Краевое государственное автономное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

«Нытвенский промышленно-экономический техникум»

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы

для студентов очного отделения среднего профессионального образования

ПМ 03.

ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

базовая подготовка

Нытва 2015

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы предназначены для упорядочения работы студентов, разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Структура методических указаний определена последовательностью изучения профессионального модуля ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена  зам.директора по УМР  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Мялицина Т.Г.  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. |
| Рассмотрена и одобрена  на заседании П(Ц)К  Председатель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кылосова М.Г.  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. |  |

Составитель: преподаватель социально-экономических дисциплин

КГАОУ СПО «НПЭТ» Ишбаева Н.С.

Рецензенты:

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Пояснительная записка  Планирование внеаудиторных самостоятельных практических работ  Структура основного профессионального модуля ПМ 03 МДК 03.01 | 5  6  7 |
| Самостоятельная работа № 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения | 11 |
| Самостоятельная работа № 2. Правила заполнения платежных поручений | 14 |
| Самостоятельная работа № 3. Налог на добавленную стоимость | 18 |
| Самостоятельная работа № 4. Акцизы | 22 |
| Самостоятельная работа № 5. Налог на доходы физических лиц | 26 |
| Самостоятельная работа № 6. Налог на прибыль организаций | 29 |
| Самостоятельная работа № 7. Водный налог | 33 |
| Самостоятельная работа № 8. Государственная пошлина | 36 |
| Самостоятельная работа № 9. Налог на добычу полезных ископаемых | 39 |
| Самостоятельная работа № 10. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 43 |
| Самостоятельная работа № 11. Налог на имущество предприятий | 47 |
| Самостоятельная работа № 12. Налог на игорный бизнес  Самостоятельная работа № 13. Транспортный налог | 51  54 |
| Самостоятельная работа № 14. Земельный налог | 57 |
| Самостоятельная работа № 15. Упрощенная система налогообложения | 59 |
| Самостоятельная работа № 16. Единый сельскохозяйственный налог | 64 |
| Самостоятельная работа № 17. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 68 |
| Самостоятельная работа № 18. Понятие государственных внебюджетных фондов. Состав государственных внебюджетных фондов | 72 |
| Самостоятельная работа № 19. Обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ | 73 |
| Самостоятельная работа № 20. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование в добровольном порядке лицами, применяющими специальные налоговые режимы, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами | 75 |
| Самостоятельная работа № 21. Обязательные страховые взносы в ФСС РФ. Порядок учета взносов на страхование от несчастных случаев  Критерии оценки внеаудиторной самостоятельной практической работы | 78  84 |
| Приложение 1.Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налогов, сборов, страховых взносов | 86 |
| Приложение 2. Ставки водного налога | 90 |
| Приложение 3. Ставки налога на добычу полезных ископаемых | 95 |
| Приложение 4. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 96 |
| Приложение 5. Ставки транспортного налога в Пермском крае | 102 |
| Приложение 6. Ставки страховых взносов в 2015 г. | 104 |
| Приложение 7. Ставки акцизов в 2015 г. | 106 |

**Пояснительная записка**

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы предназначены для упорядочения работы студентов очного отделения, разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Структура методических указаний определена последовательностью изучения профессионального модуля ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Для каждой работы определены вопросы, которые необходимо осветить в самостоятельной работе, указана литература.

Цель методических указаний по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы для студентов - оказание помощи обучающимся при выполнении самостоятельной внеаудиторной работы по профессиональному модулю ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Самостоятельная работа может проходить в форме написания сообщений, конспектирование материала, решении задач, практических ситуаций и т.д.

Методические указания по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю позволяет расширить кругозор студентов в области познания своей будущей профессии.

Задачи методических указаний- отработать практические умения студента:

- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым и банковским операциям;

- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Количество часов, отведенных на внеаудиторную самостоятельную работу – 42 ч.

**Планирование внеаудиторных самостоятельных практических работ**

|  |  |
| --- | --- |
| Самостоятельная работа № 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 2. Правила заполнения платежных поручений | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 3. Налог на добавленную стоимость | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 4. Акцизы | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 5. Налог на доходы физических лиц | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 6. Налог на прибыль организаций | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 7. Водный налог | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 8. Государственная пошлина | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 9. Налог на добычу полезных ископаемых. | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 10. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 11. Налог на имущество предприятий | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 12. Налог на игорный бизнес  Самостоятельная работа № 13. Транспортный налог | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 14. Налог на доходы физических лиц | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 15. Упрощенная система налогообложения | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 16. Единый сельскохозяйственный налог | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 17. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 18. Понятие государственных внебюджетных фондов. Состав государственных внебюджетных фондов | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 19. Обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 20. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование в добровольном порядке лицами, применяющими специальные налоговые режимы, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами | 2 ч |
| Самостоятельная работа № 21. Обязательные страховые взносы в ФСС РФ. Порядок учета взносов на страхование от несчастных случаев | 2 ч |

**Содержание профессионального модуля ПМ 03 МДК 03.01**

Профессиональный модуль ПМ 03 МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к циклу профессиональных модулей.

В условиях становления современных рыночных отношений меняется не только характер экономической деятельности предприятия, но и методы управления ими, поэтому в результате изучения Профессионального модуля ПМ 03 МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен:

**практический опыт:**

проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**знать:**

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

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

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

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

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

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

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

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

- сущность и структуру страховых взносов;

- объекты налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды; особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления 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;

- 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

**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 начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные 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), ОКТМО (Общероссийский классификатор объектов территорий муниципальных 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.

**Бухгалтер** должен обладать **общими компетенциями,** включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

**Бухгалтер** при изучении профессионального модуля ПМ 03 МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» должен обладать **профессиональными компетенциями**, соответствующими основному виду профессиональной деятельности (ВПД): Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами профессиональных компетенций (ПК):

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

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

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

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

**Самостоятельная работа № 1**

**Тема. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения**

**Цель.** На основе теоретических знаний о видах и порядка налогообложения овладение определенными способами действий.

**Пояснения.** Налоги – это необходимая и очень важная составляющая экономических отношений, начиная с момента появления государства. Они помогают формировать доходы бюджета. Основные **виды налогов** взимаются для того, чтобы обеспечить платежеспособность разных уровней государственной власти. Налог не теряет своей сути только лишь потому, что законодательство установило необходимость зачисления каких-либо сумм на счета других организаций, помимо бюджетных.

Система налогообложения – совокупность [налогов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) и [сборов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B1%D0%BE%D1%80), взимаемых в установленном порядке.

Выбор системы налогообложения — один из самых волнующих вопросов руководителей. Это решение должно быть обдуманным, ведь именно от него зависит сколько налогов нужно платить и как часто придётся сдавать отчетность. В настоящее время в России действует пять налоговых режимов:

-*Основная система налогообложения*. Организации должны в полном объеме вести бухучет, а предпринимателям нужно формировать непростую книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций. При этой системе уплачиваются все общие налоги и сдается по ним отчетность:

-налог на прибыль 20% с разницы между доходами и расходами или ИП платят НДФЛ 13%;

-налог на имущество организаций, если у вас есть недвижимое имущество;

-НДС чаще всего составляет 18% с проданных товаров или услуг и уменьшается на НДС, который вы платите своим поставщикам.

*- Упрощенная система налогообложения.* Удобна и выгодна тем, что вместо трех общих налогов платится всего один налог УСН. Причем есть возможность самостоятельно выбрать в каком размере платить налог: 6% c доходов или по ставке от 5 до 15% с разницы между доходами и расходами (точная ставка устанавливается в каждом регионе отдельно).

-*Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).* Применяется только по отдельным [видам](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=221342#h9639) деятельности, которые попадают в список в Налоговом Кодексе. Самое привлекательное в этом режиме то, что сумма налога фиксированная и не зависит от ваших фактических доходов. Величина налога зависит от размерности вашего бизнеса: площади торгового зала, количества работников, количества транспортных средств — у каждого вида деятельности свой показатель.

*-Патентная система налогообложения.* Эту систему налогообложения могут применять исключительно индивидуальные предприниматели. Патентная система действует только для определенных [видов](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=221342#h12874) деятельности и применяется наряду с общей системой налогообложения или УСН.

- *Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).* Предназначен только для сельхозпроизводителей — для тех, кто самостоятельно выращивает, перерабатывает и продает сельскохозяйственную продукцию.

**Задание.** Составить реферативное сообщение по теме «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения», решить тест

**Задание 1.** Решить тест, к каждому ответу дать подробные пояснения с ссылкой на законодательство.

*1.Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:*

а) только Налоговый Кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;

в) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств в том числе органа уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

*2.Выберите наиболее полное определение налоговой системы:*

а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;

б) совокупность установленных государством условий налогообложения;

в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства;

г) совокупность налогов.

*3.Цель введения налогов в современном обществе – это (допускается несколько ответов):*

а) покрытие государственных расходов;

б) реализация целей политики государства;

в) только регулирование экономических процессов в обществе;

г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетные сферы.

*4.Для налогов характерны следующие признаки (допускается несколько ответов):*

а) добровольность;

б) безвозмездность;

в) обязательность;

г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

*5.Пропорциональный метод налогообложения означает, что:*

а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;

б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;

в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;

г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

*6.Налог - это:*

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в качестве целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц;

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

*7.Местные налоги и сборы обязательны к уплате:*

а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;

б) если они установлены соответствующими законодательными (представительными) органами субъекта РФ и муниципального образования;

в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;

г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

*8.При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:*

а) нет;

б) да;

в) да, только для определенных категорий плательщиков.

*9. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:*

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов РФ.

*10. К региональным налогам относят налог:*

а) на имущество организаций;

б) на добавленную стоимость;

в) водный;

г) налог на прибыль организаций.

*11. К федеральным налогам относят налог:*

а) на имущество физических лиц;

б) на добавленную стоимость.

в) транспортный;

г) налог на имущество организаций.

**Задание 2.** Составить реферативное сообщение по теме «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения»

**Инструкция выполнения работы.**

1. Изучить виды и порядок налогообложения.

2. Изучить элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

3. Рассмотреть источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

4. Дать характеристику системы налогообложения в РФ.

**Самостоятельная работа № 2**

**Тема. Правила заполнения платежных поручений.**

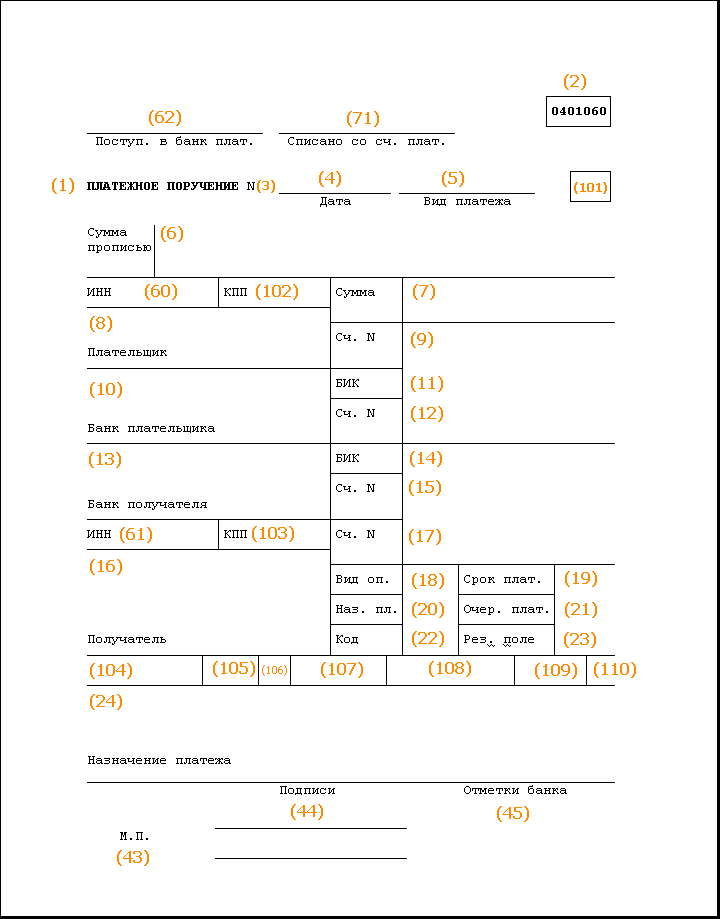
**Цель.** На основе теоретических знаний о заполнении платежных поручений овладение определенными способами действий.

