3 га. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 300 руб., ставка налога 1,5%. Определить сумму земельного налога, а также указать порядок уплаты налога и сумму авансовых платежей.

Задание 2.

Организация имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство площадью 0,5 га, зарегистрированный 9 января 2012 г. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 500 руб., ставка земельного налога установлена максимальная для этой категории земель. Определить сумму земельного налога за 2012 и 2013 гг., если строительство жилого объекта завершено и произведена государственная регистрация объекта недвижимости 25 декабря 2013 г.

Задание 3.

Организация имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство площадью 0,8 га, зарегистрированный 13 апреля 2012 г.

Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 600 руб., ставка земельного налога установлена максимальная для этой категории земель. Определить сумму земельного налога за 2012, 2013 и 2014 гг., а также порядок уплаты налога (авансовых платежей), если строительство в декабре 2014 г. завершено, но государственная регистрация объекта недвижимости не произведена.

Задание 4.

Организация «Новые зори» имеет в собственности для сельскохозяйственного производства 100 га пашни, 400 га пастбищ, 200 га сенокосов. Кадастровая стоимость 1 га земли составляет: пашни – 100 000 руб., пастбищ – 50 000 руб., сенокосов – 70 000 руб. В муниципальном образовании установлены ставки земельного налога по видам земель: за пашни – 0,3 %, за пастбища – 0,1 %, за сенокосы – 0,2 %. Определить сумму земельного налога за налоговый период, порядок уплаты и размер авансовых платежей.

Задание 5.

Организация ЗАО «Рассвет» имеет в собственности земельный участок №1, занятый под пашню. Его кадастровая стоимость 3 000 000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения установлена ставка земельного налога 0,3%. Помимо этого с 16 марта 2012 г. организация владеет 50-процентной долей в праве собственности на земельный участок №2, кадастровая стоимость которого составляет 2 000 000 руб. Он расположен в том же муниципальном образовании и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым объектами ЖКХ, составляет 0,15%. Определить сумму земельного налога и авансовых платежей по налогу за 2012 год.

Тема 4.2. Организация расчетов по торговому сбору.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.
2. Источники уплаты сбора.
3. Учет торгового сбора.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. Торговля - это вид:
 - a) предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров
 - b) некоммерческой деятельности, связанный с оказанием услуг населению
 - c) предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и производством продукции
 - d) предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей готовой продукции
2. Плательщиком торгового сбора являются:
 - a) организации;
 - b) индивидуальные предприниматели;
 - c) организации и индивидуальные предприниматели;
 - d) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица.
3. От уплаты торгового сбора освобождаются:
 - a) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
 - b) индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - c) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, и налогоплательщики, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
 - d) организации, применяющие общую систему налогообложения.
4. Объектом обложения торговым сбором является:
 - a) объект движимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;
 - b) объект недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;
 - c) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

d) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение года.

5. Расчет торгового сбора осуществляется:

a) исключительно налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

b) плательщиком самостоятельно;

c) плательщиком самостоятельно, а в случае неисчисления сбора самостоятельно — налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

d) органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Задания для практических занятий

Пример

Все физические и юридические лица, указанные в примерах, вымышлены. Все совпадения с реальными хозяйствующими субъектами случайны.

Формула расчета торгового сбора

$$ТС = \text{ФИЗ} \times \text{СТАВКА} \times \text{КОЭФ}$$

ФИЗ (кв. м / объект) — физическая характеристика имущества;

СТАВКА (руб.) — ставка;

КОЭФ¹ — коэффициент-дефлятор, применяется только при расчете торгового сбора для розничного рынка.

Пример расчета торгового сбора

1) Хозяйствующий субъект: ООО «Вектор»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м)

Месторасположение: Тверской район Центрального административного округа Москвы

$$\text{Расчет: } 50 \text{ м}^2 \times 1\,080 \text{ руб.} + 45 \text{ м}^2 \times 60 \text{ руб.} = 56\,700 \text{ руб.}$$

2) Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

$$\text{Расчет: } 50 \text{ м}^2 \times 540 \text{ руб.} + 100 \text{ м}^2 \times 55 \text{ руб.} + 80 \text{ м}^2 \times 65 \text{ руб.} = 37\,700 \text{ руб.}$$

3) Хозяйствующий субъект: ООО «Бета»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 600 кв. м (более 300 кв. м)

Месторасположение: Пресненский район Центрального административного округа Москвы

Расчет: $50 \text{ м}^2 \times 1\,080 \text{ руб.} + 100 \text{ м}^2 \times 60 \text{ руб.} + 150 \text{ м}^2 \times 70 \text{ руб.} + 300 \text{ м}^2 \times 75 \text{ руб.} = 93 \text{ тыс. руб.}$

4) Хозяйствующий субъект: ИП Федорова А.А.

