

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Майкопский
государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

МАТЕРИАЛЫ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

по дисциплине

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

форма обучения

очная / заочная

квалификация выпускника

бухгалтер

Яблоновский, 2019

Одобрено предметной (цикловой) комиссией
экономики, бухгалтерского учета и товароведения

Протокол № 1 от «30» августа 2019г.

Председатель предметной
(цикловой) комиссии

Негуч



М.А. Негуч

Разработчик: **Негуч М.А.** – преподаватель первой категории политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Майкопский государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Общие сведения

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

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

Целью методических рекомендаций является обеспечение эффективности практической работы студентов с литературой на основе организации её изучения.

Задачами методических рекомендаций по практической работе являются:

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

Функциями методических рекомендаций по практической работе являются:

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

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

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

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

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

Практическая работа №1

Порядок исчисления и уплаты НДС

Цель занятия: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

Задание 1 Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1 Наименование организации ОАО «АУТЭКС» (Приложение Б).

2 Расчеты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2018 г., накладная № 65 от 04 января 2018 г. от ООО «ККООИФКБ» (Приложение В):

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____?

2.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2018 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2018 г. № 12 произведена оплата ООО «ККООИФКБ» в сумме _____ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2018 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2018 г., накладная № 23 от 06 января 2018 г. от ООО «ДомБытХим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____?

2.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2018 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2018 г. № 15 произведена оплата ООО «ДомБытХим» в сумме _____ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2018 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2018 г. № 456 ОАО «РосТелеком» за услуги электросвязи на сумму 5000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5900 руб. Расчеты с ОАО «РосТелеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2018 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.2018 г. № 165 ОАО «Кубаньэнергосбыт» за потребленную электрическую энергию в сумме 9500 руб., НДС – 1710 руб., всего 11210 руб.

2.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.2018 г. № 265 МУП ВКХ «Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1100 руб., НДС – 198 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2018 г. № 321 МУП «Краснодартеплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9600 руб., НДС – 1728 руб., всего 11328 руб.

3 Расчеты с покупателями:

3.1 Выписан счет-фактура от 22.01.2018 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Краснодарская мебельная фабрика» по оптовым ценам:

Таблица 1- Ведомость заказа готовой продукции

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

3.2 На расчетный счет 23.01.2018 г. зачислены денежные средства от ООО «Краснодарская мебельная фабрика» за поставку мебели по счету от 14.01.2018 г. № 32.

3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.2018 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Авангард» по оптовым ценам:

Таблица 2- Ведомость заказа готовой продукции

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

3.4 На расчетный счет 25.01.2018 г. зачислены денежные средства от ООО «Авангард» за поставку мебели по счету от 24.01.2018 г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.2018 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 3 - Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				41940

	Всего				274940
--	-------	--	--	--	--------

3.4 На расчетный счет 31.01.2018 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2018 г. № 34.

Задание 2 Составить счета-фактуры по образцу, представленному в Приложении Д, на основании данных задания 1:

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

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

Задание 4 Оформить книгу покупок и книгу продаж.

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

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

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

Вопросы для самопроверки:

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

2 Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?

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

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

Практическая работа №2

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

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

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

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АУТЭКС» (Приложение Б).

Задание 2 Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Исходные данные:

Организация - ОАО «АУТЭКС» (Приложение Б).

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

Получатель платежа – ГРЦК Банка России

Задание 3 Приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) налоговую декларацию по НДС;

б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Вопросы для самопроверки:

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

2 В чем заключаются особенности ручного заполнения формы декларации?

Практическая работа №3

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

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

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

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

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 2018 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

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

Определить налоговую базу по акцизу за март 2018 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3 Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Получатель платежа – ГРЦК Банка России

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

Вопросы для самопроверки:

1 К каким налогам относятся акцизы?

2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету акцизов.

3 Какие товары относятся к подакцизным?

4 Какие операции являются объектом налогообложения акцизом?