**Пояснения.** Заполнение платёжного поручения осуществляется на основании требований, изложенных в Положении Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств". На основании этого положения и с учётом остальных требований других Положений Банка России и Федеральных законов по банковской деятельности, каждый Российский банк обязан иметь свои внутри банковские положения и инструкции, которые должны подробно излагать всю проводимую банком работу и предъявляемые требования к заполнению платёжных документов по оформлению переводов денежных средств.

Реквизиты платёжного поручения - это обязательные данные, количество и значение которых устанавливается Положениями Банка России и дополняется нормативными актами Министерства Финансов РФ, а неразрешённое отсутствие части реквизитов в платёжном документе влечёт за собой невозможность исполнения банком распоряжения клиента по переводу денежных средств.   
 Каждый реквизит платёжного поручения имеет свой номер, все реквизиты платёжного поручения пронумерованы в приложении 3 к Положению N 383-П, и располагаются в строго отведённых им местах (полях) бланка платёжного документа. Реквизиты платёжного поручения на электронные переводы ограничиваются ещё и максимальным количеством символов, которые можно посмотреть в приложении 11 к Положению N 383-П.  
 Чтобы платёж попал по назначению, платёжное поручение должно быть заполнено без ошибок, для чего клиенту банка необходимо знать правила заполнения платёжного поручения и естественно иметь все необходимые для этого реквизиты.

Номера полей в платежном поручении проставлены в соответствии с Положением Банка России и Приказом Минфина РФ.   
Кроме того, согласно требованиям Банка России размер платёжного поручения не должен превышать лист формата A4, но кредитная организация имеет право утверждать свои размеры и количество экземпляров распоряжений на бумажных носителях, которые не должны быть больше установленного шаблона (п. 1.13 Положения 383-П).

Форма платежного поручения - бланк, размер, номера полей



**Задание.** Изучить Положение Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», заполнить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Данные организации, уплачивающей налоги и страховые взносы в бюджет: ООО «Темп», ИНН 5916024545, КПП 591601001, Расчетный счет № 40702810454020193399 Западно - Уральский банк ОАО «Сбербанк России» г. Пермь БИК 045773603; кор. счет 30101810900000000603.

**Задание 1.** Оформите платежное поручение на перечисление денежных средств в бюджет налога на доходы физических лиц за предыдущий месяц. Номер платежного поручения проставляется компьютером автоматически, дата – первый рабочий день месяца. Сумма 12200 руб. Сведения о получателе Межрайонная ИФНС № 16 по Пермскому краю. ИНН/КПП 5916007050/591601001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001, Счет 4010181070000001003, КБК 1821050210022000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа

**Задание 2.** Оформите платежное поручение на перечисление НДС за предыдущий квартал. Дата – середина месяца. Сумма 343440 руб. КБК 18210301000011000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 3.** Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год. Дата – середина месяца. Сумма 19509 руб. КБК 18210604011 02 1000 110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 4.** Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на страховую часть в Пенсионный фонд РФ за предыдущий месяц. Дата – середина месяца. ИНН/КПП 5904084719/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001, расч. счет 4010181070000001003 Сумма 19510 руб. КБК 39210202010061000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 5.** Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Пенсионный фонд РФ за предыдущий месяц. Дата – середина месяца. Сумма 5017 руб. КБК 39210202101081011160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 6.** Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц. ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 7.** Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на случай временной нетрудоспособности в ФСС РФ за предыдущий месяц. Дата – середина месяца. Сумма 5574 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 8.** Оформите платежное поручение исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в федеральный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 24000 руб. КБК 18210101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Задание 9.** Оформите платежное поручение исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в региональный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 24000 руб. КБК 18210101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

**Инструкция выполнения работы.**

1. Изучить правила заполнения платежных документов.

2. Изучить бюджетную классификацию по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджет.

3. Проанализировать условия практических заданий.

4.Заполнить платежные поручения.

**Пример заполнения платежного поручения.**

│ ┌───────┐│

├─────────────────────────── ────────────────────────── │0401060││

│ Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат. └───────┘│

│ ┌───┐│

│ │01 ││

│**Платежное поручение N 98** 06.02.2015 электронно └───┘│

│ ────────── ──────────── │

│ Дата Вид платежа │

│Сумма │ │

│прописью │ Десять тысяч рублей 00 копеек │

├───────────┴───┬─────────────────┬─────────┬────────────────────────────┤

│ИНН 5916022629 │КПП 591601001 │Сумма │10 000-00 │

├───────────────┴─────────────────┼─────────┼────────────────────────────┤

│ЧОУ "Регион 59н" │Сч. N │40702810800000001300 │

│ │ │ │

│Плательщик │ │ │

├─────────────────────────────────┼─────────┤ │

│Западно-Уральский Банк СбербанкаРФ │БИК │045773001 │

│ ├─────────┤ │

│Банк плательщика │Сч. N │30101810900000000603 │

├─────────────────────────────────┼─────────┼────────────────────────────┤

│ООТДЕЛЕНИЕ Г.Пермь │БИК │045730001 │

│ ├─────────┤ │

│ │Сч. N │ │

│Банк получателя │ │ │

├───────────────┬─────────────────┼─────────┤ │

│ИНН 7718111790 │КПП 771801001 │Сч. N │40101810700000001003 │

├───────────────┴─────────────────┼─────────┼───────┬────────────┬───────┤

│Межрайонная ИФНС по Пермскому │Вид оп. │ 01 │Срок плат. │ │

│краю № 16 ├─────────┤ ├────────────┤ │

│ │Наз.пл. │ │Очер. плат. │ 3 │

│ ├─────────┤ ├────────────┤ │

│ │Код │ │Рез. поле │ │

│ │ │ │ │ │

│Получатель │ │ │ │ │

├────────────────────┬─────────┬──┼─────────┴┬───┬──┴────────┬───┴──┬────┤

│18210101010001000110│57634101 │ТП│КВ.04.2014│ 0 │06.02.2015 │НС │ │

├────────────────────┴─────────┴──┴──────────┴───┴───────────┴──────┘ │

│ │

│Назначение платежа Уплата налога на прибыль за 4 квартал 2015 года │

└────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

**Самостоятельная работа № 3**

**Тема Налог на добавленную стоимость**

**Цель.** На основе теоретических знаний о налоге на добавленную стоимость овладение определенными способами действий**.**

**Пояснения.** Налог на добавленную (НДС) — [косвенный налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D1%81%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), форма изъятия в [бюджет](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82) государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Налоговая ставка НДС в России составляет 18 % и применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10 % или в перечень со ставкой 0 %.

**Задание.** Решение практических ситуаций по расчету налога на добавленную стоимость. Оформление бухгалтерскими проводками начисление и уплату НДС.

**Задание 1.**Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90000 руб. (в том числе НДС 18%). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный механизм розничной торговли площадью 200м2.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 2**.Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн. руб. (в том числе НДС 18 %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 3**. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб. 140 единиц – по цене 5350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы составила 3100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи, - 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2300 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 4.** Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3000 руб. и получила выручку в размере 5000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 5.** Оптовая фирма приобрела товары в качестве 5000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 6.** Организация реализовала товары на сумму 500000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации - 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390000 руб. (в том числе НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 7.** Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 8.** ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь, подлежащую уплате в бюджет и сумму арендной платы, перечисленной департаменту, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 9**. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 135000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 135000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 87400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 2000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 10.** В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 млн. 200 тыс. руб., в том числе: материалы – 600000 руб. (в том числе НДС 18%), заработанная плата работников с учетом начисленных сумм страховых взносов – 400000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 200000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, составить бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налога.

**Задание 11.** Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528000 руб. в январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость обычных хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) и стоимость изделий художественных промыслов – 300000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 12**. Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 42 руб. за 1 кг, которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 95 руб. за 1 кг (с учетом НДС). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2000 кг грибов. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Инструкция выполнения работы.**

1.Изучить налог на добавленную стоимость.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3.Составить бухгалтерские проводки по начислению налога на добавленную стоимость.

4.Произвести необходимые расчеты.

**Примеры решения задач.**

**Пример 1**. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** 1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации: 175000\*10%+180000\*18%=17500+32400=49900 руб.

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам и соответственно принимаемую к возмещению: 160000\*10%+150000\*18%+8000\*18/118 =

= 16000+27000+12200=44220 руб.

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет: 49900-44220=5680 руб.

4. Начисление НДС при реализации Д 62 К 68.НДС 49900 руб.

НДС при покупке Д 19. НДС К 60 44220 руб.,

зачет НДС Д 68.НДС К 19.НДС 44220 руб.

НДС при уплате в бюджет Д 20 К 68.НДС 5680 руб.

**Пример 2**. ООО "Бланки" заключило с департаментом государственного и муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь, подлежащую уплате в бюджет и сумму арендной платы, перечисленной департаменту, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** Так как государственные и муниципальные учреждения не являются плательщиками НДС, то, арендуя муниципальное или государственное имущество, организация является налоговым агентом (ст. 16 НК РФ). Поэтому всю сумму НДС, которая включается в сумму арендной платы, организация обязана перечислить в бюджет как налоговый агент.

1. Определим сумму арендной платы, которую организация заплатила за год:

8000 руб.\*12 мес.=96000 руб.

2. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить с суммы арендной платы как налоговый агент: 96000\*18/118=14644 руб.

3. Определим сумму арендной платы, которую организация должна заплатить департаменту 96000-14644=81356 руб.

4. Начисление НДС при аренде Д 20 К 68.НДС 14644 руб.

**Пример 3**. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб.(цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, организация 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, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** 1.Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

2500 руб.\*750 шт.\*18%=337500 руб.

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

1200 руб.\*750 шт.\*18/118=137288 руб.

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст.146 НК РФ):

2500 руб.\*10шт.\*18%=4500 руб.

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. налоговая база при этом рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 НК РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий: 2500 руб.\*30 шт.\*18%=13500 руб.

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций: 337500 руб.+4500 руб.+13500 руб.-137288 руб.=218212 руб.

6. Начисление НДС при реализации Д 62 К 68.НДС 355500 руб.

НДС при покупке Д 19. НДС К 60 137288 руб.,

зачет НДС Д 68.НДС К 19.НДС 137288 руб.

НДС при уплате в бюджет Д 20 К 68.НДС 218212 руб.

**Самостоятельная работа № 4**

**Тема Акцизы.**

**Цель.** Привитие навыков отражения в учете начисления и уплаты акцизов.

**Пояснения**.Акциз — [косвенный](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D1%81%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) [общегосударственный налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8_%D0%B8_%D1%81%D0%B1%D0%BE%D1%80%D1%8B), устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления ([табак](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%B1%D0%B0%D0%BA), [вино](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%B8%D0%BD%D0%BE) и др.) внутри страны, в отличие от [таможенных платежей](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BF%D0%BE%D1%88%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D1%8B), несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы. Включается в цену [товаров](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80) или [тариф](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%84) за услуги и тем самым фактически уплачивается [потребителем](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C). При реализации подакцизных товаров в розницу сумма акциза не выделяется. Акциз служит важным источником доходов государственного бюджета современных стран. Размер акциза по многим товарам достигает половины, а иногда 2/3 их цены.