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Таганский район Центрального административного округа Москвы

Ставка: 81 тыс. руб. — фиксированная ставка

5) Хозяйствующий субъект: ООО «Дельта»

Объект: вендинговый аппарат

Местоположение: район Лефортово Юго-Восточного административного округа Москвы

Ставка: 4 900 руб. — фиксированная ставка

6) Хозяйствующий субъект: ИП Петрова М.М.

Объект: нестационарный торговый объект

Местоположение: район Савеловский Северного административного округа Москвы

Ставка: 40 500 руб. — фиксированная ставка

7) Хозяйствующий субъект: ООО «Ромашка»

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Троицкий административный округ Москвы

Ставка: 28 350 руб. — фиксированная ставка

8) Хозяйствующий субъект, при наличии патента на розничную торговлю

Торговый сбор не уплачивает

9) Хозяйствующий субъект, применяющий специальный налоговый режим — ЕСХН

Торговый сбор не уплачивает

Ставка сбора, установленного по деятельности по организации розничных рынков, не может превышать 550 руб. на 1 кв. м площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год (п. 4 ст. 415 НК РФ). Коэффициент-дефлятор на 2023 год установлен Приказом Минэкономразвития России от 28.10.2021 № 654 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год» и составляет 1,508.

Тема 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.

Тема 5.1. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения.

2. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Тестовые задания

1. На какие расходы налогоплательщик уменьшает полученные доходы при упрощенной системе налогообложения?

а) расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов; материальные расходы; расходы на оплату труда; расходы на командировки;

б) материальные расходы; расходы на оплату труда; расходы на командировки; средства, переданные по договорам кредита и займа;

с) материальные расходы; расходы на оплату труда; стоимость безвозмездно переданного имущества.

2. Что является объектом обложения единым налогом при применении упрощенной системы налогообложения?

а) валовая выручка;

б) доход; доход, уменьшенный на величину расходов;

с) валовая прибыль.

3. В какие сроки предоставляется заявление в налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями?

а) до 1 числа месяца, в котором предусматривается переход на упрощенную систему налогообложения;

б) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

с) до 20 декабря.

4. Какие установлены ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?

а) 6% - если объектом налогообложения являются доходы; 15% - если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

б) 15% вмененного дохода;

с) 15% - если объектом налогообложения являются доходы; 20% - если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

д) 15% валовой выручки.

5. Какие доходы учитываются при применении упрощенной системы налогообложения?

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав; внереализационные доходы;

б) только доходы от реализации товаров (работ, услуг);

с) только доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы.

6. При соблюдении каких условий организации имеют право применения упрощенной системы налогообложения?

а) доход от реализации по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения не превысил 15 млн. руб. (без НДС); средняя численность работников организации и индивидуальных предпринимателей не превышает 15 человек; доля непосредственного участия других организаций не превышает 25%;

б) доход от реализации по квартала, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения не превысил 3 млн. руб. (без НДС); средняя численность работников организации и индивидуальных предпринимателей не превышает 15 человек;

с) доход от реализации по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения не превысил 15 млн. руб. (без НДС); доля непосредственного участия других организаций не превышает 25%; средняя численность работников организации и индивидуальных предпринимателей не превышает 100 человек; стоимость амортизированного имущества, находящегося в собственности организации, не превышает 100 млн. руб.

7. Какие организации не подпадают под действие упрощенной системы налогообложения?

а) организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции; организации розничной торговли и общественного питания;

б) организации, занятые производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; организации, имеющие филиалы и представительства; банки; страховщики; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

с) организации розничной торговли и общественного питания; организации автотранспорта; организации, занятые производством подакцизных товаров; банки; страховщики; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; организации, занятые производством медицинских товаров.

8. Что предусматривает применение упрощенной системы налогообложения для организаций?

