

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 03.07.2023 08:19:42
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480271b3c1a975e6f

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»
Политехнический колледж

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебной работе
_____ В.М. Куприенко
« ____ » _____ 2017г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для выполнения практических работ

По профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчётов с
бюджетом и внебюджетными фондами
МДК 0301 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными
фондами

Разработала преподаватель – Майстревская Т.В.
Рассмотрено на заседании предметной (цикловой) комиссии
Экономики и управления, сервиса и туризма
Протокол № _____ от «___» _____ 2017 г
Председатель предметной (цикловой) комиссии _____ С.К. Шишхова

1. Цели и задачи освоения дисциплины.

Целью освоения профессионального модуля является формирование у студентов системы знаний и умений для свободной профессиональной ориентации и принятия оптимальных решений в области организации учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- оформление платёжных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль за их прохождением по расчётно-кассовым банковским операциям;
- формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- научить студентов оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Курс имеет первостепенное значение для формирования профессиональной подготовки и деловых качеств бухгалтеров. С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен **иметь практический опыт**:

отражения бухгалтерских записей по хозяйственным операциям в системе расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В результате освоения профессионального модуля студент должен :

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объекты обложения для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм *страховых взносов* в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
использование средств внебюджетных фондов;
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

- ОК – 1, ОК- 4, ОК- 5, ОК- 8, ПК – 3.2, ПК- 3.4.

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 налогообложения для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

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

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

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

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

Владеть методикой отражения бухгалтерских записей по хозяйственным операциям в системе расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

- ОК- 2, ОК- 3, ПК- 3.1, ПК- 3.3.

Общая трудоёмкость практических работ профессионального модуля составляет 22 часа.

2. Практические занятия, их наименование, содержание и объём в часах.

№ п/п	№ раздела Дисциплины (темы)	Наименование практических занятий	Объём в час.
	ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами		22
	МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами		22
1.	Система налогов в РФ, виды и порядок налогообложения. Синтетический и аналитический учёт расчётов с бюджетом.	Отражение корреспонденции счетов по начислению организацией федеральных налогов и сборов.	2
2.	Отражение НДС в бухгалтерском учёте	Расчёт сумм НДС согласно совершённым хозяйственным операциям по установленным ставкам. Отражение в учёте корреспонденции счетов по начисленным, зачтённым и возмещённым суммам НДС.	2
3.	Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учёте.	Расчёт авансовых и налоговых платежей по налогу на прибыль при их месячной уплате на основе ежеквартального отчёта. Составление корреспонденции счетов, отражение данных в учёте.	2
4.	Документальное оформление начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней	Составление платёжных поручений на перечисление налога на имущество организации	2
5.	Документальное оформление начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней	Составление платёжных поручений на перечисление налога на прибыль организации	2
6	Организация синтетического и аналитического учёта расчётов с внебюджетными фондами	Составление корреспонденции счетов по осуществлению страховых взносов в ПФР.	2
7	Организация	Составление корреспонденции счетов по	2

	синтетического и аналитического учёта расчётов с внебюджетными фондами	осуществлению страховых платежей в ФСС РФ и ФФОМС РФ.	
8	Формирование и использование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ПФР).	Расчёт страховых взносов согласно тарифов по страховой части трудовой пенсии . Отражение записей в бухгалтерском учёте.	2
9	Формирование и использование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ПФР).	Расчёт страховых взносов согласно тарифов по накопительной части трудовой пенсии. Отражение записей в бухгалтерском учёте	2
10	Формирование, использование страховых взносов фонда социального страхования (ФСС), Фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС).	Расчёт страховых взносов в фонд социального страхования (ФСС). Отражение записей в бухгалтерском учёте.	2
11	Формирование, использование страховых взносов фонда социального страхования (ФСС), Фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС).	Расчёт страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС). Отражение записей в бухгалтерском учёте.	
	Итого		22

**3. Методические рекомендации (материалы) по изучению профессионального
ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
Лекционный курс (планы занятий)**

Тема 1.1 Организация расчётов с бюджетом

Тема 1.1.1 Основные документы, регламентирующие порядок организации и ведение бухгалтерского учёта и налогообложения в РФ.

Законодательные, нормативные документы

Министерства Финансов РФ, приказы, инструкции, письма Федеральной налоговой службы Департамента налоговой и тарифной политики Минфина России, регламентирующие порядок организации налогообложения в РФ. Федеральная налоговая служба письмо от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96.

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования при проведении мероприятий налогового контроля рекомендации по вопросу оценки налоговыми органами документов, которые одновременно содержат все обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством и для счетов-фактур, и для первичных учетных документов.

Обеспечить исполнение данных рекомендаций в практической работе налоговых органов и довести до сведения налогоплательщиков.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

При этом глава 21 НК РФ и постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – постановление Правительства РФ № 1137) не содержат ограничений на введение в формы счетов-фактур дополнительных реквизитов. Указание в счетах-фактурах дополнительных реквизитов (сведений) не является основанием для отказа в вычете сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленных покупателю продавцом .

Согласно статье 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статьей 313 НК РФ определено, что подтверждением данных налогового учета являются в том числе первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) предусмотрена самостоятельность хозяйствующих субъектов в выборе форм документирования фактов хозяйственной жизни. В статье 9 Закона № 402-ФЗ установлен только перечень обязательных реквизитов первичных учетных документов.

Таким образом, начиная с 2013 года любой хозяйствующий субъект, не нарушая законодательство, может объединить информацию ранее обязательных для применения форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) с дублирующими по большинству позиций реквизитами с информацией счетов-фактур, выписываемых в целях исполнения законодательства по налогам и сборам. Такое объединение при соблюдении требований Закона № 402-ФЗ и главы 21 НК РФ не может лишить хозяйствующего субъекта ни возможности учитывать оформленный факт хозяйственной жизни в целях бухгалтерского учета, ни возможности использовать право на налоговый вычет по НДС и возможности использовать право подтверждения затрат в целях исчисления налога на прибыль организаций (и других налогов).

Используя приведенные здесь принципы и основания, ФНС России предлагает к применению форму универсального передаточного документа (далее - УПД) на основе формы счета-фактуры.

Форма носит рекомендательный характер. Неприменение данной формы для оформления фактов хозяйственной жизни не может быть основанием для отказа в учете этих фактов хозяйственной жизни в целях налогообложения.

Предложение ФНС России формы универсального передаточного документа не ограничивает права хозяйствующих субъектов на использование иных соответствующих условиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ форм первичных учетных документов (из действовавших ранее альбомов или самостоятельно разработанных) и формы счета-фактуры, установленной непосредственно постановлением Правительства РФ № 1137.

Согласовано с Минфином России (заместитель Министра финансов Российской Федерации С. Д. Шаталов) письмом от 07.10.2013 №03-07-15/41644.

Основным нормативным документом, определяющим состав налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц, является НК РФ.

Тема 1.1.2 Система налогов в РФ, виды и порядок налогообложения. Синтетический и аналитический учёт расчётов с бюджетом

Система налогов и сборов: федеральные, региональные, местные Основные понятия налогов и сборов их установление, изменение и отмена. Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов, отражаемых на счёте 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Основным нормативным документом, определяющим состав налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц, является НК РФ.

Под налогом понимается обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и (или) физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сбора государственными и иными уполномоченными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В соответствии с НК РФ устанавливаются и взимаются: федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги.

К федеральным налогам и сборам относятся: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; водный налог; государственная пошлина и др.

К региональным налогам относятся, например, налог на имущество организаций, транспортный налог.

Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщики и плательщики сборов, объекты налогообложения, ставки и сроки перечисления, действующие льготы по каждому виду налогов устанавливаются законодательными актами.

Для синтетического учета расчетов с бюджетом используются следующие счета: 09 «Отложенные налоговые активы», 19 «Налог КВ добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По кредиту счета 68 отражаются суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты по видам налоговых платежей, в корреспонденции со счетами, на которые относятся начисленные платежи (например, Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — при удержании налога на доходы физических лиц). По дебету этого счета отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, и суммы налоговых вычетов.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Для осуществления расчетов по НДС помимо счета 68 используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По дебету счета 19 на соответствующих субсчетах учитываются суммы НДС, выделенные в расчетных документах, по приобретенным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам) в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Суммы НДС по оприходованным материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам списываются с кредита счета 19 в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» по субсчету «Расчеты с бюджетом по НДС» при наличии счета-фактуры и в предположении, что соответствующие материальные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) используются при производстве продукции, облагаемой НДС.

По кредиту этого субсчета отражаются суммы НДС:

- начисленные (полученные) за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

- по полученным авансам;

- начисленные по СМР, выполненным хозяйственным способом;

- начисленные (полученные) в составе арендной платы и др.

По кредиту счета 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» отражаются также суммы НДС, восстановленные в случаях, предусмотренных законодательством.

Перечислению в бюджет по НДС подлежит сумма кредитового сальдо счета 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

Если организация реализует продукцию, не облагаемую НДС, то НДС, уплаченный поставщикам, включается в стоимость приобретенных ценностей или относится на затраты производства (расходы на продажу).

Расчеты по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль следует принимать во внимание различия между бухгалтерской и налоговой прибылью, которые возникают из-за несовпадения величины доходов и расходов, а также времени их признания в бухгалтерском и налоговом учете.

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденному приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, это приводит к отличию налога на прибыль, рассчитанного от бухгалтерской прибыли (условного расхода (дохода) по налогу на прибыль — УР (УД)), от налоговой прибыли (текущий налог на прибыль — ТН):

$$\text{УР} = \text{С} \times \text{БП};$$

$$\text{УД} = \text{С} \times \text{БУ};$$

$$\text{ТН} = \text{С} \times \text{НП},$$

где С — ставка налога на прибыль; БП — бухгалтерская прибыль отчетного периода; БУ — бухгалтерский убыток отчетного периода; НП — налоговая прибыль отчетного периода.

Условный расход на прибыль отражается бухгалтерской записью:

Дт 99 Кт 68; условный доход на прибыль: Дт 68 Кт 99.

Бухгалтерская прибыль и налогооблагаемая прибыль практически никогда не совпадают из-за разных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Кроме того, некоторые доходы и расходы учитываются при расчете бухгалтерской прибыли, но не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли; некоторые расходы уменьшают бухгалтерскую прибыль на одну сумму, а налогооблагаемую — на другую сумму и т.д.

Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью обусловлена наличием постоянных разниц и временных разниц.

Постоянные разницы — это доходы и расходы, которые влияют на бухгалтерскую прибыль, но не влияют на налогооблагаемую прибыль. Они могут быть отрицательными и положительными.

Отрицательные постоянные разницы уменьшают бухгалтерскую прибыль. Например, разница между фактическими нормируемыми расходами и их нормативом, если фактические расходы больше норматива.

Нормируемыми расходами в соответствии с налоговым законодательством являются, например, представительские расходы.

В бухгалтерском учете представительские расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности и включаются в них в сумме фактически произведенных затрат. Согласно главе 25 НК РФ представительские расходы входят в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и в течение отчетного (налогового) периода включаются в размере, не превышающем 4% от расходов организации на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Отрицательные постоянные разницы (ОПР) приводят к образованию постоянных налоговых обязательств (ПНО).

ПНО—сумма, на которую увеличивается налог в отчетном периоде.

$ПНО = С \times ОПР$.

Это отражается в учете записью: Дт 99 Кт 68.

Пример 1. За отчетный период расходы организации на оплату труда составили 326 800 руб. Представительские расходы — 15 622 руб. Нормируемая величина представительских расходов — 4% от 326 800, т.е. 13 072 руб.

Отрицательная постоянная разница составит 2550 руб. (15 622 руб. - 13 072 руб.).

$ПНО = 24\% \times 2550 \text{ руб.} = 612 \text{ руб.}$ На 612 руб. необходимо увеличить налог на прибыль, т.е. уменьшить бухгалтерскую прибыль.

Положительные постоянные разницы увеличивают бухгалтерскую прибыль. Примером положительных постоянных разниц являются положительная разница при переоценке финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; и безвозмездно полученное имущество, стоимость которого не облагается налогом в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Положительные постоянные разницы (ППР) приводят к образованию постоянных налоговых активов (ПНА).

ПНА — сумма, на которую уменьшается налог в отчетном периоде.

$ПНА = С \times ППР$.

Это отражается в учете записью: Дт 68 Кт 99.