**Задание.** Решение практических ситуаций по начислению и уплате акцизов. Изучить самостоятельно ставки акцизов на текущий год.

**Задание 1**. Изучить самостоятельно ставки акцизов на текущий год, представив данные в таблице.

**Задание 2**. Выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства единицы изделия – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара.

Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

**Задание 3**. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработанную плату работникам за отчетный период в виде натуральной оплаты 1000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.) Реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 13 руб. 20 коп. за 1 пачку. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора на сумму 1500 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 4**. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза – 550 руб. за 1000 шт. +8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку (без учета НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 5**. Организация «Луч», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300л в розничную торговлю. Ставка акциза – 146 руб. за 1 л безводного спирта. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 6**. Организация произвела 60000 бутылок водки (вместимость 1 бутылки 0,5 л, крепость водки 40% об) и реализовала в отчетном периоде 55000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30000 л 96%-ного спирта, акциз за который был полностью оплачен и списан в производство. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 7**. Пивоваренный завод реализовал 25000 ящиков пива крепостью 4,5%. В каждом ящике находилось 20 бутылок вместимостью 0,5 л. Ставка акциза – 15 руб. за 1 л пива. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 8.** Стоимость партии реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС 18%. Одна бутылка вина вместимостью 0,7 л стоит 50 руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет 22 руб. за 1 л вина. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 9.** Таможенная стоимость ввозимого товара составляет 400000 руб. объем поставки 4000 л; ставка акциза 6 руб. за 1 л; ставка НДС – 18%;, таможенные пошлины – 60000 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 10.** В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780000 руб. за 1 джип и 270000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 90 л.с.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 11.**Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя – 120 л.с.). 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей – в республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии», 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому саду и 220 автомобилей было реализовано через торговую сеть. Отпускная цена учета акциза составила 130 тыс. руб. за 1 автомобиль. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 12.** Организация в августе закупила 20000 л 96%-ного спирта. Из закупленного спирта произведено 30000 бутылок водки крепостью 40% (вместимость 1 бутылки 0,5 л) и 30000 банок слабоалкогольного напитка крепостью 9% (вместимость 1 банки 0,33 л). Реализация водки и напитка составила 10% от объемов производства. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 13.** Один из цехов химкомбината изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья. В отчетном периоде 2000 л спирта передано другому цеху для производства парфюмерных изделий. Оптовая цена 10 л спирта (себестоимость и прибыль) -3700 руб. Фактическая себестоимость 10 л спирта - 3500 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 14.** Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 дл (декалитров) на акцизный склад другой организации оптовой торговли. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация?

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты акцизов.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате акцизов.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач***.*

**Пример 1**. За отчетный период предприятием ООО «Дукат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250000 пачек сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 2500000 руб., а также 400000 пачек сигарет без фильтра стоимостью 2800000 руб. В данной пачке 20 сигарет.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** Подпунктом 5 п. 1 ст. 181 НК РФ табачные изделия отнесены к подакцизным товарам. Пунктом 3 ст. 194 НК РФ установлено, что акциз по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой и адвалорной налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения суммы акциза, исчисленной как произведенной твердой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и соответствующей адвалорной налоговой ставке процентной доли стоимости таких товаров.

Налоговые ставки по табачным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1НК РФ: – 550 руб. за 1000 шт. +8% от суммы сделки, но не менее 730 руб. за 1000 шт. Ставка акциза одинакова для обоих видов сигарет.

Следовательно:

1. Расчетная сумма акциза по сигаретам с фильтром составляет: 550 руб.\*(250000 пач.\*20 шт./пач./1000 шт.)+8%\*2500000 руб.=2750000 руб.+200000 руб.=2950000 руб.

2. Сумма акциза за сигареты с фильтром, рассчитанная исходя из минимума, указанного в НК РФ: 730 руб.\*(250000 пач.\*20 шт./пач./1000 шт.)=3650000 руб.

3. Поскольку минимум акциза по данной сделке превышает расчетную величину, то ее величину и принимаем за сумму, которую необходимо уплатить в бюджет.

4. Расчетная сумма акциза по сигаретам без фильтра составляет: 550 руб.\*(400000 пач.\*20 шт./пач./1000 шт.)+8%\*2800000 руб.=3650000 руб.+224000 руб.=3874000 руб.

5. Сумма акциза за сигареты без фильтра, рассчитанная исходя из минимума, указанного в НК РФ:

730 руб.\*(400000 пач.\*20 шт./пач.:1000 шт.)=5840000 руб.

6. Вновь минимальная сумма акциза по данной сделке превышает расчетную величину, это сделано для того чтобы производитель для целей налоговой минимизации искусственно не занижал стоимость табачной продукции. большую величину и принимаем за сумму, которую необходимо уплатить в бюджет.

7. Суммарная сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет, составляет:

3650000+5840000=9490000

8. Начисление акциза Д 20 К 68.Акциз 9490000 руб.

**Пример 2**. Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости. Ставка акциза 3 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку пива вместимостью 0,33 л.

**Решение.** 1. Себестоимость 1 бутылки пива: 30руб.\*0,33 = 9,9 руб.

2. Сумма акциза, приходящаяся на 1 бутылку пива: 3 руб.\*0,33=0,99 руб.

3. Себестоимость 1 бутылки пива с учетом акциза: 9,9 руб.+0,99 руб. = 10,89 руб.

4. Сумма НДС, начисленная в расчете на 1 бутылку: 10,89 руб.\*18%=1,96 руб.

5. Минимальная отпускная оптовая цена одной бутылки с учетом акциза и НДС: (10,89+1,96) руб.\*130%=16,71 руб.

**Самостоятельная работа № 5**

**Тема Налог на доходы физических лиц.**

**Цель.** Привитие навыков начисления и уплаты НДФЛ.

**Пояснения**. Налог на доходы физических лиц (*сокращ.* НДФЛ) — является [прямым налогом](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D1%8F%D0%BC%D0%BE%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3). Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются [физические лица](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE), являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, но не являющиеся резидентами РФ. По общему правилу в состав налогооблагаемой базы включаются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде [материальной выгоды](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9C%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%B2%D1%8B%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0).

Налоговая база должна определяться отдельно по каждому виду доходов, для которых установлены различные ставки. Налоговая база может уменьшаться на [стандартные налоговые вычеты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D1%8B%D1%87%D0%B5%D1%82%D1%8B), [социальные налоговые вычеты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A1%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D1%8B%D1%87%D0%B5%D1%82%D1%8B) и [имущественные налоговые вычеты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D1%8B%D1%87%D0%B5%D1%82%D1%8B). У некоторых категорий налогоплательщиков она также уменьшается на [профессиональные налоговые вычеты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D1%8B%D1%87%D0%B5%D1%82%D1%8B).

**Задание.** Решение практических ситуаций по начислению и уплате налога на доходы физических лиц.

**Задание 1.** Ежемесячная заработанная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила 33000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

**Задание** **2**. А.А.Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал по основному мусту работы 27000 руб. В январе А.А.Иванову выплатили материальную помощь в размере 22000 руб., а в декабре - премию в размере 5000 руб.

Необходимо определить НДФЛ за год.

**Задание 3.** Сотрудник охранной организации - участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 15000 руб. Необходимо определить НДФЛ за год.

**Задание** **4.** Сотрудница организации получающая в месяц заработанную плату в размере 16000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, другой - студент в возрасте 22 лет, имеющий собственную семью и проживающий отдельно. Необходимо определить размер ежемесячных вычетов, НДФЛ за год.

**Задание** **5.** Гражданин Петров А.Р. продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн. руб. (была приобретена за 1 млн. руб.). Его заработок по основному месту работы составляет 22000 руб. в месяц. Петров имеет на иждивении двух детей в возрасте 15 и 16 лет. Необходимо определить размер ежемесячных вычетов, НДФЛ за год.

**Задание 6.** Работнице предприятия, находящейся в разводе и имеющая на иждивении одного ребенка в возрасте 15 лет, начислена следующая заработанная плата: за январь - 12900 руб., февраль - 14000 руб., март -13200 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 5000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 4300 руб. Необходимо определить НДФЛ за квартал, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **7.** Штатному сотруднику Грушину А.А. в январе выплачена заработанная плата в сумме 19000 руб., выдана премия в размере 5000 руб. и предоставлен льготный заем для приобретения автомобиля на сумму 300000 руб.(со ставкой 2% годовых, ставка рефинансирования ЦБ РФ за январь не менялась и составила 8,25% годовых). Необходимо рассчитать сумму налога с материальной выгоды и определить НДФЛ за январь, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **8.** Гражданин К.С.Богачев продал свой частный дом который находился в его собственности ровно 5 лет за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 18000 руб. в месяц, у него находится на иждивении двое детей. Необходимо рассчитать сумму НДФЛ.

**Задание** **9.** Работник банка с ежемесячной зарплатой 25000 руб. в марте текущего года продал за 200000 руб. собственный автомобиль, который был приобретен год назад за 150000 руб. (все подтверждающие обе сделки документы в наличии). Необходимо определить сумму годового исчисления НДФЛ.

**Задание** **10.** Ежемесячный заработок сотрудника (не имеющего детей) составляет 12000 руб., 1 мая он получил ссуду на покупку мебели в сумме 150000 руб. со сроком 6 мес. из расчета 5% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ за расчетный период не менялась и составила 8,25%.погашение ссуды было произведено единовременно 1 сентября.

Необходимо определить сумму материальной выгоды сотрудника от пользования ссудой и общую сумму НДФЛ за год.

**Задание** **11.** Работник больницы имеет сына - студента дневной формы обучения - в возрасте 20 лет. ежемесячная зарплата работника составляет 22000 руб. В отчетном году он оплатил за обучение сына 25000 руб. Кроме того в этом же году оплатил за лечение матери в больнице 120000 руб. Необходимо определить сумму НДФЛ.

**Задание** **12**. Т.В. Пуговкина, имеющая на иждивении одного ребенка, продала однокомнатную квартиру, которой владела 1 год, за 1 млн. руб. Добавив 1,5 млн. руб., она в том же году купила двухкомнатную квартиру. ежемесячная заработанная плата составила 17000 руб. Необходимо определить сумму НДФЛ, которую по итогам года на основании декларации вернут ей из бюджета.

**Задание** **13.** Физическое лицо получило от участия во Всероссийской лотерее денежный эквивалент приза в сумме 430000 руб. Необходимо определить в какой сумме будет удержан НДФЛ источником выплаты.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить начисление налога на доходы физических лиц.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате акцизов.

4. Произвести необходимые расчеты

**Примеры решения задач**.

**Пример 1**. Гражданин К.С.Богачев продал свой частный дом который находился в его собственности 2 года за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 18000 руб. в месяц. Кроме того ему была выплачена в декабре материальная помощь в размере 10000 руб. У него находится на иждивении двое детей. Необходимо рассчитать сумму НДФЛ.

**Решение.** 1. Определим величину стандартных налоговых вычетов на детей:

1400 руб.\*2 ребенка\*12 мес. = 33600 руб.

2. Определим налогооблагаемую базу по налогу, рассчитанному по месту работы:

(18000 руб.\* 12 мес.)+10000 руб.-4000 руб. = 222000 руб.

(В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ материальная помощь включается в налогооблагаемую базу, уменьшенная на 4000 руб.).

3. Определим сумму НДФЛ, удержанную по месту работы:

(222000 руб.- 33600 руб.)\*13%=24492 руб.