а) замену уплаты определенных налогов (налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций, земельный налог) уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период; уплату определенных налогов в соответствии с общим режимом налогообложения; сохранение действующего порядка ведения кассовых операций; не предоставлять статистической отчетности;

б) замену уплаты определенных налогов (налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций, ЕСН) уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период; уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; уплату определенных налогов в соответствии с общим режимом налогообложения; сохранение действующего порядка ведения кассовых операций и порядка предоставления статистической отчетности; исполнение обязанностей налоговых агентов;

с) замену уплаты определенных налогов (налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций, земельный налог) уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период; уплату определенных налогов в соответствии с общим режимом налогообложения; сохранение действующего порядка ведения кассовых операций.

9. По каким налогам сохраняется действующий порядок их уплаты для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения?

а) таможенных платежей; государственных пошлин; лицензионных сборов;

б) НДС; налог на имущество организаций;

с) таможенных платежей; государственных пошлин; ЕСН; налог на имущество организаций.

10. При каких условиях прекращается применение упрощенной системы налогообложения?

а) по итогам налогового периода доход налогоплательщика превысит 15 млн. руб.;

б) по итогам налогового периода доход налогоплательщика превысит 20 млн. руб.; стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности превысит 100 млн. руб.;

с) заявление о переводе на общий режим налогообложения до 1 числа любого квартала налогового периода.

Задания для практических занятий

Задача № 1

1. Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения.

2. Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы.

3. За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

- Доходы от реализации – 14 000 000;
- Полученные проценты по депозитному счету – 25 000;

- Взят банковский кредит – 500 000;
- Внесено учредителем в уставной капитал – 300 000;
- Выплачена заработная плата – 1 500 000;
- Заплатили за аренду – 30 000;
- Оплачено коммунальных услуг – 21 000;
- Приобретено основное средство – 4 000 000;
- Стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3 000 000;
- Стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8 000 000.

Задание: рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Решение:

1. Определить налоговую базу.

1. Определить сумму доходов.

Согласно статье 249 Налогового Кодекса РФ и статье 250 (пункт 6), доходами признаются: доходы от реализации (14 000 000 руб.) и проценты, полученные по депозитарному счету (25 000 руб.). Согласно статье 251 (пункт 10) и статье 251 (пункт 4) при определении налоговой базы не учитываются следующие доходы: получение банковского кредита (500 000 руб.) и взнос учредителей в уставной капитал (300 000).

$14\,000\,000 + 25\,000 = 14\,025\,000$ (руб.) сумма доходов.

2. Определить сумму расходов.

Согласно статьям 255, 253, 265 Налогового Кодекса РФ, при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы: выплата заработной платы (1 500 000 руб.), оплата аренды (30 000 руб.), оплата коммунальных услуг (21 000 руб.), приобретение основных средств (4 000 000 руб.). Согласно статьям 257, 258 Налогового Кодекса РФ, в отношении приобретенных (изготовленных) основных средств до перехода на УСН стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 50 % стоимости, второго года — 30 % стоимости, третьего года — 20 % стоимости;

- в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет — в течение 10 лет применения УСН равными долями стоимости основных средств²⁵.

$1\,500\,000 + 30\,000 + 21\,000 + 4\,000\,000 + 0,5 * 3\,000\,000 + 0,1 * 8\,000\,000 = 7\,851\,000$ (руб.) – сумма расходов.

3. Определить налоговую базу:

$14\,025\,000 - 7\,851\,000 = 6\,174\,000$ (руб.) – объект налога;

2. Рассчитать единый налог:

$6\,174\,000 * 0,15 = 926\,100$ (руб.) сумма единого налога при упрощенной системе налогообложения.

926 100 руб. > 140250 руб. (1 % от дохода)

Поскольку сумма налога, исчисленная по ставке 15 %, превышает сумму минимального налога (1 % от дохода), то организация обязана уплатить в бюджет единый налог в сумме 926 100 руб.

Ответ: сумма единого налога при упрощенной системе налогообложения составляет 926 100 руб.

Задача № 2

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Вопрос:

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Решение и ответ

ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст. 346.12 НК РФ), а именно:

- на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100;
- остаточная стоимость ОС в размере 68 млн руб. < 150 млн руб.;
- доход в сумме 99 млн рублей < 123,3 млн руб.;
- филиалов у фирмы нет;
- специфика деятельности ООО «Дорстрой 10» не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст. 346.12 НК РФ.

Следовательно, ООО «Дорстрой 10» может отказаться от ранее используемой системы ОСНО и перейти на более выгодную УСН начиная с января 2023 года.

Задача № 3

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Задание:

Как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Решение и ответ

Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 — 10 000 000) × 0,15 = 39 000 000 × 0,15 = 5 850 000 руб.