5 Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

Практическая работа №4
Составление регистров по учету налога на прибыль. Оформление
платежного поручения на перечисление налога в бюджет

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

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

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

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Восток» (ИНН 3668000017) в феврале 2018 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

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

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

Задание 3 Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

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

Исходные данные:

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

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

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Воронежском филиале «УралСибБанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

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

Исходные данные:

Наименование организации ОАО «АУТЭКС» (Приложение Б). Организация занимается производством мебели и ее доставкой собственным транспортом.

На 1 января 2018 года на складе ОАО «АУТЭКС» находилась нереализованная готовая продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1080000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 290 000 руб. В течение января была произведена мебельная продукция. Сумма прямых расходов на ее производство составила 1662000 руб., в том числе:

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

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

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составила 420000 руб.

Вопросы для самопроверки:

- 1 К каким налогам относится налог на прибыль?
- 2 Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.
- 3 Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?
- 4 Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

Практическая работа №5

Заполнение налоговой документации по налогу на прибыль

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

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

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

Исходные данные:

Наименование организации – ОАО «АУТЭКС» (Приложение Б).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ОАО «АУТЭКС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2018 .

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

- выручка от реализации товаров собственного производства – 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

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

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

- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.

- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

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

- в федеральный бюджет;

- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Задание 3 Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2012 год.

Вопросы для самопроверки:

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

2 Какие доходы относятся к внереализационным?

Практическая работа №6

Порядок оформления платежных документов на перечисление НДСЛ в бюджетную систему РФ

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

Задание 1 Составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнечный Рай» за апрель 2018 года.

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

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

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

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

Определить общую сумму НДСЛ.

Задание 2 Оформить расчетную ведомость Т-51 за июнь 2018 года по данным Таблицы 1.

Таблица 1 – Исходные данные

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

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

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «Восток»

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

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

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Воронежском филиале «УралСибБанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Задание 4 Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет. Наименование организации – ООО «АУТЭКС» (Приложение Б).

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 2018 года – 28340 руб.

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

Вопросы для самопроверки:

- 1 По каким ставкам облагаются доходы физических лиц?
- 2 При помощи какой проводки отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

Практическая работа №7

Заполнение налоговой документации по НДФЛ

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

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

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

1 Директор ОАО «АУТЭКС» - Макарова Анастасия Константиновна, дата рождения -11.07.1974; паспорт 3604 515983 выдан Железнодорожным РОВД г. Краснодар 11.09.2003 г.; зарегистрирован по адресу: 385500, Краснодар, ул. Седина, дом 1, кв. 193.

2 Главный бухгалтер ОАО «АУТЭКС» - ФИО и данные студента, выполняющего работу.

Задание 2 На основании данных организации сформировать налоговые карточки работников.

Задание 3 На основании данных организации сформировать сведения о доходах физлиц ОАО «АУТЭКС».

Задание 4 Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет в программе ««1С:Бухгалтерия 8.2»».

Наименование организации – ОАО «АРНО»

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 2018 года – 4540 руб.

Задание 5 Сформировать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) на главного бухгалтера ОАО «АУТЭКС» в программе «1С:Бухгалтерия 8.2».

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

Вопросы для самопроверки:

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

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

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

Практическая работа №8

Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога

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

Задание 1 Закончить предложения:

1 Налоговая база налога на имущество определяется как _____

2 При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества _____

3 Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов _____

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

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

6 С 1 января 2008 года при расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать _____

Задание 2 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

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

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

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

Расчет представить в табличном варианте.

Таблица 1 – Расчет налога на имущество

Наименование показателя	1 кв.	1 п-е	9 мес.	год
1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период				
2 Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3 ¼ налоговой ставки, %				
4 Сумма авансового платежа по периодам				-
5 Всего авансовых платежей				
6 Сумма налога за год	-	-	-	
7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5)	-	-	-	

Вопросы для самопроверки:

- 1 Какое имущество организации относят к основным средствам?
- 2 По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
- 3 Как определяется налоговая база налога на имущество?
- 4 Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?