4. При продаже недвижимого имущества, находящегося в собственности гражданина менее 3х лет, налогоплательщику предоставляется имущественный вычет на сумму 1 млн. руб. (в соответствии с 1 п. 1 с. 220 НК РФ). Гражданин также вправе применить вычет в сумме затрат по покупке жилого объекта, но при наличии оправдательных документов.

5. Рассчитаем величину дополнительной налоговой базы, возникшей при продаже дома:

(1200000 руб.-1000000 руб.)=200000 руб.

6. Общую сумму НДФЛ рассчитаем, исходя из годового совокупного дохода (т.е. учитываем все доходы) гражданина, с учетом предоставленных ему налоговых вычетов:

(216000 руб.+10000 руб.-4000 руб.-33600 руб.+200000 руб.)\*13%=50492 руб.

7. Рассчитаем сумму доплаты по сданной гражданином декларации. Учитывая, что по основному месту работы с гражданина был удержан налог в сумме 24492 руб. (см. п.3), сумма доплаты составит:

50492 руб.-24492 руб.=26000 руб.

**Пример 2**. Сотрудница организации, получающая зарплату 7000 руб. в месяц, подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двоих детей, один из которых школьник в возрасте 14 лет, а другой - студент очного вуза в возрасте 21 года. За рассчитываемый год сотрудница уплатила за обучение сына в вузе сумму 16000 руб. Необходимо определить сумму НДФЛ, удержанную у сотрудницы на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета в налоговой инспекции по месту жительства.

**Решение.** 1. Определим величину стандартных налоговых вычетов на детей:

1400 руб.\*2 ребенка\*12 мес. = 33600 руб.

2. Определим налогооблагаемую базу по налогу, рассчитанному по месту работы:

7000 руб.\* 12 мес. = 84000 руб.

3. Определим сумму НДФЛ, удержанную по месту работы:

(84000 руб.- 33600 руб.)\*13%=6552 руб.

4. Определим итоговую сумму НДФЛ, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет с учетом положенного социального вычета:

(84000 руб.- 33600 руб.-16000 руб.)\*13%=4472 руб.

7. Рассчитаем сумму возврата НДФЛ, которую налогоплательщик получит на свой расчетный счет после проверки налоговой декларации:

6552 руб.- 4472 руб.=2080 руб.

**Самостоятельная работа № 6**

**Тема Налог на прибыль организаций**

**Цель.** Привитие навыков по начислению налога на прибыль организаций.

**Пояснения.**  В РФ плательщиками налога на прибыль являются (п. 1 ст. 246 НК РФ): – российские организации;

– иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Ставка по налогу на прибыль равна – 20%, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% – в бюджет субъекта РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Прибыль определяется как сумма доходов, уменьшенная на величину расходов (ст. 247 НК РФ). Все доходы организации делятся на облагаемые и необлагаемые налогом на прибыль. Перечень последних содержится в статье 251 НК РФ и является закрытым. Все доходы, которые там не упомянуты, автоматически облагаются налогом на прибыль.

Затраты также подразделяются на расходы, которые уменьшают и не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Формально перечень расходов, которые не учитываются при расчете налога на прибыль, перечислен в статье 270 НК РФ. Однако это не означает, что все иные затраты автоматически уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Чтобы расход учитывался при расчете налога на прибыль, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

– сумма расхода должна быть документально подтверждена (п. 1 ст. 252 НК РФ). Недочеты в первичных документах нередко становятся основанием для отказа в признании расхода в налоговом учете;

– расход должен быть экономически обоснован (п. 1 ст. 252 НК РФ). К примеру, если обычный продуктовый магазин купит спортивный тренажер, то инспекторы могут заявить, что такая покупка не связана с деятельностью, направленной на получение дохода. И в итоге отказать в признании расхода;

– расход должен быть реально понесен (п. 1 ст. 252 НК РФ). Например, если организация-продавец отражает транспортные расходы на перевозку товара из Кирова в Москву, а на самом деле покупатель забрал товар в Кирове, то расходы на фиктивный перевоз товара не уменьшат налогооблагаемую прибыль;

– расход не должен быть упомянут в статье 270 НК РФ. В частности, если организация оплатит своим сотрудникам вечер развлечения в боулинге, то она не сможет признать расходы на него в налоговом учете, так как пункт 29 статьи 270 НК РФ прямо запрещает учитывать расходы на отдых и развлечения работников;

– сумма расхода, который нормируется в соответствии с НК РФ, не превышает установленный лимит. Так, рекламные расходы признаются в налоговом учете только в пределах 1% от суммы выручки за отчетный период (п. 4 ст. 264 НК РФ). Представительские расходы – в пределах 4% от расходов на оплату труда за отчетный период (п. 2 ст. 264 НК РФ). Проценты по займам и кредитам – в пределах среднего процента по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, либо в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раз (п. 1.1 ст. 269 НК РФ). Суммы расхода, которые превышают установленный лимит, не уменьшают налогооблагаемую прибыль в принципе;

– для расхода не прописаны отдельные правила учета. В НК РФ есть ряд затрат, которые учитываются обособленно. К примеру, доходы и расходы от операций с ценными бумагами учитываются отдельно от общей базы (п. 8 ст. 280 НК РФ). И если сумма расходов по операциям с ценными бумагами окажется больше суммы доходов, то полученный убыток не сможет уменьшить налогооблагаемую базу по обычным операциям (п. 10 ст. 280 НК РФ).

В итоге налогом на прибыль облагается разница между облагаемыми доходами и расходами, которые уменьшают налоговую базу отчетного периода.

**Задание.**  Решение задач по начислению налога на прибыль организаций.

**Задание 1.** Организацией был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн. руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 млн. руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн. руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль.

**Задание** **2.** Организация в июле приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководителя ему установлен срок полезного использования 18 мес. Необходимо определить сумму амортизационных отчислений по линейному методу.

**Задание** **3.** Организация в 2013 г. ошибочно (по аналогии 2012 г.) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 600000 руб. был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была занижена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена и предприняты необходимые действия по внесению изменений в отчеты уже после сдачи декларации по налогу на прибыль за год. Ставка рефинансирования Центрального банка ЦБ 10,5%. Необходимо определить, какие действия должен предпринять налогоплательщик и какова цена штрафных санкций.

**Задание** **4.** Организация в текущем году понесла убыток на сумму 300000 руб. Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в следующем году прибыль составит 40000 руб., а в последующем году - 35000. руб. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **5.** Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20000 руб. в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства - 3000 руб. Получены штрафные санкции от других организаций за нарушение хозяйственных договоров - 1500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций - 5000 руб. Необходимо определить налогооблагаемую прибыль, сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **6**. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140000 руб. (с учетом НДС 18%).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12300 руб.

Необходимо определить налог на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **7.** В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 120 тыс. руб. (без учета НДС), себестоимость продукции составила 40000 руб. Получены также штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 2600 руб. (с учетом НДС 18%). Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 4500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **8.** Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка 170000 руб.

В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **9.** Валовая прибыль организации за год составила 500000 руб., реализовано основных фондов на 90000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135000 руб.

Направлено прибыли на благотворительные цели 50000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **10.** Валовая прибыль организации за год составила 190000 руб., затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе за год составили 20000 руб.

На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55000 руб. Начислено за год амортизации 9000 руб. За 9 мес. отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **11.** Организация авансом уплатила налог на прибыль за 1 квартал года, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 400000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 650000 руб.

Необходимо определить сумму дополнительных платежей налога на прибыль. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **12.** Прибыль организации за полугодие составила 300000 руб. в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства - 15000 руб. Прибыль от оказания посреднических услуг составила 12000 руб. За 1 квартал начислен налог на прибыль в сумме 12000 руб. За 1 квартал начислен налог на прибыль в сумме 17000 руб. и внесены авансовые платежи во 2 квартале - 25000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за полугодие к доплате (возврату). Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Задание** **13.** Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от реализации за год в сумме 140000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 6000 руб., в благотворительные фонды - 4000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год. Организовать аналитический учет налога на прибыль.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты налога на прибыль в бюджет.

2. Проанализировать условия задач.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример 1**. Компания занимается оптовой торговлей оргтехники. За год выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: 1 квартал - 850000 руб.; 2 квартал - 720000 руб.; 3 квартал - 1190000 руб.; 4 квартал -1270000руб. Необходимо определить, имеет ли право эта компания со следующего года применять кассовый метод определения доходов и расходов.

**Решение.** Определим среднеквартальную выручку за год (тыс. руб.):

(850+720+1190+1270)/4 = 1007,5 руб.

Так как средняя квартальная выручка превышает 1 млн. руб., следовательно компания не имеет право применять кассовый метод учета доходов и расходов (п. 1 ст. 273 НК РФ).

**Пример 2**. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30000 руб. Срок эксплуатации устройства организации установлен 1,5 года (18 мес.)

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

**Решение.** 1. Линейный метод начисления амортизации определим как:

К=1/18\*100% = 5,55 %.

Соответственно ежемесячная сумма амортизационных отчислений: 30000 руб.\*5,55%=1665 руб.

2. По нелинейному методу начисления амортизации определим как:

К=2/18\*100% = 11,1 %.

В этом случае амортизация начисляется на остаточную стоимость объекта.

Следовательно, амортизация передаточного силового устройства за 1-й месяц составит: 30000 руб.\*11,1%=3330 руб.

за 2-й месяц составит: (30000 руб. - 3330 руб.)\*11,1%=2960,37 руб.

за 3-й месяц составит: (30000 руб. - 3330 руб. - 2960,37 руб.)\*11,1%=2631,76 руб.

Расчет амортизации в последующие месяцы аналогичен до тех пор, пока остаточная стоимость передаточного устройства не достигнет 20 %.

Далее расчет будем проводить следующим образом: базовая стоимость основного средства (передаточного силового устройства) фиксируется на уровне 20% от первоначальной: 6000 руб. А сумма начисленной амортизации будет равна частному от деления базовой стоимости основного средства на число месяцев, оставшихся до окончания срока полезного использования.

**Самостоятельная работа № 7**

**Тема Водный налог**

**Цель.** Привитие навыков по начислению водного налога.

**Пояснения.**  В**одный налог** установлен гл. 25.2 НК РФ и введен в действие с 1 января 2005 г. вместо действовавшей до этого платы за пользование водными объектами. **Плательщиками водного налога** признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с российским законодательством.

Использование водных объектов без применения сооружений, технических средств и устройств (общее водопользование) может осуществляться гражданами и юридическими лицами без получения лицензии на водопользование. Использование водных объектов с применением сооружений, технических средств и устройств (при наличии лицензии) признается специальным водопользованием.

Плательщиками водного [налога](http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovaya-sistema.html) не признаются [организации](http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/organizaciya.html) и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров или решений о предоставлении водных объектов в пользование, заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса России. За пользование водным объектом на основании договора взимается плата (ст. 20 ВК РФ). Решение о предоставлении водного объекта в пользование может принимать Правительство РФ, исполнительные органы государственной власти или органов местного самоуправления (ст. 21 ВК РФ), которые также имеют полномочия по установлению платы за пользование водными объектами. Поэтому в ст. 333.8 [НК РФ](http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovyy-kodeks-rf.html) уточняется, что организации и физические лица, которые используют водные объекты на основании договоров (решений), заключенных (принятых) после 1 января 2007 г., водный налог не уплачивают.

#### Объектами обложения водным налогом являются следующие виды водопользования:

- забор воды из водных объектов;

- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

**Задание.**  Решение задач по начислению и уплате водного налога.

**Задание 1.** ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотах. За 3 квартал "Водная гладь" произвела сплав леса в плотах в количестве 4500 тыс. м3, сплав производился на расстоянии в 1000 км.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за 3 квартал, организовать аналитический учет.