Нюансы расчета налога при УСН «доходы-расходы» см. в материале «Порядок расчета УСН "доходы минус расходы" (15 процентов)».

Задача № 4

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Вопрос

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Решение и ответ

Сумма налога = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 – 49 000 000) × 0,15 = 0 руб.

Несмотря на то, что налоговая база от деятельности ООО «Надежный выбор» в 2022 году отсутствует, фирма обязана уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов.

Налог min = доход за 2022 год × 1% = 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.

Задача № 5

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Вопрос

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2022 год?

Решение и ответ

Налог, рассчитываемой с базы «доходы минус расходы» будет равен: (49 000 000 – 48 700 000) × 15% = 300 000 × 0,15 = 45 000 руб.

Что меньше минимального налога, который равен:

49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.

Поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, ООО «Рассвет» по итогам 2022 года обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.

Задача № 6

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2022 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Вопрос

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года?

Решение и ответ

1. Налог = доход \times 6% = 11 000 000 \times 0,06 = 660 000 руб.

2. «Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога.

Сумма взносов и больничных = 100 000 + 26 000 = 126 000 руб.

3. Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:

Налог \times 50% = 660 000 \times 0,5 = 330 000 руб.

4. Так как уплаченные страховые взносы меньше максимально возможной суммы уменьшения налога (126 000 руб. < 330 000 руб.), то налог за 1 квартал 2022 года можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.

Итого налог за 1 квартал 2022 года составит:

Доход \times 6% – (взносы + больничные) = 660 000 – 126 000 = 534 000 руб.

Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

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

Тестовые задания

1. Отличие страховых взносов от налогов заключается в:
 - a) форме уплаты;
 - b) организации контроля за уплатой;
 - c) разной экономической природе;
 - d) разной законодательной базе.
2. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках договора:
 - a) мены;
 - b) договора подряда;
 - c) купли-продажи;
 - d) аренды.
3. Плательщиками страховых взносов в государственные внебюджетные фонды являются страхователи, к которым относят:
 - a) физические лица, получающие доход;
 - b) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а также индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
 - c) организации и индивидуальные предприниматели;
 - d) российские и иностранные организации;
4. Застрахованным лицом признается иностранный гражданин:
 - a) временно пребывающий на территории Российской Федерации, заключившие трудовой договор на пять месяцев;
 - b) временно пребывающий на территории Российской Федерации, заключившие трудовой договор на семь месяцев;
 - c) заключивший трудовой договор и имеющий вид жительство;
 - d) квалифицированный специалист, временно проживающий.

5. Организации определяют базу для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды:

- a) отдельно в отношении каждого физического лица;
- b) по совокупности от суммы начисленного фонда оплаты труда;
- c) учитывая сумму выручки за налоговый период;
- d) самостоятельно.

6. В случае выплаты заработной платы товарами базой для начисления страховых взносов является:

- a) себестоимость передаваемых товаров;
- b) стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора;
- c) рыночная стоимость товаров;
- d) стоимость аналогичных товаров за предыдущий месяц.

7. Организация создала резерв на оплату отпусков. В июле она начислила работнику отпускные и страховые взносы с них. Как она должна учесть сумму страховых взносов в налоговом учете?

- a) за счет резерва;
- b) в составе расходов на оплату труда текущего периода;
- c) в составе прочих расходов;
- d) она должна определить это в учетной политике для целей налогообложения.

8. Компания на "упрощенке" применяет пониженные тарифы страховых взносов. Во II квартале 2013 г. она утратила право на применение спецрежима. С какого периода она должна платить взносы по общему тарифу?

- a) с 1 января 2013 г.;
- b) с 1 апреля 2013 г.;
- c) с 1 июля 2013 г.;
- d) с 1 января 2014.

9. Организация начислила работнику по его заявлению материальную помощь размере 15 000 руб. Организация начислит страховые взносы в размере (при ставке 30%):

- a) 4500 руб.;
- b) на данные выплаты страховые взносы не начисляются;
- c) 3300 руб.

10. Сумма выплат и иных вознаграждений, учитываемых при определении базы для начисления страховых взносов по договору, предметом которого является написание научной статьи, уменьшается:

- a) на суммы фактически произведенных, документально подтвержденных расходов и сумму в размере норматива затрат;
- b) на норматив затрат, если расходы по написанию научной статьи не могут быть подтверждены документально;
- c) на суммы фактически осуществленных расходов;
- d) на сумму командировочных расходов, связанных с написанием статьи.