Временные разницы — это доходы и расходы, которые влияют на балансовую прибыль в одном отчетном периоде, а на налогооблагаемую прибыль — в других отчетных периодах.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль увеличивает или уменьшает сумму налога в последующих периодах.

Временные разницы подразделяются следующим образом:

- 1) вычитаемые временные разницы (ВВР);
- 2) налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы — это:

- а) расходы, которые уменьшают бухгалтерскую прибыль в дан ном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль — в после дующих отчетных периодах;
- б) доходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в данном отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль—в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы возникают в двух случаях:

- 1) расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в на логовом учете;
- 2) доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете.

Пример 2. В бухгалтерском учете применяется способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования объектов, а в налоговом учете — линейный способ. Для объекта первоначальной стоимостью 150 000 руб. и сроком полезного использования пять лет расходы на амортизацию в первый год эксплуатации

составят в бухгалтерском учете — 50 000, в налоговом учете—30 000 руб. ВВР = 20 000 руб.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов (ОНА).

ОНА - часть прибыли, на которую уменьшится налог в последующих периодах.

$$\text{ОНА} = \text{С} \times \text{ВВР}.$$

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете записью: Дт 09 Кт 68.

В дальнейшем по мере уменьшения или полного погашения ВВР будут уменьшаться или полностью погашаться ОНА: Дт 68 Кт 09. Налогооблагаемые временные разницы — это:

а) расходы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль в данном отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль—в последующих отчетных периодах;

б) доходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в данном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль — в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в двух случаях:

1) расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете;

2) доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете.

В качестве примера можно привести начисление амортизации для целей бухгалтерского учета линейным способом, а для целей налогообложения — нелинейным методом.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств (ОНО).

ОНО — часть отложенного налога на прибыль, на которую увеличится налог в последующих периодах.

$$\text{ОНО} = \text{С} \times \text{НВР}.$$

Отложенные налоговые обязательства отражаются в учете бухгалтерской записью: Дт 68 Кт 77.

В дальнейшем по мере уменьшения или полного погашения НВР будут уменьшаться или полностью погашаться ОНО:

Дт 77 Кт 68.

Аналитический учет к счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 11 «Отложенные налоговые обязательства» следует вести по видам отложенных налоговых активов и обязательств.

Иногда выбывает актив или погашается обязательство, по которым ранее были начислены ОНА или ОНО. Например, выбывает объект основных средств, амортизация по которому для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начислялась разными способами. В таких случаях ОНА или ОНО списываются с баланса на счет 99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую не будет уменьшен (или увеличен) налог в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, рассчитывается по формуле

$$\text{ТН} = \text{УР (УД)} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО}.$$

Тема 1.1.3 Отражение НДС в бухгалтерском учёте.

Сущность Федерального налога – налог на добавленную стоимость (НДС). Плательщики НДС, объекты налогообложения. Ставки по взиманию НДС в РФ. Отражение сумм НДС в бухгалтерском учёте. Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, используются счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС».

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К данному счету могут быть открыты следующие субсчета: 19-1 «НДС при приобретении основных средств»;

19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;

19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19-1 учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы НДС, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования).

На субсчете 19-2 учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога, относящиеся к приобретению нематериальных активов. На субсчете 19-3 учитываются уплаченные или причитающиеся к уплате организацией суммы налога, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 отражаются уплаченные (или причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Списание накопленных на счете 19 сумм НДС отражается по кредиту счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией. По дебету счета отражаются суммы НДС, списанные со счета 19.

Отражение отдельных операций по НДС

1. В случае использования товарно-материальных ценностей (ТМЦ) не только на производственные, но и на непроизводственные нужды сумма НДС по ранее приобретенным и оплаченным ТМЦ, подлежащая списанию с кредита счета 19 в дебет счета 68, определяется расчетным путем исходя из количества и стоимости списываемых на производственные или непроизводственные нужды ТМЦ.

В случае отпуска ТМЦ на непроизводственные нужды после списания налога со счета 19 производится восстановление соответствующих сумм налога по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами учета источников их покрытия (финансирования).

2. В случае реализации товаров по договорам комиссии или поручения с участием в расчетах сумма, подлежащая оплате за товары покупателями (заказчиками) с учетом НДС по этим товарам, отражается комиссионером или поверенным на дату отгрузки товаров покупателям (заказчикам) следующим образом:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» -

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском учете комитента (доверителя) выручка от реализации товаров и суммы налога отражаются по времени получения извещения от комиссионера или поверенного об отгрузке товаров покупателю (заказчику).

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет комиссионером или поверенным, списывается им с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части задолженности комитенту за товар, оплаченный покупателем, в кредит счета 68, субсчет «Расчеты по НДС».

Сумма НДС, уплаченная комиссионером или поверенным при оказании услуги по реализации товаров, отражается по дебету счета 19 соответствующего субсчета в корреспонденции с кредитом счетов учета расходов (задолженности), связанных с оказанием услуги.

3. Сумма НДС, подлежащая получению (полученная) арендодателем от арендатора в составе арендной платы, списывается в кредит счета 68, субсчет «Расчеты по НДС» с дебета счета 99 «Прибыли и убытки».

Суммы налога, подлежащие уплате (уплаченные) арендодателем по хозяйственным операциям, связанным со сдачей имущества в аренду и расходы по которым относятся в дебет счета 99, отражаются по дебету счета 19 соответствующего субсчета.

4. При получении авансов (предварительной оплаты) при поставке товаров, продукции, иных ценностей либо под выполнение работ (услуг), вся сумма, указанная в документах по полученным авансам (оплате), отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно сумма НДС, исчисленная по установленной ставке на основании документов о полученных авансах (оплате), отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 60 и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по НДС».

При отгрузке продукции, выполнении работ (услуг) на сумму ранее учтенного налога корректируется ранее сделанная запись: Д 68 – К 60, и отражаются все операции, связанные с реализацией продукции (работ, услуг).

5. НДС, уплаченный при приобретении основных средств, учитывается по дебету счета 19 субсчет 19-1 «НДС при приобретении основных средств» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В момент принятия на учет основных средств суммы налога, подлежащие возмещению, списываются с кредита счета 19-1 в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС».

6. Налог, уплаченный при приобретении нематериальных активов, учитывается по дебету счета 19 субсчет 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сумма налога, подлежащая возмещению, списывается с кредита счета 19-2 в дебет счета 68 субсчет «Расчеты по НДС».

7. В случае недостачи, порчи или хищений материальных ресурсов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) и до момента оплаты сумма указанного в первичных документах при их приобретении НДС и не подлежащего зачету списывается с кредита соответствующих субсчетов счета 19 в дебет счета учета недостач материальных ценностей:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» -

К 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случае обнаружения недостачи, порчи или хищения материальных ресурсов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) после их оплаты суммы НДС, не подлежащего зачету, но ранее уже возмещенные из бюджета, восстанавливаются по кредиту счета 68 субсчета «Расчеты по НДС» в корреспонденции с дебетом счетов недостач материальных ценностей.

8. Исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина от 10 декабря 2002 г. №126н, сумма НДС, подлежащая в соответствии с пп. 1 п. 3 статьи 170 НК восстановлению при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал других организаций, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н, сумма налога по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный (складочный) капитал, подлежащая налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК, подлежит отражению в бухгалтерском учете принимающей организации по дебету счета 19 в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Тема 1.1.4 Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учёте.

Финансовый результат и налог на прибыль. Объекты налогообложения, порядок регулирования прибыли для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль. Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.

Заполнять показатель «текущий налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках приходится всем организациям, составляющим бухгалтерскую отчетность и являющимся плательщиками налога. Заполнить эту строку можно двумя способами.

Существует два способа отразить в бухгалтерской отчетности текущий налог на прибыль. Строку 150 отчета о прибылях и убытках можно заполнить на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, или на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, далее – ПБУ 18/02). При любом способе этот показатель должен соответствовать сумме налога, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и исчисленной по данным налогового учета (п. 22 ПБУ 18/02).

В основе – бухгалтерская прибыль

Бухгалтерская прибыль не имеет прямого отношения к облагаемой налогом базе. Налог на прибыль уплачивают в бюджет исходя из налоговой прибыли. Но в бухгалтерском учете существует показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, исходя из которого можно определить текущий налог на прибыль. В этом случае применяется такой алгоритм действий.

Определяем условный расход по налогу на прибыль (назовем его «условный налог на прибыль», далее – УНП). Он рассчитывается исходя из бухгалтерской прибыли и ставки налога. Эта сумма отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»:

Дебет 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– начислен условный налог на прибыль.

постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль равен условному расходу по налогу на прибыль.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль равен условному расходу по налогу на прибыль.

Определяем текущий налог на прибыль (ТНП). Для этого сумму УНП корректируем на величину постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА), отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отчетного периода. Сделать это не сложно – необходимо принять к сведению соответствующие записи, которые имели место в течение отчетного периода:

Дебет 99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– отражено постоянное налоговое обязательство;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство»

– отражен постоянный налоговый актив;

Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– отражены отложенные налоговые активы;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09

– погашены суммы отложенного налогового актива;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства»

– отражены отложенные налоговые обязательства;

Дебет 77 Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– отражены суммы отложенного налогового обязательства.

$ТНП = УНП + ПНО - ПНА + ОНА - \text{погашенные ОНА} - ОНО + \text{погашенные ОНО}$

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль равен условному расходу по налогу на прибыль (п. 21 ПБУ 18/02).

Полученная сумма текущего налога на прибыль сопоставляется с суммой, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, и отражается по строке 150 отчета о прибылях и убытках.

Организация, следуя описанному способу, в течение отчетного периода отражает постоянные и временные разницы на счетах бухгалтерского учета и использует их в дальнейшем при определении текущего налога на прибыль.

Берем за основу налоговую декларацию

С 1 января 2008 года текущий налог на прибыль можно определять на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. 22 ПБУ 18/02).

При этом способе за основу берется налог, исчисляемый по данным налогового учета, то есть в точном соответствии с данными налоговой декларации. Он и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 99, субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по налогам на прибыль». То есть текущий налог на прибыль на счетах бухгалтерского учета определяется этой единственной записью.

Тогда возникает вопрос: как формировать в учете постоянные, отложенные налоговые обязательства (активы) и каким образом применять обязательное к использованию ПБУ 18/02?

Пункт 3 ПБУ 18/02, установлено, что информация о постоянных и временных разницах может формироваться на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета либо в ином порядке, определенном организацией самостоятельно. То есть, в случае определения текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации, необходимо закрепить этот способ в учетной политике и формировать постоянные и временные разницы не на счетах бухгалтерского учета, а в первичных документах, в том числе самостоятельно разработанных. Соответственно корреспонденция дебет счета 99, субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредит счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» станет единственной записью в бухгалтерском учете и отразит налог на прибыль по данным налоговой декларации. А показатели в бухгалтерской отчетности будут сформированы без применения постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах может формироваться на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета либо в ином порядке, определенном организацией самостоятельно.

Тема 1.1.5 Документальное оформление начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней.

Составление учётных регистров по расчёту налога на прибыль – табличные формы. Отражение в учёте данных расчёта прибыли, налога на прибыль – Отчёт о прибылях и убытках. Первичная документация по перечислению налога на прибыль, требования к оформлению.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Обратите внимание, что имеется разница между регистрами бухгалтерского и налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета - это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета. В регистрах должна систематизироваться и накапливаться информация из принятых к учету первичных документов и аналитические данные налогового учета для расчета налоговой базы (ст. 314 НК РФ).

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) на любых машинных носителях.

Единой утвержденной формы регистров налогового учета не существует. Поэтому каждая организация разрабатывает их самостоятельно, исходя из выполняемых операций в своей предпринимательской деятельности, и утверждает в учетной политике для целей налогообложения прибыли.

Следует помнить, что Налоговый кодекс РФ устанавливает обязательные реквизиты, которые должны содержать налоговые регистры (абз. 13 ст. 313):

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименования хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

МНС России в свое время разработало Рекомендации "Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации", которые содержат формы регистров налогового учета. Данные регистры налогоплательщик может использовать в своей деятельности либо на их основе разработать свои.

Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров необходимо обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений.

Если в регистре обнаружена ошибка, то исправить ее можно, только обосновав внесение исправлений и подтвердив подписью ответственного лица. Кроме того, необходимо указать дату исправления (ст. 314 НК РФ).