**Задание 2**.ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в Новомосковске, стоящем на берегу р. Дон. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 3000 м3 в месяц.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

**Задание 3**.Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания пос. Мирный. Объем забранной воды из р. Енисей составляет 230000 м3 в месяц.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

**Задание 4**.ООО «Лесопилка» (расположено на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для ООО установлен лимит забора воды в размере 5000 м3 в месяц.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, если предприятие произвело забор воды в следующих объемах:

октябрь - 4500 м3;

ноябрь - 4800 м3;

декабрь - 5300 м3.

Организовать аналитический учет.

**Задание 5.** ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня.

Необходимо рассчитать сумму водного налога при условии, что:

в октябре станция произвела 1,5 млн. кВт электроэнергии;

в ноябре - 2,3 млн. кВт электроэнергии;

в декабре - 2,8 млн. кВт электроэнергии;

Организовать аналитический учет.

**Задание 6**. ООО «Ласковое» использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 м2.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал. Организовать аналитический учет.

**Задание 7.**ООО «Черненькое» использует часть оз. Черное для организации досуга граждан, построив на озере аквапарк. Площадь озера, используемого для организации досуга составляет 1,5 м2.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за год. Организовать аналитический учет.

**Задание 8.**ООО «Парус» использует р. Лена для лесосплава в кошелях. За 1 и 2 квартал ООО «Парус» сплавило леса в кошелях в размере 200 тыс. м3, сплав производился на расстоянии в 350 км.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за 2 квартал, организовать аналитический учет.

**Задание 9.**ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1540 м3 за 1 квартал.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

**Задание 10**. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения г. Рязань. Объем забранной воды из подземных источников составил 1 млн. 580 м3 в месяц.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, организовать аналитический учет.

**Задание 11.**Молокозавод использует воду для охлаждения производимой продукции. Для молокозавода установлен лимит забора воды в количестве 3000 м3 в месяц. Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, если предприятие произвело реальный забор воды в следующих объемах: октябрь - 1500 м3; ноябрь - 3200 м3; декабрь - 3150 м3.

**Задание 12.** ОАО «Фролов» производит забор морской воды из Азовского моря. Объем забора воды в 4 квартале составил 4 млн. т.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал. Организовать аналитический учет.

**Задание 13.** ООО «Рыбное хозяйство «Пара» использует акваторию оз. Пара (Уральский экономический регион). Организация разводит толстолобика. Площадь озера составляет 3,5 м2.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал. Организовать аналитический учет.

**Задание 14.** ООО «Михайлов цемент» использует речную воду для промывки известняковых пород. Объем забранной воды в октябре составил 1500 м3, в ноябре - 1730 м3, в декабре - 2100 м3.

Лимит, установленный для организации, составляет 2500 м3.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за квартал, если забор ведется из р. Ржень Волго-Вятского экономического региона. Организовать аналитический учет.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты водного налога в бюджет.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. ООО «Мир леса» использует р. Лена для лесосплава в плотах. За 3 квартал "Мир леса" произвела сплав леса в плотах в количестве 200 тыс. м3, сплав производился на расстоянии в 300 км.

Необходимо рассчитать сумму водного налога за 3 квартал, организовать аналитический учет.

**Решение.** Для того, чтоб определить налоговую ставку, обратимся к НК РФ (пп. 4 п. 1 ст. 333.12). Ставка налога для ООО «Мир леса» составит 1646,4 руб. за 1 тыс. м3 за сплав на расстояние, равное 100 км.

Налоговая база рассчитывается по следующей формуле:

Налоговая база = (Объем древесины \* Протяженность сплава)/100

т.е составит:

(200000 м3\*300 км)/100 км = 600000м3

Далее находим сумму налога по формуле:

Налог = Ставка налога\*Налоговая база

Соответственно:

(600000 м3\*1646,4)/100= 987840 руб.

Аналитический учет с бюджетом:

Д 20 К68/ВодныйНалог 987840 руб.

**Самостоятельная работа № 8**

**Тема Государственная пошлина**

**Цель.** Привитие навыков по начислению государственной пошлины.

**Пояснения. Государственная пошлина** — денежные суммы, взимаемые специально уполномоченными учреждениями (суд, нотариальные конторы, милиция, загсы, органы финансовой системы и т. п.) за совершение действий в интересах организаций и отдельных физических лиц и выдачу документов, имеющих юридическое значение (рассмотрение исковых заявлений, жалоб, удостоверение договоров, завещаний и доверенностей, регистрация актов гражданского состояния, государственная регистрация юридического лица, проспекта эмиссии ценных бумаг и т.д.).

В современных условиях взимание государственной пошлины регулируется главой 25.3 Налогового кодекса России и определяется как сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных Налоговым кодексом, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. При этом выдача документов (их дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям, а выдача копий документов не признается таковыми.

Государственная пошлина включена в российскую налоговую систему, поэтому ее можно считать разновидностью налоговых платежей. Сходство с налогами заключается в обязательности уплаты в бюджет, в распространении на нее общих условий установления, предполагающих определение плательщика и всех шести элементов налогообложения, перечисленных в ст. 17 Налогового кодекса. Отличие же госпошлины от налогов состоит в целевом ее характере и возмездное™.

Являясь федеральным сбором, государственная пошлина обязательна к уплате на всей территории России. Суммы пошлины, согласно статьям 50, 56, 61,611 и612 Бюджетного кодекса, зачисляются по нормативу 100% в доходы [федерального бюджета](http://www.grandars.ru/student/finansy/federalnyy-byudzhet.html), [бюджетов субъектов Федерации](http://www.grandars.ru/student/finansy/byudzhet-subektov-federacii.html) и [местных бюджетов](http://www.grandars.ru/student/finansy/municipalnye-finansy.html).

#### Плательщики государственной пошлины

Плательщиками государственной пошлины признаются **организации, в том числе иностранные, и физические лица**(граждане России, иностранные граждане и лица без гражданства) в случае, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 Налогового кодекса;

- выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

В случае обращения за совершением юридически значимого действия одновременно нескольких плательщиков, не имеющих права на льготы, госпошлина уплачивается плательщиками в равных долях. Если же среди лиц, одновременно обратившихся за совершением юридически значимого действия, есть лица, освобожденные от уплаты госпошлины, размер последней уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от ее уплаты. Оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицами, не освобожденными от ее уплаты.

Объектом госпошлины являются услуги государственных органов, органов местного самоуправления, иных уполномоченных органов и должностных лиц. Налоговым кодексом установлен закрытый перечень объектов взимания пошлины, состоящий из 230 видов юридически значимых действий, которые можно объединить в четыре группы.

**Характеристика государственных пошлин.**

|  |  |
| --- | --- |
| Вид пошлины | Объект обложения |
| Судебная | Запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд (5 видов, ст. 33323)  Исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды (13 видов, ст. 33321)  Исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции и мировым судьям (14 видов, ст. 33319) |
| Нотариальная | Нотариальные действия (26 видов, ст. 33324) |
| Регистрационная | Государственная регистрация актов гражданского состояния (7 видов, ст. 33326)  Государственная регистрация программы для ЭВМ, базы данных и топологии интегральной микросхемы (7 видов, ст. 33330)  Государственная регистрация юридических лиц, физических лиц- предпринимателей и прочая государственная регистрация (126 видов, ст. 33333) |
| Административная | Выдача документов, связанных с приобретением (выходом из) гражданства, въездом (выездом) из России (26 видов, ст. 33328)  Осуществление федерального пробирного надзора (6 видов, ст. 33331) |

**Задание.**  Решение практических ситуаций по начислению и уплате госпошлины, изучить самостоятельно ставки госпошлин.

**Задание 1.** Изучить самостоятельно ставки госпошлин, данные представив в таблице.

**Задание 2.** Организация обратилась к нотариусу для освидетель­ствования подписи и подлинности печати на банковской карточке.

**Задание 3.** Гражданин подает кассационную жалобу на решение суда. Оспариваемая сумма равна 130000 руб., а сумма искового заявления с учетом компенсации морального ущерба составляет 790000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

**Задание 4.** Нотариус удостоверяет договор поручения. Сумма при­нимаемых по договору обязательств равна 30000 руб.

Необходимо рассчитать размер пошлины за нотариальные дей­ствия.

**Задание 5.** Сумма иска — 600000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований — 50 000 руб. Истец ос­вобожден от уплаты пошлины.

Необходимо рассчитать размер пошлины для плательщика.

**Задание 6.** Гражданка обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины с данного исково­го заявления.

**Задание 7.** Гражданка подала заявление о повторной выдаче по­становления суда на 8 страницах.

Необходимо рассчитать размер госпошлины.

**Задание 8.** Гражданин подает исковое заявление имущественно­го характера в суд общей юрисдикции, цена иска составила 90 000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины.

**Задание 9.** В суд подается иск о признании сделки недействительной.

Необходимо определить размер госпошлины.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты госпошлины в бюджет.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Гражданка подала 1 ноября в суд исковое заявление имуще­ственного характера. Сумма иска 300000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Решение. Сумма государственной пошлины со 100000 руб. суммы иска составляет 2 600 руб. К ней приплюсовывается 1 % от суммы, превышающей 100 000 руб. В нашем случае сумма превы­шения составляет 200000 руб., значит сумма пошлины составляет

600 руб., т.е. 2 600 руб. + 200 000 руб. х 1 %.

**Самостоятельная работа № 9**

**Тема Налог на добычу полезных ископаемых.**

**Цель.** Привитие навыков по начислениюналога на добычу полезных ископаемых.

**Пояснения.** Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) — [прямой](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D1%8F%D0%BC%D0%BE%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) [федеральный](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) [налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), взимаемый с недропользователей. С 1 января 2002 года НДПИ определяет глава 26 НК РФ. Одновременно были отменены действовавшие ранее отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и некоторые платежи за пользование недрами, а также акцизы на нефть. Плательщиками НДПИ признаются пользователи недр — организации (российские и иностранные) и [индивидуальные предприниматели](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C).

В [РФ](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%A4) практически все полезные ископаемые (за исключением общераспространённых: мел, песок, *отдельные* виды глины) являются государственной собственностью, и для добычи этих полезных ископаемых необходимо получить специальное разрешение и встать на учёт в качестве плательщика НДПИ (ст. 335 НК РФ).

Налогоплательщики уплачивают НДПИ по месту нахождения участков недр, предоставленных им в пользование. Если добыча полезных ископаемых проводится в зоне континентального шельфа РФ или за пределами РФ (если территория находится под юрисдикцией России или арендуется ею) то пользователь становится на учёт по месту нахождения организации или по месту жительства физ. лица.

Объектом налогообложения выступает добыча полезных ископаемых. Статья 337 Налогового кодекса РФ перечисляет конкретные виды полезных ископаемых. Полезные ископаемые, добыча которых признается объектом налогообложения, именуются термином «добытые полезные ископаемые» (ДПИ).

Налоговой базой является стоимость добытых полезных ископаемых (для всех полезных ископаемых, кроме нефти, природного газа и угля). Для нефти, природного газа и угля налоговой базой является количество добытого полезного ископаемого. В 2012 году возникла юридическая неопределенность, что является налоговой базой для газового конденсата.

**Задание.**  Решение практических ситуаций по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых.

**Задание 1.** .Предприятием в ноябре было добыто 880 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т этой воды по цене 4500 руб. за 1 т.

Необходимо определить общую стоимость добытой минеральной воды, рассчитать сумму налога, организовать аналитический учет, указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

**Задание 2.** Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 т природной соли. Себестоимость добычи 1 т составила 150 руб., рыночная цена - 300 руб. за 1 т. Способ оценки стоимости добычи соли - исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без государственных субсидий.

Необходимо определить сумму налога по добытым ископаемым, организовать аналитический учет.