11. Вознаграждение членам совета директоров или наблюдательного совета ООО, ЗАО или ОАО страховыми взносами:

- a) облагается;
- b) не облагается;

с) не облагается, если выплаты производятся вне рамок трудового договора.

12. Организация заключила с Петровым А.А. договор подряда на сумму 60 000 руб. Пониженные ставки организация не применяют. На дату подписания акта выполненных работ организация начислит страховые взносы:

- a) 18 000 руб.;
- b) 13 200 руб.;
- c) 16 260 руб.

13. Датой осуществления выплаты в виде отпускных для исчисления страховых взносов признается как:

- a) день выплаты работнику отпускных;
- b) день начисления работнику отпускных;
- c) последний месяц квартала, в котором начислены отпускные;
- d) последний день месяца, в котором выданы отпускные.

14. Контроль за правильностью уплаты страховых взносов в пенсионный Фонд и фонд медицинского страхования осуществляет:

- a) Налоговый орган;
- b) Фонд социального страхования;
- c) Пенсионный фонд;
- d) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

15. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный Фонд и фонд обязательного медицинского страхования за полугодие представляется не позднее:

- a) 15 июля;
- b) 30 июля;
- c) 1 августа;
- d) 15 августа.

Задания для практических занятий

Пример

За налоговый период начислено работникам:

- заработная плата- 1345 000 руб.;
- дотации на питания работников в соответствии с трудовым договором - 140000 руб.;
- материальная помощь-45 000 руб. (10 чел.)
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении штатного работника Петрова А.И. составила 38 000 руб.;
- выходное пособие при увольнении Сидорову Н.Н. начислено 25 000 руб.;
- представлен Новиковым авансовый отчет по командировке. В отчет включены документы: билеты стоимостью 13 200 руб., квитанция за проживание в гостинице- 15100 руб., суточные по нормам, утвержденным организацией- 2000 руб.;
- приобретена и выдана форменная одежда работникам в соответствии с коллективным договором на сумму 178 000 руб.

5. Определить базу для начисления страховых взносов.

Решение:

В базу для начисления страховых взносов включаем выплаты, не включаемые в базу страховых взносов согласно ст.9 ФЗ 212-ФЗ :

1. начисленная заработная плата и дотации на питание работников 1 485 000 руб;

2. материальная помощь включается в базу в сумме, превышающей 4000 руб. в год на одного работника – 5000 руб. (45 000 – 40 000 x 4 000);

3. не включаются в базу страховых взносов выплаты , связанные с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск. Включаем в базу начисления 38 000 руб.;

4. документально подтвержденные командировочные расходы не включаются в базу начисления страховых взносов.;

5. не включается в базу начисления страховых взносов только стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если выдача форменной одежды законодательством не предусмотрена, но такие положения закреплены в трудовом, коллективном договоре или локальном нормативном акте, со стоимости одежды нужно исчислить страховые взносы, по условию задачи- 178 000 руб.

База для начисления страховых взносов- 1706 000 руб.

Задачи

Задание 1.

Организация в текущем квартале произвела следующие начисления и выплаты работникам:

- Начислила заработную плату по тарифным ставкам и окладам – 670 000 руб., в том числе в виде натуральной формы оплаты труда- 56 000 руб.

- начислила стипендию лицу, не являющемуся работником, по ученическому договору на профессиональное обучение - 6000 руб.

- выдала подотчетному лицу на хозяйственные расходы – 28 000 руб.;

- оплатила за работника стоимость абонемента в фитнес- клуб – 38 000 руб.;

- компенсировала работнику сумму оплаченных им процентов по кредиту, взятому на приобретение квартиры- 45 000 руб.;

- выдала работнику по его заявлению материальную помощь – 80 000 руб.;

- перечислено страховой компании по договору добровольного медицинского страхования сроком на 10 мес.;- 117 000 руб.;

- начислена премия за производственные результаты- 340 000 руб.;

- выдано из кассы сумма компенсации за использования личного автомобиля в служебных поездках- 5000 руб. (за месяц);

- утвержден авансовый отчет по командировке - 35 000 руб.

Определить налоговую базу по страховым взносам на пенсионное страхование. медицинское страхование, социальное страхование.

Задание 2.

Фирма ОО «Сокол» занимается разработкой прикладных компьютерных программ, применяет пониженные ставки по страховым взносам. В первом квартале текущего года в организации работает 6 человек:

- директор Гуськов, 1960 года рождения (инвалид 3 группы);
- главный бухгалтер Мирская, 1970 года рождения;
- менеджер Беланов, 1979 года рождения;
- программист Макаров, 1962 года рождения;
- программист Гоглидзе, 1980 года рождения;
- программист Маркина, 1982 года рождения (работает по договору подряда).