Содержащаяся в документах (реквизитах) аналитического учета информация должна быть достаточной для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности (декларации) в разрезе каждой хозяйственной операции (Письмо Минфина России от 01.08.2007 N 03-03-06/1/531).

Учетные регистры различаются по внешнему виду, способу ведения учета и содержанию.

По внешнему виду учетные регистры подразделяются на книги, карточки и свободные листы. Первыми учетными регистрами можно назвать амбарные книги, которые вели купцы для учета своих товаров. С увеличением числа хозяйственных операций стали применять книги других форм: по учету прихода и расхода материалов, денежных средств и т. п. Позднее, для того чтобы разделить труд между работниками, которые ведут учет, вместо книг стали применять карточки и свободные листы. Карточки предназначены, как

правило, для организации учета различных объектов аналитического учета, например, инвентарные карточки для учета основных средств, карточки учета материалов на складе. Свободные листы представляют собой учетные регистры большого формата, они содержат большее количество сведений по сравнению с карточками. К свободным листам относятся ведомости, журналы-ордера и т.д.

По способу ведения учета регистры подразделяются на хронологические, систематические и комбинированные. В хронологических регистрах операции записываются в последовательности их совершения, к таким регистрам относятся регистрационные журналы. В систематических регистрах операции дополнительно группируются по экономическому содержанию, например, кассовая книга, карточки учета материалов и т.д.

По содержанию регистры подразделяются на регистры синтетического, аналитического учета и комбинированные, в которых ведется одновременно синтетический и аналитический учет. К синтетическим регистрам относятся, например, журналы-ордера, к регистрам аналитического учета — платежные ведомости, лицевые счета работников и т.д.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, организация вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Система налогового учета устанавливается организацией самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается организацией в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Следует отметить: налоговые и иные органы не вправе устанавливать для организаций обязательные формы документов налогового учета.

Перечень и тип налоговых регистров определяются в первую очередь тем, какую информацию пользователь собирается в них фиксировать - всю имеющую отношение к налоговому учету или только ту, которая касается различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Исходя из различий между положениями бухгалтерского и налогового учета организациям, по нашему мнению, желательно вести следующие налоговые регистры:

- определения расходов по долговым обязательствам (ст. 269 НК РФ);
- неучитываемых доходов и расходов (ст. ст. 251 и 270 НК РФ);
- отражения нормируемых расходов, связанных с производством и реализацией (ст. ст. 255, 264 НК РФ);
- учета расходов по операциям уступки права требования (ст. 279 НК РФ);
- расходов по страхованию (ст. 263, п. 6 ст. 272 НК РФ);
- учета доходов и расходов при реализации амортизируемого имущества, находящегося на учете у налогоплательщика (ст. 268 НК РФ);
- расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств, в том числе расчета амортизационной премии, если она применяется налогоплательщиком (ст. 258 НК РФ);
- учета расчетов с бюджетом налогоплательщика, имеющего обособленные подразделения (ст. 288 НК РФ);
- учета полученного убытка, переносимого на следующие периоды (ст. 283 НК РФ);
- расходов на приобретение права на земельные участки (ст. 264.1 НК РФ).

Налогоплательщикам, которые предусматривают формирование резервов, следует вести налоговые регистры расчета резервов. Напомним, что гл. 25 НК РФ позволяет налогоплательщикам формировать в том числе резервы:

- по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
- на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);
- по предстоящим расходам на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1 НК РФ);

- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ).

Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), может применять для учета финансово - хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета, формы которых приведены в приложениях к настоящим Типовым рекомендациям:

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма N В-1 ;

Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, - форма N В-2 ;

Ведомость учета затрат на производство - форма N В-3 ;

Ведомость учета денежных средств и фондов - форма N В-4 ;

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма N В-5 ;

Ведомость учета реализации - форма N В-6 (оплата);

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма N В-6 (отгрузка) ;

Ведомость учета расчетов с поставщиками - форма N В-7 ;

Ведомость учета оплаты труда - форма N В-8 ;

Ведомость (шахматная) - форма N В-9 .

(Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства").

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Обратите внимание, что в старом законе «О бухгалтерском учете» содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности было отнесено к коммерческой тайне. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны были хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В соответствии с законодательством были предусмотрены следующие виды ответственности: дисциплинарная (замечание, выговор или увольнение), административная (наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от четырех тысяч до пяти тысяч рублей); уголовная (наказываются штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет,

либо исправительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до трех лет).

Тема 1.2 Организация расчётов с внебюджетными фондами.

Тема 1.2.1 Основные документы, регламентирующие порядок организации учёта расчётов с внебюджетными фондами. Виды, размеры страховых взносов.

Законодательные, нормативные документы, определяющие организацию системы расчётов с внебюджетными фондами в Российской Федерации. Состав внебюджетных фондов, действующих в РФ.

В последнее время экономическая политика правительства вызывает у простых граждан довольно много вопросов. К примеру, идея взять и отменить накопительную часть пенсии только потому, что чиновники не смогли создать систему накопления «длинных» денег. Довести эту систему, что называется, до ума им по какой-то причине не хочется. В то же время «дыра» в бюджете ПФР со временем становится только больше. И чтобы ее «залатать», законодателям приходится идти на непопулярные меры, говоря при этом о какой-то справедливости. Пример такого подхода ярко продемонстрирован в Законе от 3 декабря 2012 г. №243-ФЗ, который вступает в силу 1 января 2013 года.

Казалось бы, Закон от 3 декабря 2012 года №243-ФЗ стоит «поприветствовать», поскольку им продлен переходный период к исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды по полным тарифам. На текущем уровне для страхователей, производящих выплаты в пользу физлиц и не имеющих права на пониженные ставки взносов, они останутся вплоть до 2017 года включительно. Вопрос в том, кому придется за это расплачиваться.

Дополнительные тарифы страховых взносов

Итак, с 1 января 2013 года Закон от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ (далее – Закон №212-ФЗ) дополняется новой статьей – 58.3, устанавливающей дополнительные тарифы страховых взносов в ПФР для отдельных категорий плательщиков.

Во-первых, взносы в Пенсионный фонд сверх их величины, рассчитанной по общим правилам, страхователям придется уплачивать с выплат в пользу сотрудников, занятых на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах (подп. 1 п. 1 ст. 27 Закона от 17 декабря 2001 года №173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»). В 2013 году в ПФР подлежит уплате 4 процента от начисленных им сумм, в 2014 г. – 6 процентов, а с 2015 г. – 9 процентов.

Во-вторых, дополнительный тариф взносов в Пенсионный фонд предусмотрен в отношении выплат в пользу физлиц, занятых на видах работ, указанных в подпунктах 2–18 пункта 1 статьи 27 Закона №173-ФЗ). С таковых в ПФР в 2013 году должны перечисляться страховые взносы по ставке 2 процента, в 2014 году – 4 процента, с 2015 года – 6 процентов.

Иными словами, дополнительно пополнять бюджет ПФР придется тем страхователям, условия работы у которых при прочих равных дают работникам право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, то есть еще до достижения ими общего пенсионного возраста. Причем при исчислении страховых взносов с начисленных им выплат по дополнительному тарифу положения Закона №212-ФЗ о предельной базе для исчисления взносов во внебюджетные фонды не применяются.

Правда, у страхователей все же остается шанс избежать уплаты дополнительных страховых взносов по результатам специальной оценки условий труда, которая проводится в порядке, предусмотренном отдельным федеральным законом. Однако пока таковой не принят.

Страховые взносы в фиксированном размере

С начала 2013 года в законодательство вернется понятие «фиксированный размер страхового взноса». Статья 13 Закона №212-ФЗ, дающая определение термину «стоимость

страхового года» и устанавливающая порядок расчета таковой, Законом от 3 декабря 2012 г. №243-ФЗ признается утратившей силу. Таким образом, в фиксированном размере с начала 2013 года подлежат уплате страховые взносы индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами и иными лицами, занимающимися частной практикой. При этом фиксированный размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию определяется как произведение двукратного минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, и тарифа взносов в Пенсионный фонд, увеличенное в 12 раз. Фиксированный размер страхового взноса по обязательному медицинскому страхованию равен произведению МРОТ, умноженному на 12. Таким образом, величина взносов на ОМС, подлежащая уплате индивидуальными предпринимателями, по сути, и впредь будет определяться в прежнем порядке. Между тем сумма взносов, которая должна быть перечислена ИП в ПФР, увеличена в два раза..

Если такие периоды охватывают лишь часть расчетного периода, то есть года, то страховые взносы в фиксированном размере за таковой уплачиваются ИП пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых им велась деятельность. Также нельзя не упомянуть, что Законом №243-ФЗ несколько изменены условия признания застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования временно пребывающих в нашей стране иностранцев и лиц без гражданства. Так, если ранее для этого требовалось, чтобы с ними был заключен трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев, то с начала 2017 года аналогичные последствия будет иметь подписание в течение календарного года нескольких срочных трудовых договоров продолжительностью не менее полугода в общей сложности.

Тема 1.2.2 Организация синтетического и аналитического учёта расчётов с внебюджетными фондами.

Бухгалтерский учёт операций по расчётам с внебюджетными фондами: пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования. Характеристика счёта 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов.

Учет начисленных взносов по отдельному физическому лицу ведется в индивидуальной карточке ПФР и ФСС РФ. В индивидуальной карточке взносы распределены по соответствующим внебюджетным фондам. Аналитический учет страховых взносов, начисленных с выплат одного физического лица, ведется в рублях и копейках нарастающим итогом с начала года. Величина страховых взносов, рассчитанных за месяц в целом по страхователю в каждый внебюджетный фонд, равняется сумме страховых взносов, начисленных за этот месяц в соответствующий фонд в индивидуальных карточках физических лиц. Она также получается умножением показателя облагаемой базы из сводной таблицы на тариф страховых взносов в соответствующий фонд.

Учет страховых взносов ведется в рублях и копейках.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в РФ по РБ ведется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут быть открыты субсчета:

69-1 "Расчеты по социальному страхованию",

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию",

На субсчете 69-1 "Расчеты по социальному страхованию" учитываются расходы по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" учитываются расходы по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию" учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" открываются дополнительные субсчета.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательства медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции:

- со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;
- счетом 70 «Расчеты персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Тема 1.2.3 Формирование и использование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ПФР).

Источники для начислений страховых взносов в ПФ РФ. Размеры страховых взносов: за счёт издержек производства и обращения; за счёт удержаний за счёт заработной платы. Отражение записей в учёте.

Порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды определяется законом от 24.07.2009 № 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» (далее № 212-ФЗ) и частично федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

В 2017 г., как и в 2016 г., применяются следующие ставки страховых взносов (п. 19 ст. 12 № 212-ФЗ)

ПФР	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
22,00%	2,9%	5,10%	0,00%

Таким образом, общая страховая нагрузка в 2013 году составляет 30%.

Вышеуказанные ставки применяются до тех пор, пока размер базы для начисления страховых взносов с начала расчетного периода по застрахованному лицу не достиг предельной величины – 568 000 рублей в 2013 г. (Постановление Правительства РФ от 10.12.2012 № 1276 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2013 г.») С суммы выплат и вознаграждений, превышающих 568 000 рублей, взимаются страховые взносы в Пенсионный фонд в размере 10% (п. 1 ст. 58.2 № 212-ФЗ) - на финансирование страховой части трудовой пенсии не зависимо от года рождения застрахованного лица.

Напомним, что в 2012 г. страховая нагрузка составляла 30%. Предельный размер базы для начисления страховых взносов был установлен в размере 512 000 рублей, с суммы превышения предельного размера базы страховые взносы взимались также в размере 10%.

В 2011 г. страховая нагрузка составляла 34%. Предельный размер базы для начисления страховых взносов был установлен в размере 463 000 рублей, а с суммы превышения предельного размера базы страховые взносы не взимались.

С 1 января 2012 г. расширен круг застрахованных лиц, в пользу которых работодатель должен уплачивать страховые взносы. К застрахованным лицам теперь относятся иностранные граждане, имеющие статус временно пребывающих на территории РФ. Иными словами, с заработной платы иностранных работников с любым статусом взимаются страховые взносы, при условии, что трудовой либо гражданско-правовой договор с таким сотрудником заключен на срок не менее 6 месяцев в общей сложности в течение календарного года либо бессрочно (п 1. ст 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»). Страховые взносы уплачиваются по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения иностранца.