**Задание 3.** Предприятием было добыто в отчетный период 600 т торфа, но его реализация в этот период не была осуществлена. По отчетным данным налогоплательщика стоимость торфа составила 250 руб. за 1 т. Рыночная цена в регионе добычи равняется 300 руб. за 1 т.

Необходимо дать оценку стоимости 1 т добытого торфа и определить общую стоимость добытого полезного ископаемого и рассчитать сумму налога.

**Задание 4**. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В 1 квартале текущего года предприятием было добыто было 450 т глины, из которых 70 % было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована: 50 % по цене 600 руб. за 1 т (с учетом налогов), а 50 % по цене 700 руб. за 1 т. (с учетом налогов). В 2 квартале текущего года предприятием было добыто было 350 т глины. Сделки по реализации не производились, на внутреннее потребление она также не использовалась. Рыночная цена 1 т глины в 1 квартале составила 550 руб., во 2 квартале - 650 руб. за 1 т. Себестоимость добытой тонны глины составила 350 руб.

Необходимо рассчитать суммы налогов на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в 1 и 2 квартале.

**Задание 5.** 1 января текущего года организация заключила договор на поставку золота по цене 290 руб. за 1 г. В 3 квартале отчетного года предприятием было добыто было 1000 г золотосодержащего концентрата и направила 800 г концентрата на аффинаж, из которого было получено 600 г химически чистого золота.

Рыночная цена 1 г золота в 3 квартале составила 390 руб. Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в 3 квартале.

**Задание 6**.Организация занимается добычей газа. За 1 квартал отчетного года объем добытого газа составил 1,5 млн. м3.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в 1 квартале.

**Задание 7.** Организация занимается добычей каменного угля. За год добыто 135 млн. т. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т угля составили соответственно 350 и 550 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за год.

**Задание 8.** В текущем налоговом периоде организация добыла минерального сырья 900 т, содержащего в своем составе 135 т цветных металлов. Было реализовано 480 т добытого сырья по цене 2900 руб. за 1 т (с учетом налогов).

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 200 руб. на 1 т. цветного металла, которая учтена в выручке от реализации. Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен. Необходимо определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 9.** Организация имеет лицензию на добычу природного газа и производит добычу за счет собственных средств. В текущем налоговом периоде организация добыла 150 тыс. м3 газа, при этом попутный газ составил 1,7% всего объема добытого газа.

В том же налоговом периоде природный газ реализован следующим образом:

30 тыс.м3 на внутреннем рынке по цене 4100 руб. за 1 тыс. м3 (с учетом налогов);

20 тыс.м3 в Азербайджан по цене 4500 руб. за 1 тыс. м3 (с учетом налогов);

60 тыс.м3 в Польшу по цене 135 долл. США за 1 тыс. м3 (с учетом налогов).

Курс доллара ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 26 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **10.** Организация имеет лицензию на добычу природного газа. В текущем налоговом периоде организация добыла 49000 тыс. м3 газа.

В том же налоговом периоде природный газ реализован следующим образом:

6 тыс.м3 по цене 5200 руб. за 1 тыс. м3 (с учетом налогов);

14 тыс.м3 по цене 4900 руб. за 1 тыс. м3 (с учетом налогов);

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **11**. Организация занимается добычей природной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 400 т. соли. В том же налоговом соль реализована следующим образом:

190 т на внутреннем рынке по цене 119 руб. за 1 т (с учетом налогов);

90 т на внешнем по цене 5 долл. США за 1 т (с учетом налогов);

Курс доллара ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 32 руб. Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **12**. Организация занимается добычей минеральной воды. В текущем налоговом периоде организация добыла 100 т. минеральной воды, из которых:

50 т было использовано налогоплательщиком для организации лечебных ванн в санатории, находящемся на его балансе по условной цене 24000 руб.за 1 т;

35 т реализовано в бутылках вместимостью 0,5 л по цене 26 руб. (с учетом налогов);

15 т реализовано на сторону в цистерне по цене 35 руб. за 1 л (с учетом налогов);

Рыночная цена 1одной тонны минеральной воды - 30000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 13**. Организация добыла 450000 т природной соли. При ее добыче потери составили 40000 т. Норматив потерь равен 20% погашенных запасов, при этом ставка платы за 1 т погашенных запасов составляет 50 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **14.** Организация добыла 3000 т минеральной воды, а реализовано 2700 т по цене 250 руб. за 1 т. Предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Предприятием было добыто и реализовано 800 т минеральной воды, по цене 2500 руб. за 1 т. В предшествующий период предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения. Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в соответствующий период, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** Налоговая ставка для расчета налога для минеральной воды составляет 5,5% рыночной стоимости добытого минерального сырья. Поскольку предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения, то ставка для этого предприятия будет составлять 70% номинала или 3,5% (п. 2 ст. 343 НК РФ).

Так как в налоговый период было добыто 800 т. воды, то налоговая база составит: 250\*800 т = 200 руб.

А сумма налога на добытые полезные ископаемые:

200 руб.\*3,5%= 7000 руб.

Соответственно аналитический учет с бюджетом:

Д 20 К68/Налог на добычу полезных ископаемых 7000 руб.

**Самостоятельная работа № 10**

**Тема Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

**Цель.** Привитие навыков по начислениюсборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Пояснения.** Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ.  
 Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.  
Объектами обложения признаются:  
1) объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии на пользование объектами животного мира, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ;  
2) объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ.  
Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в определенных размерах.

**Задание.**  Решение практических ситуаций по начислению и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Задание** **1.** Организация «Рыбный промысел» производит добычу рыбы в Беринговом море.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если объем выловленной рыбы составил: терпуг- 120 т, навага -150 т, сайра - 530 т и трепанг - 50 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **2.** Организация «Рыбная ловля» включена перечень поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций на побережье Черного моря.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если объем выловленной рыбы в Черном море составил: судак - 240 т, кефаль -438 т, шпроты - 870 т, хамса -630 т и тарань - 860 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **3**. Организация «Леса России» совместно с Институтом развития биологических ресурсов России отлавливает животных в лесах.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если в предыдущем году организацией было отловлено: бурых медведей - 8 особей, благородных оленей - 10 особей, косулей - 15 особей, кабанов - 15 особей, и соболей - 13 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 4.**Организация «Северная путина» ловит рыбу в Финском заливе.

Необходимо рассчитать сумму сбора, которую необходимо заплатить при получении лицензии, если в предыдущем году она добыла: шпрот - 450 т, салаки - 1240 т и камбалы-тюбо - 98 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **5.**ООО «Тайга» добывает диких животных в тайге.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если в предыдущем году организацией было отловлено: барсуков - 8 особей, енотов-полоскунов - 50 особей, выдр - 20 особей и соболей - 35 особей, в том числе 1 особь в возрасте менее 1 года. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **6.**ОАО «Петрозаводск» ловит диких животных в тайге.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если в предыдущем году организацией было отловлено: бурых медведей - 15 особей, лосей - 23 особей, в том числе 3 в возрасте менее 1 года, туров - 18 особей и кабанов - 85 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **7**.Организация «Рыбпром» ловит рыбу на реке Волга.

Необходимо рассчитать сумму сбора, при следующих объемах ловли: жерех - 120 т, хариус - 258 т, сом - 97 т. и минога - 140 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **8**.Организация «Рыболов» ловит рыбу в Тихом океане.

Необходимо рассчитать сумму сбора, при получении новой лицензии, если объем выловленной рыбы за год составил: минтай - 142 т, треска - 458 т, сельдь - 890 т., сайра - 680 т и нерка - 48 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **9.** Организация «Пеликан» - градообразующая российская организация на побережье Азовского моря, однако в Перечень градообразующих Правительством РФ она не внесена.

Необходимо рассчитать сумму сбора, при получении новой лицензии, если объем выловленной рыбы составил: осетр - 430 т, семга - 128 т. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **10.**Организация «Гринпис» совместно с Институтом океанологии России вылавливает морских животных.

Необходимо рассчитать сумму сбора, которую необходимо оплатить за лицензию, если ей в предыдущем году было отловлено: касаток - 2 особи, крылаток - 5 особей, морских котиков - 10 особей и серых тюленей - 10 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 11.** Организация «Альбатрос» ловит рыбу и морских животных в Финском заливе.

Необходимо рассчитать сумму сбора, которую необходимо оплатить за лицензию, если ей в предыдущем году было отловлено: белух - 5 особи, тюленей -25 особей, крылаток - 120 особей и тюленей обыкновенных - 100 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **12.** ООО «Полесье» добывает дичь и диких животных в тайге.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если в предыдущем году организацией было отловлено: глухарей - 120 особей, фазанов - 65 особей, камышниц - 120 особей, лосей - 42 особи и медведей - 32 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **13.** ООО «Кедр» ловит животных в тайге.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если в предыдущем году организацией было отловлено: рысей - 15 особей, пятнистых оленей - 63 особей, лосей - 42 особи, в том числе 8 особей - в возрасте до 1 года и бурых медведей - 28 особей. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание** **14.** ООО «Форелевое хозяйство» ловит форель.

Необходимо рассчитать сумму сбора при вылове 540 т форели. Организовать аналитический учет с бюджетом.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в бюджет.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии, организация указала, что планирует выловить: 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков. Организовать аналитический учет с бюджетом.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** Сумма сбора будет равна сумме сборов по каждому виду животных. Она рассчитывается как ставка, умноженная на число животных.

Сумма сбора составит:

- по медведям 3000\*60 особей = 180000 руб.;

- по лосям 1500\*54 особей = 81000 руб.;

- по косулям 450\*25 особей 11250 руб.;

- по оленям 1500\*85 особей = 127500 руб.;

- по барсукам 60\*60 особей = 3600 руб.;

Общая сумма сбора за пользование объектами животного мира составит:

180000+81000+11250+127500+3600=403350 руб.

Аналитический учет с бюджетом:

Д 20 К68/Сбор за пользование объектами животного мира 403350 руб.

**Самостоятельная работа № 11**

**Тема Налог на имущество предприятий**

**Цель.** Привитие навыков по начислениюналога на имущество предприятий.

**Пояснения.** Налог на имущество организаций — это [налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) на движимое (приобретенное до 1 января 2013 года) и [недвижимое имущество](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B5%D0%B4%D0%B2%D0%B8%D0%B6%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D0%B5_%D0%B8%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесённое в совместную деятельность).

Относится к региональным налогам. Плательщиками указанного налога являются российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории [Российской Федерации](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Налоговая ставка не может превышать 2,2 процента. Допускаются дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, являющегося [объектом налогообложения](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%B1%D1%8A%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F)

[Налоговая база](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Начисляется налоговая база в соответствии с данными [бухгалтерского учета](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82) организации.

[Налоговым периодом](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) является один календарный год. По итогам налогового периода, не позднее 30 марта предоставляется [налоговая декларация](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F).

**Задание.**  Решение практических ситуаций по начислению и уплате налога на имущество предприятий. При решении приведенных ниже задач необходимо учитывать, что в расчете налога на имущество используются не все указан­ные данные в условиях.