Сведения о доходах, начисленных каждому сотруднику за 1 квартал (в рублях)

Месяц	Гуськов	Мирская	Беланов	Макаров	Гоглидзе	Маркина
Январь	150 000	128 000	75 000	66 000	49 000	50 000
Февраль	150 000	128 000	80 000	58 000	40 000	50 000
Март	150 000	128 000	95 000	66 000	48 000	50 000
Итого:	450 000	384 000	250 000	190 000	137 000	150 000

Рассчитайте общую сумму страховых взносов и страховых взносов по каждому работнику и отдельно сумму страховых взносов в Пенсионный Фонд с учетом года рождения сотрудников.

Задание 3.

За I квартала в пользу сотрудников организации были осуществлены следующие выплаты.

№ п/п	Должность	Заработная плата	Выплаты, учитываемые в расходах по налогу на прибыль	Мед. страховка (договор на срок более 1 года)	Ежемесячная премия	Прочие выплаты из прибыли
1	2	3	4	5	6	7
1.	Директор	580 000	Аренда авто 35 000			
2.	Гл.бухгалтер	250 000	Курсы повышения квалификации- 45 000		50 000	
3.	Нач. произв. Отдела	180 000		2 500	10 000	Выплата при рождении ребенка- 80000
4.	Нач.отдела сбыта	190 000			10 000	Мат.

						помощь на лечение супруги-100 000
5.	Сотрудник производственного отдела	150 000	—	2 000	5 000	
6.	Сотрудник производственного отдела	150 000	—	2 000	5 000	
7	Сотрудник производственного отдела	130 000	—	2 000	5 000	
8.	Сотрудник отдела сбыта	160 000	Отчет по командировке-23 000	2 000	5 000	Подарок в связи с юбилеем – 60 000
9.	Сотрудник отдела сбыта	150 000	—	2 000	5 000	
10	Секретарь	90 000	—	2 000	3 000	

Определите налоговую базу по страховым взносам, рассчитать сумму взносов за 1 квартал. Пониженные ставки страховых взносов организация не применяет

Задание 4.

Выбрать из предложенного списка выплаты, на которые не начисляются страховые взносы:

1. Материальная помощь работнику на лечение родственника;
2. выплаты по договорам авторского заказа;
3. выплаты членам совета директоров по решению общего собрания участников общества;
4. начисленная заработная плата работнику, который одновременно является и членом совета директоров;
5. арендная плата за аренду автомобиля начальника маркетингового отдела;
6. начисленная заработная плата иностранному гражданину, имеющему вид на жительство;
7. выплаты на возмещение расходов добровольца, производимые в рамках исполнения гражданско-правового договора, заключенного в соответствии со ст. 7.1 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" в том числе суточные – 1000 руб. в сутки
8. пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное организацией работнику за первые три дня болезни;

9. компенсация за неиспользованный отпуск, выплаченная работнику при увольнении;

10. выходное пособие при увольнении;

Задание 5.

За март месяц организация осуществила следующие начисления и выплаты в пользу работников:

1. Петрову А. 1968 г.р.- заработная плата- 135000 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных поездках 12000 руб., материальная помощь в связи с рождением ребенка-60000 руб.

2. Иванову П., 1978 г.р. – заработная плата – 84000 руб., доплата за работу в ночное время- 6600 руб., возмещение уплаченных процентов по ипотеке.- 80000 руб.

3. Соловьеву К., 1959 г.р.- заработная плата- 150000руб., доплата за работу в выходные дни- 4800 руб.,. материальная выгода из-за разницы по процентам по займу- 4300 руб.

Перечислено страховой компании 20 марта за мед. страховку в пользу работников сроком на 1,5 года - 96000 руб.

Определить базу для начисления страховых взносов по каждому работнику, рассчитать сумму страховых взносов. Указать общую сумму расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

Задание 6.

Организация занимается разработкой прикладных компьютерных программ. В первом полугодии текущего года в организации работает 6 человек:

- директор Гуськов, 1960 года рождения (инвалид 3 группы);
- главный бухгалтер Мирская, 1970 года рождения;
- менеджер Беланов, 1979 года рождения;
- программист Макаров, 1962 года рождения;
- программист Гоглидзе, 1980 года рождения;
- программист Маркина, 1982 года рождения (работает по договору подряда).