5 Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

Практическая работа №9

Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество

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

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

Задание 2 Оформить декларацию по налогу на имущество.

Вопросы для самопроверки:

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

Практическая работа №10

Решение задач по определению величины транспортного налога

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

Задание 1 Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2012 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Задание 2 По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2011 по 31.12.2011 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.
- с 01.01.2011 по 31.12.2011 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.2011 по 28.09.2011 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

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

Задание 3 Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация – ООО «АУТЭКС» (Приложение Б).

Организация имеет в собственности:

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

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР36, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

Задание 3 Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 2012 год в бюджет Воронежской области.

Вопросы для самопроверки:

- 1 К каким налогам относится транспортный налог?
- 2 Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
- 3 Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?
- 4 Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

Практическая работа №11

Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на землю

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

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

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

Задание 3 Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «АУТЭКС» (Приложение Б) по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «АУТЭКС» необходимо перечислить в бюджет по данным 2012 года.

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

Вопросы для самопроверки:

- 1 К какому уровню налогов относится земельный налог?
- 2 Что является объектом налогообложения земельным налогом?
- 3 Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?
- 4 Какие ставки установлены для земельного налога?
- 5 Перечислите налогоплательщиков земельного налога?
- 6 Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?

Практическая работа №12

Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН

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

Задание 1 Закончить предложения:

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

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

3 Упрощенную систему налогообложения могут применять _____

4 Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ _____ освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета (кроме _____).

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

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

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

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

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

9 Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются _____

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

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

Задание 2 Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3000000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

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

В 2012 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9820360 руб. Из них заемных средств - 400000 руб.

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

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

Работникам организации в 2012 году выплачена заработная плата в сумме 1310600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (34%).

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Вопросы для самопроверки:

- 1 Кто может применять упрощенную систему налогообложения?
- 2 От чего зависит налоговая база для исчисления УСН?
- 3 Какие налоговые ставки применяют при упрощенной системе налогообложения?

Практическая работа №13

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

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

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

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

Задание 3 Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 361004988405) перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения «Доходы» за I квартал 2012 г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый орган по почте 18.04.2012. Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе г. Москвы. Платеж индивидуальный предприниматель перечисляет со своего р/с 40702810600000000067, открытого им в АКБ «Банк» г. Москвы, к/с 30101810600000000342, БИК 044583546, на счет УФК ИФНС России № 1 по ЦАО г. Москве 40101810400000010002; в отделение 1-го Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Вопросы для самопроверки:

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

Практическое занятие 14

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

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

Задание 1 Индивидуальный предприниматель занимается производством мебели по индивидуальным заказам.

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

Какие страховые взносы должен уплачивать индивидуальный предприниматель?

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

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

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

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

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

Определить базу для начисления страховых взносов.

Вопросы для самопроверки:

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

2 Каков порядок исчисления сроков, установленных Федеральным законом № 212-ФЗ?

3 Кто является плательщиками страховых взносов?

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

5 Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?

6 Какие суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами?

Практическое занятие 15

Исчисление базы и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды

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

Задание 1 Заработная плата работника составляет 50000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2018 года работнику была начислена заработная плата в размере 450000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. сумма уплаченных за 2018 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

- в ПФР - 104000 руб.
- в ФСС РФ - 11600 руб.,
- в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2018 года.

Задание 2 В 2018 году в ООО «Энерго» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника – 20000 руб.

Определить общую сумму взносов.

Задание 3 За I квартал 2018 года в индивидуальных карточках учета выплат и начисленных страховых взносов отражены следующие данные (руб.).