Страхователи могут быть освобождены от уплаты страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам, по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, устанавливаемом отдельным федеральным законом.

Уплата взносов

Уплата страховых взносов осуществляется отдельными платежными поручениями, которые направляются в два фонда: ПФР (страховая и накопительная части трудовой пенсии, взносы на обязательное медицинское страхование - ФФОМС), ФСС. (п. 8 ст. 15 № 212-ФЗ).

В течение расчетного (отчетного) периода работодатель по итогам каждого календарного месяца не позднее 15-го числа следующего за ним месяца уплачивает ежемесячный обязательный платеж (п.3 - 5 ст. 15 № 212-ФЗ).

Отчетность

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщики, производящие выплаты физическим лицам, представляют по месту своего учета:

в ФСС – не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

в ПФР – не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования);

В 2017 году сведения Персонифицированного учета представляются в ПФР также как и в 2016-2017 годах – ежеквартально до 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом:

за 1 квартал – 15 мая; за 2 квартал – 15 августа; за 3 квартал – 15 ноября; за 4 квартал – 15 февраля следующего года.

Электронная сдача отчетности. Плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, а также вновь созданные организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронной форме с электронной цифровой подписью.

Тема 1.2.4 Формирование, использование страховых взносов фонда социального страхования (ФСС), Фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Источники для начислений страховых взносов в ФОМС РФ. Размеры страховых взносов: за счёт издержек производства и обращения; за счёт удержаний за счёт заработной платы. Отражение записей в учёте.

Медицинское страхование - форма социальной защиты интересов населения в охране здоровья, выражающаяся в гарантии оплаты медицинской помощи при возникновении страхового случая за счёт накопленных страховщиком средств. Медицинское страхование позволяет гарантировать гражданину бесплатное предоставление определённого объёма медицинских услуг при возникновении страхового случая (нарушении здоровья) при наличии договора со страховой медицинской организацией. Последняя несёт затраты по оплате случая оказания медицинской помощи (риска) с момента уплаты гражданином первого взноса в соответствующий фонд.

Обязательное медицинское страхование (ОМС) — вид обязательного социального страхования, представляющий собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение, при наступлении страхового случая, гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи за счёт средств обязательного медицинского страхования в пределах территориальной программы обязательного медицинского страхования и в случаях, установленных Федеральным законом, в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования. В рамках базовой программы обязательного медицинского страхования оказываются первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь, скорая медицинская помощь (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи), специализированная медицинская помощь в следующих случаях:

- инфекционные и паразитарные болезни, за исключением заболеваний, передаваемых половым путем, туберкулеза, ВИЧ-инфекции и синдрома приобретенного иммунодефицита;
- новообразования;
- болезни эндокринной системы;
- расстройства питания и нарушения обмена веществ;
- болезни нервной системы;
- болезни крови, кроветворных органов;
- отдельные нарушения, вовлекающие иммунный механизм;
- болезни глаза и его придаточного аппарата;
- болезни уха и сосцевидного отростка;
- болезни системы кровообращения;
- болезни органов дыхания;
- болезни органов пищеварения;
- болезни мочеполовой системы;
- болезни кожи и подкожной клетчатки;
- болезни костно-мышечной системы и соединительной ткани;
- травмы, отравления и некоторые другие последствия воздействия внешних причин;
- врожденные аномалии (пороки развития);
- деформации и хромосомные нарушения;
- беременность, роды, послеродовой период и аборт;

- отдельные состояния, возникающие у детей в перинатальный период.

Кроме того, жителям РФ предоставляются за счёт средств бюджета России следующие виды медицинской помощи:

- скорая медицинская помощь, оказываемая станциями (отделениями, пунктами) скорой медицинской помощи;

- амбулаторно-поликлиническая и стационарная помощь, оказываемая в специализированных диспансерах, больницах (отделениях, кабинетах) при следующих заболеваниях: заболеваниях, передаваемых половым путем; заразных заболеваниях кожи (чесотке, микроспории); туберкулезе; заболеваниях, вызванных особо опасными инфекциями; синдроме приобретенного иммунодефицита; психических расстройствах и расстройствах поведения; наркологических заболеваниях;

- оказание дорогостоящих видов медицинской помощи, перечень которых утверждается Комитетом по здравоохранению;

- льготное лекарственное обеспечение и протезирование (зубное, глазное, ушное);

- вакцинопрофилактика декретированного контингента и населения по эпидемиологическим показаниям;

- проведение профилактических флюорографических обследований в целях раннего выявления заболевания туберкулезом;

- медицинская помощь при врожденных аномалиях (пороках развития), деформациях и хромосомных нарушениях у детей и отдельных состояниях, возникающих в перинатальном периоде, в соответствии с перечнем, утверждаемым Комитетом по здравоохранению;

- стоматологическая и онкологическая медицинская помощь, в соответствии с перечнем, утверждаемым Комитетом по здравоохранению Российской Федерации.

Страхователь по ОМС — в Российской Федерации — субъект обязательного медицинского страхования (ОМС), обязанный в соответствии с Законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 N 326-ФЗ заключать договоры ОМС в отношении определенной категории граждан, наделенный с этой целью определенными правами и обремененный определенными обязанностями.

При организации учета страховых взносов необходимо руководствоваться порядком, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 18 ноября 2009 г. № 908н (да лее – Порядок). Согласно этому документу, работодатели обязаны вести учет:

- начисленных страховых взносов, пеней и штрафов;

- уплаченных (перечисленных) страховых взносов, пеней и штрафов;

- произведенных расходов на выплату страхового обеспечения;

- расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с Соцстрахом.

Причем в последнем случае речь идет не только об отражении тех сумм, которые были потрачены на уплату взносов, но и сумм, полученных из ФСС.

Необходимость организации учета данных сумм введена в обязанность неспроста. Расчеты с фондами производятся в особом порядке. Ведь по факту работодатели перечисляют не все суммы начисленных взносов: прежде рассчитанные взносы в Соцстрах можно уменьшить на величину пособий, которые финансируются за счет данного фонда. Например, на суммы оплаты пособий по временной нетрудоспособности. Правда, только в пределах тех сумм, которые финансируются ФСС согласно нормам законодательства.

Те суммы, на которые можно уменьшить величину перечисляемых в ФСС средств, четко прописаны в Порядке. Речь идет о следующих видах выплат:

- пособия по временной нетрудоспособности;
- пособия по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению специализированной службе по вопросам похоронного дела;
- пособия по нетрудоспособности, беременности и родам в размерах, связанных с зачетом в страховой стаж периодов службы, и чернобыльцев;
- оплата четырех дополнительных выходных дней в месяц для ухода за детьми-инвалидами.

Порядок вменяет в обязанность вести учет начисленных и уплаченных взносов, выплаченных пособий и расчетов с Соцстрахом абсолютно всем работодателям вне зависимости от применяемого ими режима налогообложения. Таким образом, нет никакой разницы, уплачивает ли организация налог на прибыль или применяет спецрежим.

Учитываются взносы по каждому сотруднику: за конкретный месяц и нарастающим итогам с начала периода. Дело в том, что по факту достижения суммы выплат конкретному работнику определенной величины начисление взносов можно прекратить.

Бухгалтерский учет

Страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Отражать соответствующие суммы на счетах необходимо в последний день месяца, за который они начисляются.

Фиксируются суммы взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого к счету 69 вам необходимо открыть субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69-1 имеет смысл разбить на два субсчета второго порядка:

- 69-1-1 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по страховым взносам»;
- 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Для учета взносов к субсчету 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» также нужно открыть субсчета второго порядка:

- 69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;
- 69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии».

Аналитический учет взносов в Пенсионный фонд нуждается в расшифровке и еще по одному показателю. Дело в том, что начиная с этого года страховая часть трудовой пенсии включает в себя солидарную и индивидуальную часть.

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно отражать по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам.

После начисления заработной платы нужно сразу же отразить начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-1

– начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-2

– начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-3

– начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-2-1

– начислены взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96) КРЕДИТ 69-2-2

– начислены взносы на накопительную часть пенсии.

Непосредственное перечисление средств во внебюджетные фонды отражается по дебету счета 69:

ДЕБЕТ 69-1, 69-2, 69-3 КРЕДИТ 51

– перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

4. Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Законодательные, нормативные документы, регламентирующие порядок организации налогообложения в РФ.
2. Система налогов и сборов федеральных.
3. Система налогов и сборов региональных.
4. Система налогов и сборов местных.
5. Основные понятия налогов и сборов их установление.
6. Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов.
7. Отражение НДС в бухгалтерском учёте.
8. Налог на прибыль, объекты налогообложения.
9. Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.
10. Расчёт сумм НДС, ставки.
11. Акцизы, ставки, отражение в учёте.
12. Расчёт текущего налога на прибыль.
13. Требования к оформлению первичной документации по перечислению налога на прибыль.
14. Законодательная основа расчётов с внебюджетными фондами.
15. Организация расчётов с Пенсионным Фондом РФ.
16. Организация расчётов с Фондом социального страхования.
17. Организация расчётов с Фондом обязательного медицинского страхования РФ.
18. Законодательная основа страховых платежей в ПФР РФ.
19. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения.
20. Законодательная основа страховых платежей в ФСС. ФФМОС в РФ.

6.2 Контрольные вопросы и задания для проведения промежуточной аттестации.

Примерный перечень вопросов к экзамену по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1. Порядок организации налогообложения в РФ – законодательная основа.
2. Система налогов и сборов федерального значения.
3. Система налогов и сборов регионального значения.
4. Система налогов и сборов местного значения.
5. Основные понятия налогов и сборов их установление.
6. Законодательная и нормативная основа изменений или отмены налогов.
7. Сущность Федерального налога – налог на добавленную стоимость (НДС).
8. Плательщики НДС, объекты налогообложения.
9. Ставки по взиманию НДС в РФ их применение.
10. Финансовый результат и налог на прибыль.
11. Объекты налогообложения, порядок регулирования прибыли для целей налогообложения.
12. Ставки налога на прибыль применяемые в РФ.
13. Составление учётных регистров по расчёту налога на прибыль.
14. Отражение в учёте данных расчёта прибыли и налога на прибыль.
15. Первичная документация по перечислению налога на прибыль, требования к оформлению.
16. Законодательная основа организации расчётов с внебюджетными фондами в РФ.
17. Состав внебюджетных фондов, действующих в РФ.
18. Законодательная основа страховых платежей в Пенсионный Фонд РФ
19. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения.
20. Законодательная основа страховых платежей в Фонд Социального страхования в РФ.

21. Законодательная основа страховых платежей в Фонд Обязательного Медицинского страхования в РФ.
22. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФСС РФ.
23. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФФОМС РФ.
24. Отражение в учёте записей, расчётов страховых платежей ФСС и ФФОМС РФ.
25. Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».
26. Корреспонденция счетов по начислению и перечислению организацией федеральных региональных, местных налогов и сборов.
27. Отражение сумм НДС в бухгалтерском учёте.
28. Расчёт сумм НДС.
29. Отражение в учёте корреспонденции счетов по начисленным, зачтённым и возмещённым суммам НДС.
30. Виды товаров облагаемые акцизами, ставки, отражение в учёте.
31. Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.
32. Расчёт авансовых и налоговых платежей по налогу на прибыль, отражение в учёте.
33. Порядок составления платёжных поручений на перечисление налога на прибыль организации.
34. Бухгалтерский учёт операций по расчётам с ПФ РФ.
36. Бухгалтерский учёт операций по расчётам с ФСС РФ.
37. Бухгалтерский учёт расчётов ФФОМС РФ.
38. Порядок расчёта страховых взносов согласно тарифов по страховой части трудовой пенсии.
39. Порядок расчётов страховых взносов согласно тарифов по накопительной части трудовой пенсии.
40. Документальное оформление расчётов по страховым взносам в ПФ РФ.

5. Методические рекомендации по выполнению практических занятий

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Тема: Система налогов в РФ, виды и порядок налогообложения. Синтетический и аналитический учёт расчётов с бюджетом

Практическое занятие: Налоговая система РФ, элементы налогообложения. Классификация и систематизация налогов и сборов по видам.

Цель: систематизация и углубление знаний о системе налогообложения в Российской Федерации.