Сведения о доходах, начисленных каждому сотруднику за 1 полугодие текущего года (в рублях)

Месяц	Гуськов	Мирская	Беланов	Макаров	Гоглидзе	Маркина
Январь	50 000	28 000	15 000	66 000	49 000	30 000
Февраль	50 000	28 000	15 000	58 000	40 000	30 000
Итого:	100 000	56 000	30 000	124 000	89 000	60 000
Март	50 000	28 000	15 000	49 000	38 000	30 000
Итого:	150 000	84 000	45 000	173 000	127 000	90 000
Апрель	50 000	38 000	15 000	48 000	56 000	30 000
Итого:	200 000	122 000	60 000	221 000	183 000	120 000

Май	50 000	28 000	20 000	50 000	54 000	30 000
Итого:	250 000	150 000	80 000	271 000	237 000	150 000
Июнь	50 000	28 000	20 000	42 000	32 000	30 000
Итого:	300 000	178 000	100 000	313 000	269 000	180 000

сумму страховых взносов по фирме “Макбет” за январь-июнь текущего года.

Тематика самостоятельной учебной работы

1. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов.

2. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».

3. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по единому сельскохозяйственному налогу».

4. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по патентной системе налогообложения».

Экзаменационный билет № 1

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Сущность налоговых платежей.
2. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 2

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
2. Учет водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 3

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.
2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 4

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.
2. Основные элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 5

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
2. Учет налога на имущество организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 6

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

3. Задача.

Экзаменационный билет № 7

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.
2. Основные элементы транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 8

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
2. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 9

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Учет налога на добавленную стоимость. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 10

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
2. Учет транспортного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 11

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
2. Источники уплаты земельного налога. Учет земельного налога.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 12

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Учет акцизов. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
2. Основные элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей из земельного налога.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 13

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
2. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора. Источники уплаты сбора.

3. Задача.

Экзаменационный билет № 14

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Основные элементы налога на прибыль организаций.
2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 15

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
2. Учет торгового сбора. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 16

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Учет налога на прибыль организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 17

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
2. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 18

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 19

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.
2. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 20

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Учет налога на доходы физических лиц. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.
2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 21

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.
2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 22

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты.
2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 23

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Учет налога на добычу полезных ископаемых. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.
2. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 24

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.
2. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 25

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

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

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

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

1. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.
2. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.
3. Задача.

Задачи к экзамену

Задача 1. За первый квартал текущего года организация выполнила работ на сторону на сумму 750 т.р., в т.ч. НДС 18%, получила аванс 130 т.р., в т.ч. НДС 18%, приобрела материалов на сумму 380 т.р., НДС 18%. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

Решение:

Задача 2. Доходы ООО «Сапфир», облагаемые налогом на прибыль, за отчетный год составили 4 200 000 руб. Расходы, которые уменьшают облагаемую прибыль, за этот же период – 3 000 000 руб.

Решение:

Задача 3. За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Задача 4. В январе 200_ г. за удостоверением договора дарения квартиры стоимостью 1 600 тыс. руб. обратились три лица, одно из которых участник Великой Отечественной войны. Каким образом между указанными лицами будет распределена обязанность по уплате госпошлины?

Решение:

Задача 5. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2 %. Стоимостные показатели имущества организации (тыс. руб.) представлены в нижеследующей таблице.

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	300	400	500	600
Износ основных фондов	50	60	70	80
Нематериальные активы	100	150	200	150
Износ нематериальных активов	20	30	40	30
Производственные запасы	5	10	15	20
Готовая продукция	80	90	100	120
Расходы будущих периодов	10	20	20	30

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал.

Решение:

Задача 6. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности за отчетный год следующие:

– выручка от реализации продукции – 10 млн. руб.;

– себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;

- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Решение:

Задача 7. Фирма платит взносы по ставке 30%. Ее работникам установлены следующие оклады:

Иванову — 47 000 руб. в месяц; Яковлеву — 34 000 руб. в месяц.

В ноябре сумма заработной платы Иванова превысила 463 000 руб. (47 000 руб. x 11 мес. = 517 000 руб.). Поэтому с этого месяца сумма заработка, превышающая 512 000 рублей, не облагается взносами.

1. Ежемесячная сумма обязательных платежей по взносам, начисленным на заработную плату Иванова, составит:

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	сумма, руб.	расчет	сумма, руб.
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого:				

Задача 8. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение.

Задача 9. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Решение.