**Задание** **1.** В Пермском крае установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчет­ного года, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 |
| Основные фонды | 32 460 | 32 740 | 32 740 | 32 740 |
| Износ основных фондов | 14500 | 14 650 | 14 700 | 14 750 |
| Нематериальные активы | 22 670 | 22 670 | 22 670 | 22 670 |
| Износ нематериальных активов | 8700 | 8950 | 9200 | 9450 |
| Производственные запасы | 21700 | 26 380 | 21300 | 20000 |
| Готовая продукция | 8760 | 11900 | 35 000 | 34 700 |
| Товары | 4 390 | 5 670 | 5 670 | 3 890 |
| Прочие запасы и затраты | 1200 | 1240 | 1200 | 200 |

**Задание** **2.** Исходные данные в течение каждого квартала не менялись. Необходимо рассчитать налог на имущество за I-е полугодие, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 |
| Основные фонды | 48695 48695 | 48950 | 48950 |
| Износ основных фондов | 15 800 | 1630 | 1630 |
| Нематериальные активы | 32 140 | 32 140 | 32 140 |
| Износ нематериальных активов | 7600 | 7600 | 7600 |

**Задание** **3.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 3 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | |
| 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 |
| Основные фонды | 52470 | 52 740 | 52 740 | 52 740 |
| Износ основных фондов | 12 600 | 14 620 | 14910 | 15 710 |
| Готовая продукция | 8760 | 11900 | 14280 | 13 240 |
| Товары | 4 390 | 5 670 | 3 150 | 7890 |

**Задание** **4.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 1-е полугодие, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основныефонды | 87000 | 87000 | 860 000 | 850000 | 85 500 | 98 000 | 132 000 |
| Износ основ­ных фондов | 12 300 | 12 400 | 14100 | 15 100 | 16600 | 19100 | 19 400 |

**Задание** **5.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 2 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основные фонды | 55 800 | 56 780 | 54 860 | 53 670 | 50090 |
| Износ основных фондов | 12 360 | 12 700 | 11 880 | 10970 | 9 760 |
| Товары | 51320 | 53 900 | 52 000 | 51090 | 50900 |
| Прочие запасы и затраты | 5 420 | 6 790 | 7600 | 5 760 | 4 230 |

**Задание** **6.** Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 30460 | 30570 | 30670 | 30420 | 40060 |
| Износ основных фондов | 2 450 | 2 560 | 2 780 | 2 390 | 3 070 |
| Готовая продукции | 1289 | 1346 | 1378 | 1 870 | 2 390 |

**Задание** **7.** Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 82 390 | 84211 | 86 999 | 91345 | 92 411 |
| Износ основных фондов | 53121 | 53 467 | 53 897 | 54311 | 54 822 |
| Нематериальные активы | 12 356 | 12 356 | 12 356 | 12 356 | 12 356 |
| Износ нематериальных активов | 8400 | 8600 | 8 800 | 9 000 | 9 200 |
| Производственные запасы | 31245 | 31456 | 32467 | 33 456 | 34 578 |
| Незавершенноепроизводство | 21300 | 22 345 | 22456 | 23 587 | 24 098 |
| Готовая продукция | 42 311 | 44 573 | 45 879 | 46 098 | 48769 |

**Задание** **8.** Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 24 355 | 24 355 | 24 657 | 24 798 | 24 311 |
| Износ основных фондов | 4155 | 4 688 | 4 708 | 4 809 | 4 201 |

**Задание** **9.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 |
| Основные фонды | 11 780 | 12 098 | 12300 | 12 809 | 12909 |
| Износ основных фондов | 7007 | 7089 | 7344 | 7533 | 7891 |
| Нематериальные активы | 5 000 | 5 000 | 5 500 | 5 500 | 6 000 |
| Износ нематериальных активов | 3 450 | 3 560 | 4002 | 4 302 | 4 005 |
| Производственные запасы | 555 | 567 | 582 | 590 | 601 |
| Готовая продукция | 2 304 | 5 000 | 5 600 | 6077 | 8019 |

**Задание** **10.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 4 месяца отчетного года, организовать аналитический учет с бюджетом. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 |
| Основные фонды | 34 988 | 31900 | 28906 | 28700 | 11333 |
| Износ основных фондов | 4900 | 4980 | 3355 | 3600 | 2877 |
| Производственные запасы | 888 | 864 | 879 | 809 | 806 |
| Незавершенноепроизводство | 66 | 67 | 89 | 50 | 55 |

**Задание** **11.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 4 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные за отчетный год не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 63 800 | 63 800 | 68750 | 68750 | 79000 |
| В том числе турбаза | 311 | 311 | 311 | 311 | 311 |
| Износ основных фондов | 12410 | 11750 | 10380 | 13410 | 14600 |
| Остаток в кассе | 3 000 | 4 500 | 6 000 | 2 850 | 3210 |
| Производственные запасы | 2 500 | 2 800 | 1 850 | 1790 | 2 870 |
| Прибыль | 1000 | 1 200 | 1 600 | 800 | 1 250 |
| Готовая продукция | 2 256 | 3 760 | 2 862 | 2 906 | 3 008 |
| Товары на складе | 6 000 | 4 860 | 4984 | 5 872 | 6 006 |

**Задание** **12.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 2 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные за отчетный год не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 82 390 | 84 566 | 88966 | 87988 | 90660 |
| Износ основных фондов | 6 770 | 6 778 | 6911 | 7200 | 7320 |
| Производственные запасы | 12 341 | 12 356 | 13 209 | 13 008 | 23156 |
| Готовая продукция | 54 309 | 60908 | 63 760 | 65 900 | 66 786 |

**Задание** **13.** Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные за отчетный год не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 23450 | 24 563 | 25 634 | 23 111 | 20 009 |
| Износ основных фондов | 2 243 | 2312 | 2 582 | 2 594 | 1984 |
| Товары на складе | 233 | 344 | 501 | 989 | 766 |

**Задание** **14.** Необходимо рассчитать налог на имущество за год, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные за отчетный год не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 42 560 | 44 800 | 44 820 | 46 300 | 44 500 |
| В том числе:  станки  жилой фонд  офисное оборудование | 30500  8300  3 760 | 32650  8 400  3 750 | 31700  8 500  4 620 | 31520  8200  6 580 | 30780  8150  5 570 |
| Износ станков | 21 100 | 22 150 | 22 300 | 22 450 | 22 600 |
| Износ жилого фонда | 3 000 | 3 000 | 3 520 | 3 540 | 3 800 |
| Износ офисного оборудования | 820 | 840 | 830 | 850 | 840 |
| Производственные запасы | 14 560 | 13 750 | 14 200 | 14 680 | 13 900 |
| Готовая продукция | 22 000 | 23 000 | 24 500 | 26 750 | 2 550 |
| Товары на складе | 14 200 | 14 600 | 14 750 | 14 300 | 14200 |

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты налога на имущество организаций.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом. Данные за отчетный год не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Дата | | | | |
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 300 | 400 | 500 | 600 | 700 |
| Износ основных фондов | 50 | 60 | 70 | 80 | 90 |
| Нематериальные активы | 100 | 150 | 200 | 150 | 100 |
| Износ нематериальных активов | 20 | 30 | 40 | 30 | 20 |
| Производственные запасы | 5 | 10 | 15 | 20 | 30 |
| Незавершенноепроизводство | 20 | 30 | 40 | 40 | 50 |
| Готовая продукция | 80 | 90 | 100 | 120 | 140 |
| Товары | 100 | 120 | 140 | 160 | 180 |
| Расходы будущих периодов | 10 | 20 | 20 | 30 | 40 |

**Решение.** Налогообложению подлежат только основные сред­ства. Налоговая база — это среднегодовая остаточная стоимость основных средств. Для ее определения из стоимости основных средств вычитаем стоимость износа.

Среднегодовую стоимость найдем как частное от деления сум­мы, полученной в результате сложения величин остаточной сто­имости имущества на 1-е число каждого месяца налогового пери­ода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на едини­цу. В этом примере представлены данные на 1-е число каждого квартала. Допустим, что в течение квартала изменений в данных не происходило. Количество месяцев в году 12, следовательно, знаменатель равен 13.

Найдем числитель: (300 - 50) + (400 -60) + (500 - 70+ (600 - 80) = 1 540 тыс. руб.

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств соста­вит 385 тыс. руб., т.е. 1540 тыс. руб./4.

Значит, сумма налога равна 8 470 руб., т.е. 385 тыс.руб. х 2,2 %.

Д 20 К68/Налог на имущество организаций 8 470 руб.

**Самостоятельная работа № 12**

**Тема Налог на игорный бизнес**

**Цель.** Привитие навыков по начислениюналога на игорный бизнес.

**Пояснения.** Налог на игорный бизнес — [налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3) с организаций, осуществляющих [предпринимательскую деятельность](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) в сфере [игорного бизнеса](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%B1%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D1%81). А именно — с организаций, имеющих игровые столы, [игровые автоматы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%98%D0%B3%D1%80%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B0%D0%B2%D1%82%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D1%82%D1%8B), кассы [тотализатора](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%BE%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80), кассы [букмекерской](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D0%BA%D0%BC%D0%B5%D0%BA%D0%B5%D1%80) конторы.

В [России](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%8F) это [региональный налог](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A0%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3&action=edit&redlink=1). Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

В настоящее время в России только одна действующая игровая игорная зона, расположенная на территории Краснодарского края, – «Азов-Сити». Налоговым кодексом установлены следующие налоговые ставки:

-за один игровой стол — от 25000 до 125000 рублей;

-за один игровой автомат — от 1500 до 7500 рублей;

-за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы — от 25000 до 125000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов, они устанавливаются исходя из минимальных значений установленных [налоговым кодексом](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8). Главой 29 налогового кодекса регламентируется порядок исчисления и уплаты налога, устанавливаются сроки для уплаты налога и ответственность за их нарушение. Так, каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта налогообложения не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта налогообложения с обязательной выдачей соответствующего свидетельства. Форма указанного заявления и форма указанного свидетельства утверждаются министерством финансов.

[Налоговым периодом](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) признается календарный месяц. Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. Для игровых столов существует одна особенность: в случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

**Задание.**  Решение практических ситуаций по начислению и уплате налога игорный бизнес. Расчет налога вести по максимальным ставкам, установленным Налоговым кодексом РФ.

**Задание** **1.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

**Задание** **2.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 3.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 4.** Юридическое лицо казино «Ва-Банк» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 30 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых, оно участвует через своих представителей как сторона, и 80 игровых автоматов. Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

**Задание 5.** Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20 %). Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет. **Задание 6.** ООО «Победа» содержит на территории игорного заведения 30 игровых столов, из них на 6 участвует как организатор или наблюдатель, а также установлено 75 игровых автоматов. В отдельном помещении размещены 7 детских игровых автоматов без денежного выигрыша, а также 5 столов для игры в бильярд, которые сдаются на повременной основе без выплаты по ним выигрышей. Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 7.** ЗАО «Шанс» имеет 20 обычных игровых столов, а также один стол для игры в рулетку в виде двух столов с независимыми игровыми полями, но с общим игровым колесом; и 6 игровых развлекательных комплексов, каждый из которых состоит из 4 автоматов, объединенных между собой в локальную сеть и имеющих общий центральный компьютер системы. Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 8.** ООО «Альянс» сдало в аренду 5 игровых столов. Арендатор использует 3 из указанных столов для азартных круговых игр (типа «Стад покер», «33»), а 2 для игры в рулетку. Необходимо определить плательщика и сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 9.** По состоянию на 1 января текущего года казино «Фортуна» имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используются для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора. В течение квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 шт. Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес за январь, февраль, март, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 10.** Казино имеет филиал, расположенный в другом субъекте Российской Федерации. Филиал располагает 12 кассами тотализатора и 18 игровыми автоматами. Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес.

**Задание 11.** По состоянию на 1 января текущего года организация имела в наличии 7 игровых автоматов. 6 января она подала заявление в\_\_ ФНС о прекращении работы одного из автоматов в связи с его поломкой, а 17 января был приобретен и введен в действие новый игровой автомат с улучшенным качеством видеографики.

По данным бухгалтерского учета, доход зала за месяц составил 42000 руб., прибыль — 28 000 руб. Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес, указать сроки уплаты.