Задание: изучить структуру Налогового кодекса РФ, основные определения и понятия используемые в системе налогообложения.

Вопросы к практической работе № 1

1. Состав законодательной базы о налогах и сборах в РФ.
2. Предмет правового регулирования законодательства о налогах и сборах в РФ.
3. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
4. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
5. Понятие налога и сбора.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Понятия и термины, используемые в НК РФ.
8. Виды налогов и сборов в РФ.
9. Общие условия установления налогов и сборов
10. Специальные налоговые режимы.
11. Понятие о взаимозависимых лицах.
12. Понятие о представителе налогоплательщика.
13. Права и обязанности налоговых органов.

Порядок оформления практической работы

В процессе подготовки к выполнению практической работы № 1, необходимо изучить Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее НК РФ) и воспользоваться комментариями к НК РФ, что позволит расширить знания, полученные в процессе изучения дисциплины на лекциях.

При выполнении практической работы необходимо дать краткие ответы на вопросы по теме.

1. При изучении состава законодательной базы о налогах и сборах в РФ необходимо дать перечень законодательных актов и описать (или представить в виде схемы) уровни системы законодательства о налогах и сборах (гл. 1 ст.1).

2. При подготовке вопроса № 2 следует изучить гл.1 ст.2 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- установление налогов и сборов;
- введение налогов и сборов;
- взимание налогов и сборов;
- налоговый контроль;
- обжалование актов налоговых органов;
- привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

3. При подготовке вопроса № 3 следует изучить гл.1 ст.3,4,5,6 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- принципам налогообложения;
- порядок издания нормативных актов органами исполнительной власти;
- действие законодательных актов во времени;
- несоответствие нормативных актов о налогах и сборах НК РФ.

4. При подготовке вопроса № 4 следует изучить гл.1 ст.6.1 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- понятие срока в НК РФ;

- длительность срока, определение границ срока.

5. При подготовке вопроса № 5 следует изучить гл.1 ст.8 НК РФ и дать определение признакам налога:

- обязательность;
- индивидуальная безвозмездность;
- уплата в денежной форме;
- обеспечение деятельности государства.

6. При подготовке вопроса № 6 следует изучить гл.1 ст.9 НК РФ и дать определение участникам отношений, которые регулирует законодательство о налогах и сборах.

7. При подготовке вопроса № 7 следует изучить гл.1 ст.11 НК РФ и дать определение понятиям и терминам, которые использует НК РФ:

- организации, физические лица, индивидуальные предприниматели;
- банки, счета, лицевые счета, счета Федерального казначейства;
- источник выплаты доходов налогоплательщику, недоимка;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- местонахождение юридического и физического лица, обособленное подразделение организации;
- учетная политика для целей налогообложения и т. д.

8. При подготовке вопроса № 8 следует изучить гл.2 ст.12,13,14,15,16 НК РФ и дать классификацию налогов и сборов. (Ответ представить в виде схемы или таблицы).

9. При подготовке вопроса № 9 следует изучить гл.2 ст.17 НК РФ и дать определение момента, когда налог считается установленным.

10. При подготовке вопроса № 10 следует изучить гл.1 ст.2 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

11. При подготовке вопроса № 11 следует изучить гл.3 ст.19 НК РФ и дать определение:

- понятие взаимозависимых лиц;
- права и обязанности налогоплательщиков;
- обязанности налоговых агентов.

12. При подготовке вопроса № 12 следует изучить гл.4 ст.27,28,29 НК РФ и дать определение:

- законный представитель налогоплательщика;
- уполномоченный представитель налогоплательщика.

13. При подготовке вопроса № 13 следует ознакомиться с гл.5 ст.31,32 НК РФ и изучить: обязанности налоговых органов.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема: Отражение НДС в бухгалтерском учёте.

Задание: Определить налоговую базу и суммы налоговых вычетов по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации.

Цель: приобретение навыков расчета сумм НДС подлежащих уплате в бюджет.

В процессе подготовки необходимо ознакомиться с лекциями по теме, изучить комментарии к части 2, разделу VIII, главы 21 НК РФ.

Порядок оформления практической работы

При выполнении практической работы необходимо дать краткие ответы на следующие вопросы:

1. Операции, освобожденные от налогообложения.
2. Порядок определения налоговой базы
3. Порядок исчисления НДС.
4. Порядок предъявления сумм налога продавцом покупателю.
5. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
6. Налоговые вычеты.

7. Порядок расчетов с бюджетом по НДС.

8. Налоговая декларация.

При формировании отчета, ответы необходимо иллюстрировать расчетами, схемами, первичными документами и регистрами налогового учета, для иллюстрации использовать приведенные примеры хозяйственных ситуаций.

Пример расчета: Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 150 000 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.

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:

$$175\,000 \times 10\% + 180\,000 \times 18\% = 17\,500 + 32\,400 = 49\,900 \text{ (руб.)}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам, принимаемую к возмещению:

$$160\,000 \times 10\% + 150\,000 \times 18\% + 8000 \times 18/118 = 16\,000 + 27\,000 + 1\,220 = 44\,220 \text{ (руб.)}$$

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:

$$49\,900 - 44\,220 = 5\,680 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 5 680 руб.

Ситуация 1. Исходя из следующих данных, определить налоговую базу и суммы налоговых вычетов, НДС - 18%

1. Розничный товарооборот - 280 тыс. руб., в том числе НДС.

2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя, - 120 тыс. руб.

3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, - 10 тыс. руб.

4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 тыс. руб.

5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 20 тыс. руб., износ - 10 тыс. руб., договорная цена - 48 тыс. руб.

6. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, -2 тыс. руб.

7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в т.ч. НДС.

8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, - 60 тыс. руб.

9. Налог на имущество - 1 тыс. руб.

10. Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС, который реализован с оптовой надбавкой - 30%.

11. Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., НДС - 2 тыс.руб.

В отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Ситуация 2. Исчислите налог на добавленную стоимость к оплате в исходя из следующих данных.

1. Товарооборот розничный - 60 тыс. руб., в том числе НДС - 18% , закупочная стоимость товара - 40 тыс. руб. плюс НДС - 18%.

2. Получен аванс на расчетный счет - 72 тыс. руб.

3. Объем оказанных транспортных услуг - 720 тыс. руб.

4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства - 12 тыс. руб., в том числе НДС - 18%.

Ситуация 3. Составьте декларацию по НДС по следующим данным.

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 240 тыс. руб., в т.ч. НДС.

2. Перечислен аванс поставщику - 6 тыс. руб., в том числе НДС.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс

НДС - 18%, оплачены полностью.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя — 25 тыс.руб.

5. Расходы на капитальный ремонт техники, выполненный подрядчиком, - 120 тыс. руб., в том числе НДС 18%.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

Тема: Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учёте.

Задание: Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Расчет налога. Заполнение налоговой декларации

Цель: приобретение навыков расчета сумм налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджет.

В процессе подготовки необходимо ознакомиться с лекциями по теме, изучить комментарии к части 2, раздела VIII, главы 25 НК РФ.

Порядок оформления практической работы

При выполнении практической работы необходимо дать краткие ответы на вопросы:

1. Основные функции налога на прибыль организаций.

2. Элементы налога — плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки и порядок уплаты налога.

3. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы.

4. Группировка расходов. Расходы, не учитываемые при налогообложении.

5. Налоговый учет. Регистры налогового учета.

При формировании отчета, ответы необходимо иллюстрировать расчетами, схемами, первичными документами и регистрами налогового учета, для иллюстрации использовать приведенные примеры хозяйственных ситуаций.

Пример расчета: По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 г. организация имеет следующие показатели:

1. Доходы от реализации товаров – 30 млн.руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров – 2 млн.руб.

2. Внереализационные доходы – 3 млн.руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, - 1 млн.руб.

3. Расходы связанные с производством и реализацией, – 10 млн.руб., в том числе:

- расходы на аудиторские услуги – 0,15 млн.руб.;

- расходы на сертификацию продукции – 0,15 млн.руб.;

- амортизационные отчисления – 0,1 млн.руб.

4. Внереализационные расходы – 3 млн.руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления

Задание: рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2008 г.

Решение:

1. $30 - 2 + 3 = 31$ млн.руб. – доходы.

2. $10 + 3 = 13$ млн.руб. – расходы.

3. $31 - 13 = 18$ млн.руб – прибыль.

4. $18 \times 20\% / 100 = 3,6$ млн.руб. – налог на прибыль.

Ответ: 18 млн.руб., 3,6 млн.руб.

Ситуация 1. Исчислите налоговую базу и налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет ООО «Мария», если основным видом деятельности ООО «Мария» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с ООО «Саша» ежемесячная арендная плата составляет

118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения, сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Ситуация 2. Исчислите налог на прибыль, если: пеня полученная по хозяйственному договору, - 300 тыс. руб, в т.ч. НДС – 18%; положительная курсовая разница – 150 тыс. руб.; товарооборот розничный – 360 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%; закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 180 тыс. руб, в т.ч. НДС – 18%; выручка от реализации ОС – 720 тыс. руб., в т.ч. НДС - 18%, износ реализованных основных средств – 210 тыс. руб., первоначальная стоимость ОС – 540 тыс. руб. издержки обращения – 30 тыс. руб.

Ситуация 3. Исчислите налог на прибыль и заполнить декларацию.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4, 5

Тема: Документальное оформление начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней

Цель: Освоить методику составления платёжных поручений на перечисление налога на имущество и налога на прибыль.

Задание. Заполнить объявление на взнос наличными № 68-Т, платежное поручение № 58, платежное требование № 26.

1. 9 августа бухгалтером ЗАО «Картонтара» Дмитриевой А.Л. внесена в банк наличными сумма депонированной заработной платы 13000 руб. Банк получателя – КБ «Новация» г. Майкоп. Счет для зачисления денег 40702810528911500092. ИНН 5516326905. КПП 554020008. БИК 0446563271. Деньги принял кассир банка Светлова Б.Е.

2. 27 марта ООО «Молзавод Адыгейский» направило покупателю ООО «Централь» платежное требование на оплату запасных частей к холодильному оборудованию согласно договору от 22 марта № 31 в сумме 70800 руб. (в том числе НДС 18 % - 10800 руб.). Условие оплаты – с акцептом. Срок для акцепта 7 дней.

ИНН ЗАО «Картонтара» 7713325207, счет № 40702810300000000387 в АКБ «Новация» г. Майкоп. БИК 085525331 . Кор.счет банка 3010181060000000445.

ИНН ООО «Союз» 7335126551, счет № 40702810500000001224 в КБ «Траст» г. Майкоп. БИК 066930236. Кор.счет банка 30101810400000000872.

3. 20 апреля 2013 г. ЗАО «Картонтара» осуществляет уплату НДС за 1 квартал 2013 г. в сумме 236000 рублей. ИНН 7713325207, КПП 771332712, счет № 40702810300000000387 в АКБ «Траст» г. Майкоп. БИК 085525331 . Кор.счет банка 3010181060000000445. Вид оплаты 01. Очередность платежа 4.

Статус плательщика 01. КБК - 18211603010010000140, Код ОКАТО - 365241, Основание платежа - ТП (текущий платеж), налоговый период – КВ 01.2011, Номер документа – 0, Дата документа – 20.04.2011 (дата представления налоговой декларации), Показатель типа платежа – НС (уплата налогов).

Получатель УФК по Республике Адыгея (Межрайонная ИФНС России № 17 по Республике Адыгея). ИНН 3523011972, КПП 352801001, счет № 40101810700000010002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Республике Адыгея г. Майкоп. БИК 041909001, кор.счет 30101810200000000352.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6,7

Тема: Организация синтетического и аналитического учёта расчётов с внебюджетными фондами.