Выписка из индивидуальных карточек

Фамилия	Январь	Февраль	Март		Всего за I квартал	
	Зарботная плата	Зарботная плата	Зарботная плата	Материальная помощь	Зарботная плата	Выплаты, не облагаемые страховыми взносами
Усток	20 000	20 000	20 000	-	60 000	-
Васильева	10 000	10 000	10 000	-	30 000	-
Псавок	10 000	10 000	10 000	4 000	30 000	4 000
Итого	40 000	40 000	40 000	4 000	120 000	4 000

Расчет ежемесячных обязательных платежей по взносам во внебюджетные фонды с заработной платы каждого работника рассчитать

Вопросы для самопроверки:

- 1 Каков общий порядок исчисления базы обложения страховыми взносами?
- 2 Каковы тарифы страховых взносов с 2012 года?
- 3 Для каких плательщиков в течение 2011 - 2014 годов применяются пониженные тарифы, производящих выплаты физическим лицам?
- 4 Как определяется стоимость страхового года?

Практическое занятие 16

Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов во внебюджетные фонды

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

Задание 1 ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в январе 2018 года была начислена заработная плата в сумме 15000 руб.

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

По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Задание 2 Оформить журнал хозяйственных операций.

30 марта 2018 г. организация начислила работникам основного производства зарплату за март в общей сумме 150000 руб., работникам вспомогательного производства – 42000 руб., управленческому персоналу – 45000 руб.

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

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

Таблица 1 – Выписка из журнала хозяйственных операций

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

Вопросы для самопроверки:

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

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

3 Как ведется аналитический учет по счету 69?

Приложение А
Журнал фактов хозяйственной жизни

Таблица 1 - Журнал фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Д	К

Приложение Б
Исходные данные организации

Таблица 1 – Регистрационные данные ОАО «АУТЭКС»

Наименование организации	ОАО «АУТЭКС»
Адрес юридический	350910, Краснодарский край, город Краснодар, Кубанонабережная улица, 3
Адрес фактический	350910, Краснодарский край, город Краснодар, Кубанонабережная улица, 3
Тел/ факс	256-56-64
ОГРН	1022301428819
ИНН	2309049774
КПП	230901001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Сбербанк РФ г. Краснодар БИК 043601607; кор. счет 30101810200000000607
Учредитель	Макарова Анастасия Константиновна
Директор	Макарова Анастасия Константиновна
Главный бухгалтер	ФИО студента
Дата регистрации	25.07.2006
Вид деятельности по ОКВЭД	36.1 – Производство мебели

Приложение В

Поставщики материалов и оборудования

Постоянными поставщиками сырья и материалов ОАО «АУТЭКС» являются:

1) ОАО «Смол ЛПХ», ИНН 5299013452, юридический адрес: г. Пермь, ул. Советская, 78,. Расчетный счет № 40702810600000000999 в Пермском отделении Сбербанка № 1245, Корреспондентский счет № 30101810200000000457, БИК 045780457 - поставка пиломатериалов

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

3) ООО «ДомБытХим», ИНН 3615321456, юридический адрес: пос. Яблоновский, ул. Ленина, 39а. Расчетный счет № 40702810700056001010 в банке Сбербанк России, корреспондентский счет № 30101810100000000905, БИК 032010905 – поставка лако-красочных материалов.

4) ОАО «ГАЗ», адрес 360009, г. Нововоронеж, ул. К.Маркса, 2, ИНН 5259123541).

Приложение Г
Покупатели продукции

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

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

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Расчетно-кассовое обслуживание ведет ОАО «НБД-Банк», расчетный счет 40702810500000000123, корреспондентский счет № 3010810400000000705, БИК 042202705.

2) ООО «Краснодарская мебельная фабрика», ИНН 5260015654, юридический адрес: г. Краснодар, ул. Александра Берлизова, 21, микрорайон Северный. Расчетный счет 40702810900000000045 в ЗАО «УралСибБанк», корреспондентский счет № 30101810200000000772, БИК 042202772.

3) ООО «Вернисаж», ИНН 5260045004, юридический адрес: г. Воронеж, ул. Ф. Энгельса, д. 55, Расчетный счет 40702810900000000045 в ОАО «Волга банк», корреспондентский счет № 30101810900000000603, БИК 042202603.