Задача 10. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Задача 11. За отчетный период (январь 2004 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Задача 12. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,75 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Решение.

Задача 13. 15 января 2005 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 000 руб. под 5 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля.

Необходимо определить:

1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в 2005 г. с 1 января по 30 июня 2005 г. составляла 13 % годовых, с 1 июля 2005 г. — 12 % годовых;

2) сумму налога с материальной выгоды.

Решение.

Задача 14. Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц, или 96 000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

Решение.

1. Определим, в каком месяце доход К. С. Богачева нарастающим итогом превысит 20 000 и 40 000 руб., для расчета объема стандартных вычетов, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	8 000	Май	40000	Сентябрь	72 000
Февраль	16 000	Июнь	48 000	Октябрь	80000
Март	24 000	Июль	56 000	Ноябрь	88000
Апрель	32 000	Август	64 000	Декабрь	106 000

Задача 15. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй — студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2005 г. сумму в размере 16 000 руб.

Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 2005 г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Решение.

1. Определим, в каком месяце доход сотрудницы нарастающим итогом превысит 40 000 руб. для расчета объема стандартных вычетов, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	7 000	Май	35 000	Сентябрь	63 000
Февраль	14 000	Июнь	42 000	Октябрь	70000
Март	21000	Июль	49 000	Ноябрь	77000
Апрель	28000	Август	56 000	Декабрь	84 000

Задача 16. 1. Торгово-посредническая фирма в течение 2005 г. выплачивала работнику И. Н. Мельникову согласно трудовому договору:

заработную плату в размере 10 000 руб. в месяц в течение 12 мес;

премию за производственные результаты в размере 3 000 руб. в месяц в течение 12 мес;

денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 9000 руб.

Кроме того, по результатам работы за 2005 г. в декабре этого же года И. Н. Мельникову была выплачена премия в размере 2 500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 15 000 руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли организации. Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Необходимо определить налоговую базу И.Н.Мельникова за 2005 г. по единому социальному налогу.

Решение.

Задача 17. В пользу работника (1970 г. рожд.) в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

заработная плата по трудовому договору — 15 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 630 руб.;

выплата по договору гражданско-правового характера, связанная с выполнением обязательств, не отнесенных к должностным, — 3 000 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи — 6000 руб.;

подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, — 1 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму платежей единого социального налога с разбивкой по фондам.

Решение.

Задача 18. Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники, работает в Рязани. В 2005 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал — 850 000 руб.; II квартал — 720 000 руб.; III квартал — 190 000 руб.; IV квартал — 1 270 000 руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2006 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Решение.

Задача 19. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

Решение.

Задача 20. Предприятием в ноябре 2005 г. было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. За 2000 г. предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

Решение.

Задача 21. В налоговый орган 30 июня 2005 г. от нотариуса поступили сведения о том, что в отношении имущества гражданки Н.Н.Смирновой с 10 апреля 2005 г. открыто наследство. Наследство было принято гражданином П.П.Смирновым, сыном умершей, являющимся наследником первой очереди.

Стоимость наследованного имущества составила 160 000 руб. Минимальная месячная оплата труда на день открытия наследства составляла 100 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате.

Решение.

Задача 22. ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в

плотах. За III квартал 2005 г. «Мир леса» сплавило леса в количестве 200 тыс. м³, сплав производился на расстояние 300 км.

Необходимо рассчитать водный налог за III квартал 2005 г.

Решение.

Задача 23. Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Решение.

Задача 24. Гражданка подала 1 ноября в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска 300 000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Решение.

Задача 25. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции — 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы — 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Задача 26. Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Решение.

4.1. Основные электронные издания

1. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — URL: <https://urait.ru/bcode/514636>.

4.2. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
6. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
14. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
15. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 22.12.2020 N 434-ФЗ (действующая редакция)

16. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» от 22.12.2005 N 179-ФЗ (действующая редакция)

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).

18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (действующая редакция)

19. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (в действующей редакции)

20. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

21. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

22. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7- 3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

24. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7- 21/575@» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 08.12.2020 N КЧ-7-3/887@ «Об утверждении

формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

27. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

28. Приказ ФНС России от 27.08.2020 N ЕД-7-3/610@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме» (в действующей редакции).

29. Приказ ФНС России от 13.10.2020 N ЕД-7-3/747@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»

30. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

31. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

32. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

33. Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П (ред. от 14.09.2020) «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.03.2017 N 46021)

34. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

35. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

36. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

37. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

38. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>.