Цель: освоить методику составления бухгалтерских проводок по исчислению и перечислению налогов, сборов, взносов

Задание: необходимо использовать следующие нормативные документы:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);
2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

Бухгалтерские проводки по исчислению и перечислению налогов, сборов, взносов

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС		
2	Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС		
3	Отражены суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС		
4	Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС		
5	Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным: - основным средствам, - нематериальным активам, - материально-производственным запасам		
6	Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет		
7	Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли)		
8	Начислен налог на имущество		
9	Уплачен налог на имущество		
10	Начислен транспортный налог		
11	Уплачен транспортный налог		
12	Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли)		
13	Отражен отложенный налоговый актив		
14	Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив		
15	Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и последующих периодах налогооблагаемая прибыль		
16	Отражено отложенное налоговое обязательство		
17	Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство		

18	Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующего периодов		
19	Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль		
20	Уплачен налог на прибыль		
21	Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда		
22	Перечислен налог на доходы физических лиц		
23	Начислена плата за пользование водными ресурсами		
24	Перечислена плата за пользование водными ресурсами		
25	Начислен налог на добычу полезных ископаемых		
26	Уплачены авансовые платежи по налогу на добычу полезных ископаемых.		
27	Уплачен налог на добычу полезных ископаемых		
28	Начислен земельный налог		
29	Уплачен земельный налог		
30	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников		
31	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов		
32	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет		
33	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов		
34	Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев		
35	Уплачены: - Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, - Платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев		
36	Начислены пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам; произведены другие выплаты за счет средств Фонда социального страхования РФ.		
37	Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда работников		
38	Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов		
39	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет		
40	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов		
41	Уплачены взносы в Пенсионный фонд РФ		
42	Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников		
43	Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных		

	активов		
44	Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет		
45	Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов		
46	Уплачены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ		

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8,9

Тема: Формирование и использование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ПФР).

Цель: Освоить методику отражения бухгалтерских записей в учётных регистрах по расчётам внебюджетными фондами РФ, произвести расчёты страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджеты внебюджетных социальных страховых фондов.

Задание: Определить пенсионный капитал и исчислить пенсии.

Методические указания

В период до 1 января 2013г. осуществляется оценка пенсионных прав застрахованных лиц по состоянию на 1 января 2002г. и определяется расчетный пенсионный капитал по формуле:

$$ПК = (РП - БЧ) \times T$$

БЧ – размер базовой части трудовой пенсии по старости;

РП – расчетный размер пенсии;

T – ожидаемый период выплаты трудовой пенсии по старости на момент установления пенсии.

Ожидаемый период выплат

Год	T, лет	T, месяцев
2002	12	144
2003	12,5	150
2004	13	156
2005	13,5	162
2006	14	168
2007	14,5	174
2008	15	180
2009	15,5	186
2010	16	192
2011	17	204
2012	18	216
2013	19	228

Расчетный размер пенсии определяется для мужчин, имеющих по состоянию на 1 января 2002г. общий трудовой стаж не менее 25 лет, а для женщин – не менее 20 лет по формуле:

$$РП = СК \times \frac{ЗР}{ЗП} \times СЗП + \text{повышения}$$

СК – стажевой коэффициент;

ЗР – среднемесячный заработок за 2000 и 2001гг. (или за любые 5 лет подряд работы до 1 января 2002г.);

ЗП – среднемесячная заработная плата в стране за этот же период;

СЗП – среднемесячная заработная плата в стране за III квартал 2001г. в сумме 1 671 руб.

Стажевой коэффициент рассчитывается следующим образом:

$$СК = 0,55 + 0,01$$

0,55 – при общем трудовом стаже 25 лет у мужчин и 20 лет у женщин;

0,01 – добавляется за каждый год общего трудового стажа сверх 25 лет у мужчин и 20 лет у женщин

Условия определения расчетного размера пенсии:

$$1. \frac{ЗР}{ЗП} \leq 1,2 \text{ (по стране)}$$

2. С учетом районных коэффициентов:

$$РК \text{ до } 1,5 - \frac{ЗР}{ЗП} < 1,4; \quad РК > 1,8 - \frac{ЗР}{ЗП} < 1,9$$

$$РК \text{ } 1,5 - 1,8 - \frac{ЗР}{ЗП} < 1,7;$$

Размер пенсии по старости определяется по формуле:

$$П = БЧ + СЧ + НЧ, \text{ где}$$

П – размер пенсии по старости;

БЧ – базовая часть;

СЧ – страховая часть;

НЧ – накопительная часть;

$$СЧ = \frac{ПК}{T}, \text{ где}$$

СЧ – страховая часть;

ПК – сумма пенсионного капитала;

T – ожидаемый период выплаты пенсии по старости.

$$НЧ = \frac{ПН}{T}, \text{ где}$$

НЧ – накопительная часть;

ПН – сумма пенсионных накоплений застрахованного лица, учтенных в специальной части лицевого счета;

T – ожидаемый период выплаты.

Размер пенсии по инвалидности определяется по формуле:

$$П = БЧ + СЧ + НЧ, \text{ где}$$

П – размер пенсии по инвалидности;

БЧ – базовая часть;

СЧ – страховая часть;

НЧ – накопительная часть.

$$СЧ = \frac{ПК}{(T \cdot K)}, \text{ где}$$

СЧ – страховая часть пенсии по инвалидности;

ПК – пенсионный капитал;

T – ожидаемый период выплаты пенсии по инвалидности;

K – отношение нормативной продолжительности страхового стажа в месяцах к 180 месяцам; нормативная продолжительность страхового стажа инвалида: до 18 лет = 12 месяцев;

с 19 лет = 12 месяцев + 4 месяца за каждый полный год возраста до момента наступления инвалидности (но не > 180 месяцев).

$$K = (12 + [B - 18] \times 4)$$

$$HЧ = \frac{ПН}{T}, \text{ где}$$

НЧ – накопительная часть;

ПН – сумма пенсионных накоплений застрахованного инвалида, учтенная в специальной части лицевого счета;

T – ожидаемый период выплаты по инвалидности.

Размер пенсии по случаю потери кормильца определяется по формуле:

$$П = БЧ + СЧ, \text{ где}$$

П – размер пенсии по случаю потери кормильца;

БЧ – базовая часть;

СЧ – страховая часть.

$$СЧ = \frac{ПК}{(T \cdot K) / КН}, \text{ где}$$

СЧ – страховая часть пенсии по случаю потери кормильца;

ПК – пенсионный капитал;

T – ожидаемый период выплаты пенсии по случаю потери кормильца;

K – отношение нормативной продолжительности страхового стажа кормильца в месяцах по состоянию на день его смерти к 180 месяцам;

нормативная продолжительность страхового стажа умершего кормильца:

до 18 лет = 12 месяцев;

с 19 лет = 12 месяцев + 4 месяца каждый полный год возраста до момента смерти (но не менее > 180 месяцев);

КН – количество нетрудоспособных членов семьи умершего кормильца.

Размер пенсии за выслугу лет федеральных госслужащих определяется по формуле:

$$ПВЛ_{фг} = (45\% * СЗ) + (3\% * СЗ), \text{ где}$$

ПВЛ_{фг} - размер пенсии за выслугу лет федерального госслужащего;

СЗ – среднемесячный заработок федерального госслужащего;

(45% * СЗ) – при стаже госслужбы 15 лет;

(3% * СЗ) – за каждый последующий год сверх стажа 15 лет.

Условия определения размера пенсии за выслугу лет:

1. $ПВЛ < 75\%$ среднемесячного заработка федеральных госслужащих;
2. $СЗ < 1,8$ должностного оклада федеральных госслужащих.

Размер пенсии за выслугу лет военнослужащих, имеющих выслугу 20 лет и более, определяется по формуле:

$$ПВЛ_{в} = (50\% * СДД) + (3\% * СДД), \text{ где}$$

ПВЛ_в – размер пенсии за выслугу лет военнослужащих;

СДД – сумма денежного довольствия;

(50% * СДД) – при стаже военной службы 20 лет;

(3% * СДД) – за каждый последующий год сверх стажа 20 лет.

Имеющих общий трудовой стаж 25 лет и более, из которых 12 лет и 6 месяцев на военной службе:

$$ПВЛ_{в} = (50\% * СДД) + (1\% * СДД), \text{ где}$$

ПВЛ_в – размер пенсии за выслугу лет военнослужащего;

СДД – сумма денежного довольствия;
(50% * СДД) – при общем трудовом стаже 25 лет;
(1% * СДД) – за каждый последующий год сверх стажа 25 лет.

Условия определения размера пенсии за выслугу лет военнослужащего:

$PВЛ \leq 85\% * СДД$

Условия задач

Задача 1

Сидоренко В. С. после окончания восьмилетней школы в возрасте 16 лет поступил на работу на завод «Турбинист». Через 1 год он уволился в связи с поступлением в ПТУ. Окончив ПТУ через 3 года, Сидоренко В. С. был призван на военную службу. Через 2 года уволился в запас и полгода нигде не работал и не учился; затем поступил в Технологический институт на дневное отделение, где проучился 5 лет. Через 1 месяц после окончания института Сидоренко В.С. поступил на работу в НИИ инженером, где проработал 3 года, и там с ним произошел несчастный случай на производстве, в связи с чем ему было установлено ограничение способности к трудовой деятельности II степени из-за трудового увечья. Сидоренко В. С. уволился с работы и находился на инвалидности 3 года, затем ограничение способности к трудовой деятельности с него было снято по причине выздоровления.

Определить общий трудовой и страховой стаж работы Сидоренко В. С. к моменту снятия ограничения способности к трудовой деятельности.

Задача 2

Тарасиков Я. М., 1939 года рождения, обратился в отдел социальной защиты г. Урюпинска за перерасчетом пенсии. Предоставил документы поясняющие, что:

С августа 1956 г. по май 1959 г. он находился в г. Ленинграде, где учился в техникуме; в июне 1959 г. был призван в армию, где прослужил 3 года. После увольнения в запас вернулся в Ленинград и поступил на работу в автобусный парк № 3 водителем, где проработал 7 лет, одновременно учась на заочном отделении института. После окончания института он был переведен на работу старшим инженером и проработал на этой должности 12 лет, затем был осужден за злоупотребление служебным положением и хищение на 5 лет лишения свободы и уволен с работы в связи с осуждением.

После отбытия Тарасиковым Я. М. трех лет в колонии приговор в отношении его был отменен за отсутствием состава преступления. Через год после освобождения Тарасиков Я. М. устроился на работу инженером в НИИ, где проработал до выхода на трудовую пенсию по старости.

В апреле 2000 г. Тарасиков зарегистрировался в качестве лица, занимающегося индивидуальной трудовой деятельностью, и регулярно платил взносы в Пенсионный фонд России.

Определить:

Какие виды трудовых стажей в настоящее время имеет Тарасиков Я. М., какова величина каждого из них?

Задача 3

Определить общий и страховой стаж гражданина Васильева Н.К., если известно, что он родился в г. Ленинграде 1 января 1942 г.; с 1 сентября 1958 г. до 20 августа 1959 г. работал слесарем на Кировском заводе; с 1 сентября 1959 г. по 1 августа 1962 г. учился в техникуме; 15 ноября 1962 г. был призван в армию, где прослужил до 1 декабря 1965 г. После службы в армии с 1 марта 1966 г. по 1 августа 1976 г. работал в районах Крайнего Севера на условиях срочного трудового договора. Затем с 1 декабря 1976 г. работал мастером на Кировском заводе, откуда 1 февраля 1985 г. был уволен в связи с установлением инвалидности II группы по общему заболеванию. Находясь на инвалидности, до 1 февраля 1989 г. Васильев не работал, а с 1 февраля 1989 г., продолжая получать пенсию по инвалидности, устроился на работу сторожем на склад, где проработал 14 лет.

Задача 4

Определить страховой стаж Тумановой И. В., воспитавшей троих детей, если известно, что после окончания средней школы она, не успев устроиться на работу, родила первого ребенка и 1,5 года не работала — воспитывала младенца. Затем проходила профессиональное обучение в течение двух лет с отрывом от производства, 20 лет проработала ткачихой хлопчатобумажного производства в г. Иванове. За эти годы Туманова И. В. родила еще двоих детей, за которыми ухаживала, используя положенные отпуска (в общей сложности 3 года). После этого оставила работу ткачихи и 3 года прожила с мужем-военнослужащим в отдаленном гарнизоне, где отсутствовала возможность ее трудоустройства по специальности.

Задача 5

Манилова Л., 53 лет, обратилась с просьбой в отдел кадров школы с просьбой подсчитать ее общий и страховой стаж. Из представленных документов следует, что Манилова Л. после окончания школы 5 лет проработала в г. Минске в школе пионервожатой, одновременно училась на заочном отделении педагогического института. Затем вышла замуж и уехала с мужем, работником советского консульства, в Польшу; где прожила 15 лет и в этот период нигде не работала. На втором году жизни в Польше родила первого ребенка, потом еще двоих детей. После возвращения в Россию Манилова Л. 3 года отработала учителем в школе, затем занималась домашним хозяйством и ухаживала за матерью — инвалидом I группы, а после ее смерти работала учителем еще 1 год. Определить общий и страховой стаж Маниловой Л.