Приложение Д

Счет-фактура

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

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « _____ » _____ (1)

Продавец _____) (2)

Адрес _____ 2а)

ИНН/КПП
продавца _____ 2б)

Грузоотправитель и его
адрес _____ 3)

Грузополучатель и его
адрес _____ 4)

К _____ платежно-расчетному
документу № _____ Т _____ 5)

Покупатель _____ 6)

Адрес _____ 6а)

ИНН/КПП
покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

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

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

Приложение Е
Журнал учета счетов фактур

ЖУРНАЛ
учета счетов-фактур (принятых)

Номер счета-фактуры	Дата заполнения	Дата получения	Продавец	сумма	Примечание

ЖУРНАЛ
учета счетов-фактур (выданных)

Номер счета-фактуры	Дата	Покупатель	Сумма	в т.ч. НДС	Примечание

Книга покупок

Покупатель _____

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

Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Дата и номер счета-фактуры продавца	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг)	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара. Номер	Всего покупок, включая НДС	В том числе							
									покупки, облагаемые налогом по ставке				0 процентов	20 процентов* (11)		покупки, освобожденные от налога
									18 процентов (8)	10 процентов (9)	стоимость	сумма НДС				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)	(8а)	(8б)	(9а)	(9б)	(10)	(11а)	(11б)	(12)
								Всего								

Главный бухгалтер _____

(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____

(подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение 3
Книга продаж

Продавец _____

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

Продажа за период с _____ по _____

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	В том числе							продажи, освобожденные от налога	
						продажи, облагаемые налогом по ставке						0 процентов		20 процентов*
						18 процентов (5)		10 процентов (6)		20 процентов* (8)				
стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС							
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)	(9)	

5. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова, Т.В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018 . - 512 с. ISBN 978-5-8199-0544-9 ЭБС «ЗНАНИУМ»

Дополнительные источники:

1. Нурмухамедова Х.Ш. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: Учебное пособие / Х.Ш. Нурмухамедова. - М.: ИД Бинфа, 2011. - 145 с. ISBN 978-5-91430-022-4 «ЗНАНИУМ»

2. Гражданский кодекс Российской Федерации с изменениями и дополнениями. Ч II.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации с изменениями и дополнениями. Ч I, II.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации с изменениями и дополнениями.

5. Федеральный закон от 21.11.1996г., № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями.

6. Федеральный закон от 24.07.2009г., № 212-ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» с изменениями и дополнениями.

7. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 12.11.2009г., № 894н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» с изменениями и дополнениями.

8. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011г., № 156н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения» с изменениями и дополнениями.

9. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г., № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» с изменениями и дополнениями.

10. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г., № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» с изменениями и дополнениями.

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г., № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями.

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г., № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «доходы организаций» ПБУ 9/99» с изменениями и дополнениями.

13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г., № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» с изменениями и дополнениями.

14. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010г., № 63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» с изменениями и дополнениями.

15. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г., № 880 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»

16. 1С:бухгалтерия 8. Учебная версия.-6-е изд.-М.: ООО «1С Пабблишинг»,2011.-594с.

17. Учет-2011: бухгалтерский и налоговый/ Г.Ю. Касьянова.-М. АБАК,2011-832с.

18. Хозяйственные операции в «1С: бухгалтерии 8»(редакция 2.0). Задачи, решения, результаты. Учебное пособие. 3-е издание,-М.: «1С- Пабблишинг», 2010.-460с.

Электронные ресурсы:

1. официальный сайт Минфина РФ- www.minfin.ru

2. Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С:Бухгалтерия- www.buh.ru

3. официальный сайт налоговой службы в г. Воронеж- www.r36.nalog.ru

4. официальный сайт государственного пенсионного фонда РФ- www.pfrf.ru