Задача 6

Лавровская Н. Б. после окончания средней школы 4 года отработала лаборантом в Краснодарском медицинском институте, затем уволилась, вышла замуж и через 1 год родила ребенка, который был признан инвалидом. Лавровская Н.Б. оставила работу и посвятила себя уходу за больным ребенком. В текущем году ему исполнилось 18 лет. Служба медико-социальной экспертизы установила юноше Лавровскому ограничение способности к трудовой деятельности II степени. Определить страховой стаж Лавровской Н. Б. в настоящее время.

Задача 7

Ткачев И. П. перед назначением пенсии по старости обратился в отдел социальной защиты населения. Из предоставленной трудовой книжки и объяснений Ткачева И. П. следовало, что он с 18 лет 3 года служил в армии, затем 1 год нигде не работал, после этого в течение 10 лет работал по найму в качестве водителя у священника местной церкви, но запись в трудовую книжку ему сделана не была, однако многочисленные свидетели могут подтвердить факт такой работы. Оставив работу у священника, он 15 лет работал в качестве слесаря-сантехника в ЖЭКе. За неоднократные нарушения трудовой дисциплины из ЖЭКа он был уволен и 6 месяцев нигде не работал, при этом на учет в качестве безработного не вставал. В период отсутствия работы Ткачев И. П. обморозился и получил травму. После лечения ему было установлено ограничение способности к трудовой деятельности III степени. Определить общий и страховой стаж Ткачева И. П.

Задача 8

Адомаева А.Г., 1948 года рождения, уроженка Азербайджана, проживала в г. Баку. После окончания школы родила троих детей 1965, 1967 и 1968 года рождения и не работала, занимаясь их воспитанием. В 1981 г., когда дети выросли, она пошла работать продавцом и работала в течение 14 лет. Затем переехала к родственникам в Россию на постоянное место жительства. Имея на руках трудовую книжку, Адомаева А. Г. получила российское гражданство и в 2003 г. в связи с наступлением пенсионного возраста обратилась в отдел социальной защиты за назначением пенсии.

Определить общий и страховой стаж Адомаевой А. Г.

Задача 9

Локтева П. В. после окончания школы проработала 2 года и ушла в отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет. После отпуска на работу не вышла, а уволилась по собственному желанию в связи с уходом за ребенком. 5 января 2000 г., когда ребенку исполнилось 12 лет, Локтева П. В. Вновь трудоустроилась и работает ткачихой вот уже 3 года.

Определить страховой стаж работы Локтевой П. В.

Задача 10

Определить страховой и общий трудовой стаж работы Сапожникова В., если известно, что он 2 года служил в армии; через 2 месяца после увольнения в запас устроился на работу слесарем на автопредприятие, откуда был уволен через 3 года за прогулы; после этого в течение 1 месяца трудоустроился слесарем на завод, проработал 5 лет и уволился с работы по собственному желанию; через неделю устроился слесарем в жилищный трест, где проработал 6 месяцев, и вновь уволился по собственному желанию, а через 2 недели поступил на работу в крупное охрannое предприятие, где работает вот уже 8 месяцев?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10,11

Тема: Формирование, использование страховых взносов фонда социального страхования (ФСС), Фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Цель: Ознакомиться с порядком начисления и отражения в учёте формирования и использования страховых взносов в ФОМС.

Задание № 1

Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Картонтара». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ЗАО «Картонтара» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1975, Страховое свидетельство - № 035-899-102-95

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	15	15
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890	2	
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
	Материальная помощь	5000		
Апрель	Заработная плата	18000	22	22

	Надбавка	2100		
Май	Заработная плата Надбавка	18000 2100	21	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

На основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.

7. Вопросы, задания, тесты для текущего контроля знаний

Вариант 1

1. Под налогом понимается:
 - а) коллективно безэквивалентный платеж;
 - б) индивидуально безвозмездный платеж;
 - в) индивидуально возмездный платеж;
 - г) коллективно возмездный платеж.
2. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги, в федеративном государстве налоги делятся:
 - а) на федеральные, региональные и местные;
 - б) на общегосударственные и местные.
3. При регрессивном методе налогообложения;
 - а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают;
 - г) с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.
4. Не относится к принципам А. Смита:
 - а) справедливость налогообложения;
 - б) определенность налогов;
 - в) удобность налогообложения;
 - г) целевое расходование средств.
5. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения - это:
 - а) единица обложения;
 - б) налоговая база;
 - в) исчисленная сумма налога;
 - г) налоговый оклад.
6. Не относится к прямым реальным налогам:
 - а) налог на доходы физических лиц;
 - б) налог на игорный бизнес;
 - в) единый налог на вмененный доход;
 - г) земельный налог.
7. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге, — это:
 - а) налогоплательщик;
 - б) носитель налога;
 - в) налоговый агент;
 - г) сборщик налога.
8. К налоговым льготам не относится:
 - а) инвестиционный налоговый кредит;
 - б) снижение ставки налога;
 - в) отсрочка (рассрочка) налога;
 - г) уклонение от уплаты налога.
9. Налоговый оклад – это:
 - а) сумма заработной платы, включая налог на доходы физических лиц;
 - б) сумма заработной платы без налога на доходы физических лиц;
 - в) сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу;
 - г) сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам.
10. Из перечисленных налогов не относится к прямым личным налогам:
 - а) налог на доходы физических лиц;
 - б) транспортный налог;
 - в) налог на прибыль организаций;
 - г) единый налог по упрощенной системе налогообложения.

11. Сбалансированность интересов государства и налогоплательщика предусмотрена принципом:
- а) экономичности;
 - б) справедливости;
 - в) соразмерности;
 - г) определенности.
12. Налоговыми резидентами в Российской Федерации являются:
- а) организации, зарегистрированные в Российской Федерации в течение 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - б) физические лица, находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - в) физические лица, находящиеся в Российской Федерации не более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - г) организации, имеющие источники доходов в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
13. При пропорциональном методе налогообложения:
- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают;
 - г) с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.
14. Налоговые агенты могут:
- а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика;
 - б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
 - в) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
 - г) перечислять налоги в соответствующий бюджет.
15. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий:
- а) налог;
 - б) сбор;
 - в) штраф;
 - г) конфискация.
16. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд - это:
- а) порядок уплаты налогов и сборов;
 - б) порядок исчисления налогов и сборов;
 - в) порядок зачета налогов и сборов;
 - г) порядок возврата налогов и сборов.
17. При равном методе налогообложения:
- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают;
 - г) с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.

Вариант 2

1. 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 для финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований – это:
- а) налог;
 - б) сбор;
 - в) штраф;
 - г) конфискация.

2. Признак юридического характера, который обосновывает взимание соответствующего налога:
- а) предмет налога;
 - б) объект налогообложения;
 - в) налоговая база;
 - г) налоговый период.
3. Снижение налоговых ставок, освобождение от уплаты налогов проявляется через:
- а) дестимулирующую функцию;
 - б) стимулирующую функцию;
 - в) фискальную функцию.
4. С позиции Налогового кодекса РФ из перечисленных элементов налога является обязательным:
- а) предмет налога;
 - б) налоговая льгота;
 - в) объект налогообложения;
 - г) единица обложения.
5. Период времени, по окончании которого окончательно определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, - это:
- а) календарный год;
 - б) отчетный период;
 - в) налоговый период;
 - г) финансовый год.
6. Известны следующие способы исчисления налогов:
- а) прямой и косвенный;
 - б) кумулятивный и некумулятивный;
 - в) затратный и валовой;
 - г) наличный и безналичный.
7. Исключите из перечисленных ниже налогов косвенный налог:
- а) акциз;
 - б) налог на доходы физических лиц;
 - в) налог на имущество физических лиц;
 - г) налог на имущество организаций.
8. При прогрессивном методе налогообложения:
- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают;
 - г) с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.
9. Дискреционная фискальная политика основана:
- а) на сознательном вмешательстве государства в налоговую систему и изменении объема государственных расходов с целью воздействия на экономический рост, безработицу и инфляцию;
 - б) на действии встроенных стабилизаторов, обеспечивающих естественное приспособление экономики к фазам деловой конъюнктуры.
10. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:
- а) государства;
 - б) налоговых органов;
 - в) налогоплательщика;
 - г) по усмотрению суда.
11. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:
- а) адвалорная;
 - б) твердая;
 - в) прогрессивная;

- г) регрессивная.
12. В законодательном акте не является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты налога отсутствие:
- а) объекта налогообложения;
 - б) налогового периода;
 - в) налоговой льготы;
 - г) срока уплаты налога.
13. Физическое лицо или организация, на которые ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги, - это:
- а) носитель налога;
 - б) налогоплательщик.
14. Кривая А. Лаффера иллюстрирует:
- а) соотношение ставки налога и налогового оклада;
 - б) соотношение налоговой базы и доходов бюджета;
 - в) зависимость объема налоговых поступлений в бюджет государства от среднего уровня налоговых ставок в стране;
 - г) соотношение налоговой базы и предоставление льгот.
15. Исключите из перечисленных ниже прямой налог (сбор):
- а) акцизы на отдельные виды товаров;
 - б) налог на добавленную стоимость;
 - в) налог на доходы физических лиц;
 - г) таможенная пошлина.
16. По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж, налоги делятся на:
- а) закрепленные и регулирующие;
 - б) федеральные, региональные и местные.
17. Не является специфической чертой налогов:
- а) обязательность;
 - б) эквивалентность;
 - в) законодательный характер;
 - г) индивидуальность.

3.2. Тест «НДС и акцизы»

1. Налогоплательщиками по НДС признаются:

- а. организации;
- б. индивидуальные предприниматели;
- в. декларанты;
- г. все ответы верны.

2. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если:

- а. сумма выручки от реализации за три предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей;
- б. сумма выручки от реализации за три любых предшествующих календарных месяца без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей;
- в. сумма выручки от реализации за три предшествующих последовательных календарных месяца с учетом НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей;
- г. сумма выручки от реализации за три предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС не превысила в совокупности один миллион рублей.

3. На какой период налогоплательщику предоставляется освобождение от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС?

- а. на календарный год;
- б. на 12 последовательных календарных месяцев;
- в. на 3 последующих календарных месяца;
- г. на неопределенный период времени.

4. Индивидуальный предприниматель, находящийся на общем режиме налогообложения, занимается оказанием услуг по перевозке пассажиров на маршрутном такси. Должен ли он включать в стоимость проезда НДС? Ответ поясните.

5. Рекламное агентство оказывало услуги по размещению социальной рекламы. Услуги оказывались безвозмездно и с соблюдением требований к социальной рекламе, установленных законодательством РФ. Налоговая инспекция предъявила требование по уплате НДС за оказанные услуги, ссылаясь на абз. 2, пп. 1, п. 1 ст. 146. Правомерны ли требования по уплате НДС? Ответ поясните (для ответа на данный вопрос необходимо воспользоваться редакцией НК, действующей с 01. 01. 2012)

6. Ставка по НДС составляет:

- а. 0%;
- б. 10%;
- в. 18%;
- г. все ответы верны.

7. Налоговым периодом по НДС является:

- а. 3 последовательных календарных месяца;
- б. календарный год;
- в. квартал;
- г. полугодие.

8. акциз является:

- а. прямым налогом;
- б. косвенным налогом.

9. налоговый вычет по НДС и акцизам означает, что:

- а. налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на величину налогового вычета;
- б. налогоплательщик имеет право не уплачивать налог;
- в. налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на величину налогового вычета;
- г. налогоплательщик имеет право получить обратно налог, уплаченный в прошлом налоговом периоде.

10. Если организация занимается реализацией товаров в режиме экспорта, то величина НДС, определенная как разница между НДС, полученным от покупателей и НДС, уплаченным отечественным поставщикам, является:

- а. положительной величиной;
- б. отрицательной величиной;
- в. равна 0.

11. Имеет ли право индивидуальный предприниматель, занимающаяся реализацией детских товаров на освобождение от уплаты НДС, если выручка от реализации с НДС составила: за январь – 700 тыс. руб., за февраль – 650 тыс. руб., за март – 900 тыс. руб.? Ответ поясните расчетом.

12. Индивидуальный предприниматель занимается реализацией табачной продукции. Выручка от реализации с учетом НДС составила за январь и февраль – по 600 тыс. руб., за март – 800 тыс. руб. Имеет ли право данный предприниматель на освобождение от уплаты НДС? Ответ поясните.

13. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг по ремонту помещений. Выручка от реализации услуг с НДС составила по месяцам:

Январь	400 тыс. руб.
Февраль	200 тыс. руб.
Март	1 млн. руб.
Апрель	700 тыс. руб.
Май	300 тыс. руб.
Июнь	800 тыс. руб.
Июль	800 тыс. руб.
Август	400 тыс. руб.

Сентябрь	700 тыс. руб.
Октябрь	900 тыс. руб.
Ноябрь	500 тыс. руб.
Декабрь	800 тыс. руб.

Имел ли право данный предприниматель на освобождение от уплаты НДС? Если имел, то в течение какого периода времени?

14. 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.

15. За отчетный период (1 квартал 2011 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250 000 шт. сигарет, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 50 кг. Курительного табака стоимостью 50 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

16. Пивоваренный завод реализует пиво с нормативным содержанием этилового спирта 6%. Себестоимость производства равна 20 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.

17. Какова себестоимость 1 литра автомобильного бензина, соответствующего классу 3, если организация заложила в цену рентабельность 36% от себестоимости? Расчеты необходимо провести за 1 квартал 2012 г. Цена за данный вид топлива составила 30 руб. за литр.

3. Тест «Налог на прибыль организаций»

1. Налог на прибыль организации является:

- а. федеральным налогом;
- б. региональным налогом;
- в. местным налогом.

2. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- а. российские организации;
- б. иностранные организации;
- в. иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;
- г. ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков;
- д. только а) и б);
- е. только а) и в);
- ж. только а), в) и г).

3. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются:

- а. любые доходы организации;
- б. доходы от реализации и внереализационные доходы;
- в. только доходы от реализации.

4. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются:

- а. любые затраты;
- б. обоснованные и документально подтвержденные затраты;
- в. обоснованные и документально подтвержденные затраты и в некоторых случаях убытки.

5. Какой из методов оценки сырья и материалов при списании может применять налогоплательщик при определении величины материальных затрат?

- а. метод оценки по стоимости единицы запасов;
- б. метод оценки по средней стоимости;
- в. метод ФИФО;

- г. метод ЛИФО;
- д. любой из приведенных методов по выбору налогоплательщика;
- е. любой из приведенных методов согласно указанному в учетной политике налогоплательщика.

6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций налогоплательщик может относить затраты на расходы:

- а. в полном объеме;
- б. в пределах норм, установленных Правительством;
- в. в полном объеме по одним категориям затрат и в пределах норм по определенным видам затрат.

7. Налог на прибыль организаций зачисляется:

- а. в федеральный бюджет в полном объеме;
- б. в определенной пропорции в федеральный и региональный бюджеты;
- в. в региональный бюджет в полном объеме;
- г. в федеральный, региональный и местный бюджеты в определенной пропорции.

8. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций составляет:

- а. 20%;
- б. 15,5% – 20%
- в. 13,5%
- г. 2%

9. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

- а. год;
 - б. календарный год;
 - в. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
10. Определите налоговую базу по налогу на прибыль организации, если за первый квартал 2012 г. известны следующие данные о результатах хозяйственной деятельности организации, определяющей доходы и расходы по кассовому методу. Выручка от реализации ранее приобретенных товаров составила 500 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Выручка от реализации товаров собственного производства с НДС 18% составила 630 тыс. руб., в том числе средства, полученные в качестве предоплаты от клиентов – 100 тыс. руб. Себестоимость продукции, которая была реализована, составила 350 тыс. руб. с НДС 18%. Величина материальных затрат по товарам собственного производства составила 200 тыс. руб. без НДС, сумма начисленной амортизации – 50 тыс. руб., расходы на оплату труда – 150 тыс. руб.

4. Тест «Налог на имущество организаций»

1. Налог на имущество организаций является:

- а. федеральным налогом;
- б. региональным налогом;
- в. местным налогом.

2. Налогоплательщиком по налогу на имущество организаций признается:

- а. любая организация;
- б. только российская организация;
- в. любая организация за исключением некоторых категорий;
- г. любая организация за исключением некоторых категорий, имеющая имущество, признаваемое объектом налогообложения.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- а. любое недвижимое имущество;
- б. любое движимое и недвижимое имущество, числящееся на балансе организации в разделе основные средства;
- в. любое движимое и недвижимое имущество;
- г. любое имущество, числящееся на балансе организации в разделе основные средства.

4. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций в Нижегородской области составляет:

- а. не более 2,2%;
 - б. 2,2%;
 - в. более 2,2%
5. Составьте формулу для определения среднегодовой стоимости имущества за налоговый период для определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.

5. Тест «НДФЛ»

Вариант 1

1. Налогоплательщиками НДФЛ признаются:

- а) все граждане РФ;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, если они получают доход от источников в РФ.

2. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются:

- а) в отношении любых доходов;
- б) только в отношении доходов, по которым предусмотрена налоговая ставка 13%;
- в) только в отношении доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 35%;
- г) ставка не имеет значения, вычет предоставляется только налоговым резидентам.

3. Экономия на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, является:

- а) доходом в виде материальной выгоды;
- б) доходом в виде материальной выгоды за исключением некоторых видов экономий;
- в) доходом;
- г) доходом в натуральной форме.

4. Составьте формулу для определения налоговой базы (НБ) по НДФЛ в случае, если налогоплательщик получает доход в виде экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в рублях, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, если:

К – сумма кредита или займа;

г – ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выплаты процентов;

d – годовая ставка процента из условий договора кредита или займа (проценты за пользование заемными средствами начисляются раз в квартал по простой ставке от первоначальной суммы).

5. Если работодатель предоставит работнику беспроцентный займ на приобретение автомобиля, то работодателю необходимо:

- а) исчислить, удержать с работника и перечислить НДФЛ;
- б) предоставить по истечении года форму 2-НДФЛ работнику, чтобы он сам доплатил сумму налога;
- в) предоставить сведения в ГИБДД, как органу государственной власти, ответственному за исчисление и уплату транспортного налога.

6. Любой доход от источников в РФ облагается НДФЛ.

- а) Верно
- б) Неверно

7. облагается НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) пособие по безработице;
- в) пособие по беременности и родам;
- г) любые пособия облагаются НДФЛ.

8. Как долго должна находиться в собственности налогоплательщика жилая квартира, чтобы в случае ее продажи полученный доход не облагался НДФЛ?

- а) 1 год;
- б) 3 года;

- в) 3 года и более;
- г) 5 лет.

9. Каким образом следует поступить бабушке, чтобы передать жилой дом, которым она владела более 15 лет, внуку, избежав при этом обязанности по уплате НДФЛ для себя и для внука:

- а) подарить;
- б) передать по наследству;
- в) продать;
- г) любой из вышеперечисленных способов не влечет обязанности по уплате НДФЛ.

10. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ составляет:

- а) 3000 рублей в месяц;
- б) 1400 рублей в месяц;
- в) 500 рублей в месяц;
- г) все ответы верны.

11. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется налогоплательщику:

- а) в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%;
- б) в отношении всех доходов;
- в) в отношении доходов, облагаемых по ставке 30%;
- г) в отношении доходов, облагаемых по ставке 35%.

12. Величина социального налогового вычета, связанного с оплатой стоимости своего обучения, лечения (за исключением некоторых видов высокотехнологичной медицинской помощи), уплатой пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного страхования, уплатой страховых взносов на формирование накопительной части трудовой пенсии, не должна превышать:

- а) 50 000 рублей;
- б) 120 000 рублей;
- в) нет ограничений.

13. Предоставление стандартного налогового вычета по НДФЛ означает:

- а) уменьшение налоговой базы на величину налогового вычета;
- б) уменьшение величины исчисленного налога на величину налогового вычета;
- в) возврат налогового вычета по прошествии налогового периода.

14. Если у налогоплательщика, который является наемным работником, есть 3 несовершеннолетних ребенка, то в случае, если в текущем месяце его доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, составил 130 000 рублей, ему должен быть предоставлен стандартный налоговый вычет в размере:

- а) 1400 рублей;
- б) 3000 рублей;
- в) 4200 рублей;
- г) 5800 рублей.

15. Налоговый вычет по НДФЛ может быть:

- а) стандартным;
- б) социальным;
- в) имущественным;
- г) профессиональным;
- д) все ответы верны.

16. Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется налогоплательщику:

- а) в отношении всех доходов;
- б) в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%;
- в) в отношении доходов, облагаемых по ставке 30%;
- г) в отношении доходов, облагаемых по ставке 35%.

17. Может ли индивидуальный предприниматель воспользоваться социальным налоговым вычетом по НДФЛ и возместить налог за обучение своего 19-летнего ребенка в ВУЗе на дневной форме обучения?

- а) может, т. к. является налоговым резидентом РФ;

- б) может, только если он моложе 24-х лет;
- в) может, только если получает доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%;
- г) не может ни при каких условиях.

18. Предоставление социального налогового вычета по НДФЛ означает:

- а) уменьшение налоговой базы на величину налогового вычета;
- б) возврат части уплаченного в течение налогового периода налога;
- в) уменьшение величины исчисленного налога на величину налогового вычета;
- г) возврат налогового вычета по прошествии налогового периода.

19. Если у налогоплательщика, который является наемным работником, есть несовершеннолетний ребенок, который учится в ВУЗе на очной форме обучения (стоимость обучения 60 000 рублей за семестр), то ему может быть предоставлен социальный налоговый вычет в размере:

- а) 30 000 рублей;
- б) 50 000 рублей;
- в) 60 000 рублей;
- г) социальный налоговый вычет по НДФЛ не предоставляется, т. к. данному налогоплательщику уже был предоставлен стандартный налоговый вычет.

20. К ставкам по НДФЛ не относится:

- а) 9%;
- б) 15%;
- в) 30%;
- г) 35%;
- д) нет правильного ответа.

6. Тест «Налоговые правонарушения»

1. Органами налогового контроля в РФ является:

- а. министерство по налогам и сборам;
- б. федеральная налоговая служба;
- в. налоговая полиция;
- г. все ответы верны.

2. Установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства – это:

- а. налоговая ответственность;
- б. налоговый контроль;
- в. налоговое правонарушение.

3. По времени проведения налоговый контроль может быть:

- а. предварительный;
- б. текущий;
- в. последующий;
- г. все ответы верны.

4. Формами проведения налогового контроля не является:

- а. налоговая проверка;
- б. осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода;
- в. конфискация имущества налогоплательщика;
- г. проверка данных бухгалтерского учета.

5. Проверка, не предусматривающая выхода сотрудников налоговых инспекций непосредственно на объект – это:

- а. выездная налоговая проверка;
- б. камеральная налоговая проверка;
- в. аудит.

6. Выездная налоговая проверка проводится:

- а. каждый год;
- б. каждые 3 месяца;

- в. по требованию налогоплательщика;
- г. не чаще 1 раза в год.

7. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а. в день поступления документов от налогоплательщика;
- б. не дольше 3-х месяцев;
- в. не менее 3-х месяцев;
- г. не чаще 1 раза в год.

8. Налогоплательщик не может оспорить неправомерные действия или решения налоговых органов и их должностных лиц при помощи:

- а. обжалования;
- б. обращения в суд;
- в. обращения в полицию.

9. Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента или их представителей, за которое установлена ответственность – это:

- а. налоговая ответственность;
- б. налоговый контроль;
- в. налоговое правонарушение.

10. Налоговым правонарушением не является:

- а. занижение издержек;
- б. занижение прибыли;
- в. сокрытие доходов;
- г. неучет объекта.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

а) основная литература

1. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Захарьин В.Р. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. - 336 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/468094>
2. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/463339>
3. Кучма, В.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Кучма В.Н. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 868 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945665>
4. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. - 512 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478840>
5. Мизиковский, И.Е. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. - 384 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473834>
6. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. - 1269 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>
7. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум: ИНФРА-М, 2017. - 232 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950172>
8. Щербакова, В.И. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник / Щербакова В.И. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. - 352 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478836>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. www.buhdalt.ru –комментарии и консультации –Официальные материалы-для бухгалтера.
2. www.buhdalt.ru-профессиональный журнал для бухгалтера- Бухгалтерский учёт.
3. Информационно – правовая система «Гарант»