**Задание 12.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 4 кассы тотализатора и 7 касс букмекерской конторы. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 13.** ЗАО «Вымпел» имеет 30 обычных игровых столов, а также 1 стол для игры в рулетку в виде 2 столов с независимыми игровыми полями, но с общим игровым колесом и 8 игровых развлекательных комплексов, каждый из которых состоит из 4 игровых автоматов, объединенных между собой в локальную сеть и имеющих общий центральный компьютер системы. Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.

**Задание 14.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 15 игровых столов и 6 касс тотализатора. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты налога на игорный бизнес.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Предприятие игорного бизнеса на первое марта текущего года имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола. Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат — 1500 руб., организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** Сумма налога, которую должно уплатить предприятие, составит:

(9 х 1 500 руб. + 1 х 1/2 х 1 500 руб.) = 14250 руб.

Д 20 К68/Налог на игорный бизнес 14 250 руб.

**Самостоятельная работа № 13**

**Тема Транспортный налог**

**Цель.** Привитие навыков по начислениютранспортногоналога.

**Пояснения.** Транспортный налог — [налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), взимаемый с владельцев зарегистрированных [транспортных средств](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D1%81%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE). Транспортный налог относится к [региональным налогам](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A0%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3&action=edit&redlink=1). Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчётности, а также [налоговые льготы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%BB%D1%8C%D0%B3%D0%BE%D1%82%D0%B0) устанавливают органы [законодательной власти](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%B2%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C) [субъектов РФ](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%D1%8A%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%A0%D0%A4). [Федеральное законодательство](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%A4) определяет [объект налогообложения](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%B1%D1%8A%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F), порядок определения [налоговой базы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0), [налоговый период](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4), [порядок исчисления налога](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9F%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B4%D0%BE%D0%BA_%D0%B8%D1%81%D1%87%D0%B8%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B0&action=edit&redlink=1) и пределы [налоговых ставок](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0). Объектом налогообложения признаются [автомобили](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%B2%D1%82%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D0%B1%D0%B8%D0%BB%D1%8C), [мотоциклы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%BE%D1%82%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%BA%D0%BB), [мотороллеры](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%BE%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%BB%D0%BB%D0%B5%D1%80), [автобусы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%B2%D1%82%D0%BE%D0%B1%D1%83%D1%81) и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, [самолёты](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%BB%D1%91%D1%82), [вертолёты](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%BE%D0%BB%D1%91%D1%82), [теплоходы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B5%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4), [яхты](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AF%D1%85%D1%82%D0%B0), парусные суда, катера,  [снегоходы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%BD%D0%B5%D0%B3%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4),  [мотосани](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%BE%D1%82%D0%BE%D1%81%D0%B0%D0%BD%D0%B8), [моторные лодки](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%BE%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%BB%D0%BE%D0%B4%D0%BA%D0%B0), [гидроциклы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%B8%D0%B4%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%BA%D0%BB), несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством [Российской Федерации](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%8F).

Налоговые ставки устанавливаются [законами](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD_(%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE)) субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от [мощности](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%BE%D1%89%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) [двигателя](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%B2%D0%B8%D0%B3%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C), [тяги](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A2%D1%8F%D0%B3%D0%B8&action=edit&redlink=1) [реактивного двигателя](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%B5%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%B4%D0%B2%D0%B8%D0%B3%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C) или валовой вместимости транспортных средств, [категории транспортных средств](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%9A%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%8F_%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82%D0%BD%D1%8B%D1%85_%D1%81%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2&action=edit&redlink=1) в расчёте на одну [лошадиную силу](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9B%D0%BE%D1%88%D0%B0%D0%B4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D1%81%D0%B8%D0%BB%D0%B0) мощности двигателя транспортного средства, один [килограмм-силы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC-%D1%81%D0%B8%D0%BB%D0%B0) тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах.

Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Кроме того, законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учётом [срока полезного использования](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A1%D1%80%D0%BE%D0%BA_%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%B5%D0%B7%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D0%B8%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F&action=edit&redlink=1) транспортных средств.

**Задание.** Решение практических ситуаций по начислению и уплате транспортного налога. Ставки применить действующие на территории Пермского края

**Задание** **1.** На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за орга­низацией до продажи 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет.

**Задание** **2.** Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта текущего года, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у орга­низации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет.

**Задание** **3.** Организация зарегистрировала автобус с мощностью дви­гателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет.

**Задание** **4.** Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября текущего года. Других автомобилей у орга­низации нет. Необходимо определить сумму транспортного налога, организовать аналитический учет.

**Задание** **5.** Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет.

**Задание** **6.** В апреле текущего года ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Пермского края автомобиль ВАЗ-2105, мощность дви­гателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд», организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате транспортного налога.

**Задание** **7.** В августе текущего года организация приобрела легковой автомо­биль с мощностью двигателя 72 л.с. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и указать сроки его уплаты.

**Задание** **8.** У индивидуального предпринимателя В. Н. Баранкина 12 апреля текущего года угнали автомобиль модностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель В. Н. Баранкин.

**Задание** **9.** Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л.с.; 3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» с мощностью двигателя 240 л.с.; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л.с.; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощ­ностью двигателя 110 л.с.; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л.с. Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

**Задание** **10.** Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л.с., а также 3 грузовых автомобиля мощно­стью 300, 400 и 500 л.с. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

**Задание** **11.** Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июля текущего года автомо­биль Audi А4 (мощность двигателя — 130 л.с.) и 14 июля поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблю­дением законодательства. Однако гражданин Н.Н.Сомов не уве­домил соответствующий налоговый орган о том, что была произ­ведена передача прав владения и пользования автомобилем Audi А4 другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н.Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Пре­дусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налого­вый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога в текущем году: гражда­нин Н.Н.Сомов или гражданин М.Н.Сомов?

**Задание** **12.** Место нахождения ООО «Альфа» г. Пермь. В собствен­ности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с.; легковой автомо­биль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Нико­лаеву 19 июля текущего года сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведо­мила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; лег­ковой автомобиль ВМ\У 28 А1рта с мощностью двигателя 380 л. с. был приобретен организацией 23 марта текущего года. и зарегистрирован 26 марта; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый, один из которых был продан и 6 июня текущего года снят с регистрации.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

**Задание** **13.** Организация в январе текущего года приобрела 3 грузовых авто­мобиля мощностью двигателя 150 л.с. и 7 легковых автомобилей мощностью двигателя 70 л.с. В апреле текущего года организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога организа­ции, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

**Задание** **14.** Спортивное общество «Ракета» (место нахождения — Пермский край) приобрело в январе текущего года два спортивных парусных суд­на, мощность одного — 145 л. с., мощность второго — 168 л. с. Необходимо рассчитать будут ли облагаться транспортным на­логом эти спортивные парусные суда в текущем году. Если «да», то в каком размере?

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты транспортного налога.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. ООО «Альфа-Эксперт» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга». Организация расположена в Пермском крае. Необходимо определить, является ли ООО «Альфа-Эксперт» плательщиком транспортного налога. Обоснуйте выводы ссылка­ми на нормативные правовые акты и соответствующие статьи из них.

**Решение**. Согласно ч. 1 ст. 357 Налогового кодекса РФ нало­гоплательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. В соответствии с п. 3 Постановления Правительства РФ от 12.08.94 г. № 938 «О государ­ственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории РФ» юридические лица и ин­дивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю транс­портными средствами в предусмотренном законодательством по­рядке, не регистрируют транспортные средства, предназначен­ные для продажи.

Следовательно, ООО «Альфа-Эксперт» не должно регистриро­вать легковые автомобили «Волга» и, соответственно, уплачивать за них транспортный налог.

**Самостоятельная работа № 14**

**Тема Земельный налог**

**Цель.** Привитие навыков по начислениюземельного налога.

**Пояснения.** Земельный налог установлен главой 31 «Земельный налог» [Налогового кодекса](http://www.glavbukh.ru/edoc/?modId=99&docId=901765862). Его платят организации и граждане, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Земельный налог считают с кадастровой стоимости земли. Максимальные ставки налога – 0,3 (например, для земли, купленной для подсобного хозяйства) и 1,5 процента. Действующие ставки устанавливают местные власти. Они же могут утверждать льготы по земельному налогу (например, для пенсионеров и инвалидов).

**Задание.** Решение практических ситуаций по начислению и уплате земельного налога. Ставки применить действующие на территории Нытвенского поселения.

**Задание** **1.** Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Пермского края. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предостав­лены. Местным законодательством установлена льгота 0,3 % от став­ки налога.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год.

**Задание** **2.**Сельскохозяйственная организация на территории сель­ского населенного пункта в Пермском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельно­го участка составляет 1500 м2.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога.

**Задание** **3.**Земельный участок площадью 5500 м2 занимает туристи­ческая фирма, расположенная на территории одного из городов Пермского края. Численность населения этого города состав­ляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, дру­гие объекты социально-культурного назначения.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога.

**Задание** **4.**ООО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок на окраине Перми для стоянки транспортных средств. Необходимо рассчитать земельный налог, если площадь зани­маемого участка составила 500 м2, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога.

**Задание** **5.** ООО «Сластена» построило кафе в Перми на участке пло­щадью 120 м2. Необходимо рассчитать годовую сумму земельного налога, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога.

**Задание** **6.** ООО «Лесное» использует земельный участок, прилегаю­щий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь зе­мельного участка, используемого в предпринимательской деятель­ности, — 15 м2.Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате земельного налога. Кадастровая стоимость земли 1300 руб. за 1 м2.

**Задание** **7.** Гаражный кооператив «Клаксон» расположен на 10 га в пределах Рязани. Из них 2 га принадлежат ветеранам ВОВ. Необходимо рассчитать сумму земельного налога за год и указать сроки уплаты налога.

**Задание** **8.** ООО «Колос» имеет в собственности сельскохозяйствен­ные угодья в Тверской области площадью 5 000 м2. Постановлени­ем муниципального образования, на территории которого распо­ложен земельный участок, предусмотрен коэффициент 2 для став­ки, если сельскохозяйственные угодья используются не по назна­чению.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если в текущем году ООО «Колос» не использовало земельный участок по назначе­нию.

**Задание** **9.** Организация «Малсофт» купила половину здания под офис в Перми. Площадь земельного участка, окружающего зда­ние (вместе с парком), составляет 250 га

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок начисления и уплаты земельного налога.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Гражданин имеет садовый участок в Пермском крае об­щей площадью 700 м2. Ставка земельного налога на участок, ис­пользуемый для садоводства и огородничества в текущем году составля­ла 9 коп. за 1 м2.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую граж­данин должен заплатить за садовый участок в текущем году.

**Решение.** В текущем году ставка земельного налога составила:

9 коп. х 2 = 18 коп. за 1 м2.

Значит, сумма налога к уплате

700 х 18 коп. = 12 руб. 60 коп.

**Самостоятельная работа № 15**

**Тема Упрощенная система налогообложения**

**Цель.** Привитие навыков по изучению упрощенной системы налогообложения.

**Пояснения.** Упрощённая система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты [малого бизнеса](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B0%D0%BB%D1%8B%D0%B9_%D0%B1%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D1%81) и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения [налогового учёта](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82) и [бухгалтерского учёта](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82). УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Статьёй 346.20 [Налогового кодекса РФ](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8) устанавливаются следующие налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением Упрощённой системы налогообложения (УСН):

- 6%, если [объектом налогообложения](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%B1%D1%8A%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F) является доход организации,

-15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину [расходов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%B0%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4).

Расчёт единого налога по типам объекта налогообложения**:**

Доходы

Налог рассчитывается в два этапа:

- берётся % от общей величины [доходов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4) организации.

- если организация по итогам периода не оказалась в [убытке](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D0%B1%D1%8B%D1%82%D0%BE%D0%BA), полученная прибыль уменьшается на [страховые взносы](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%85%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D0%B7%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%8B) и [больничные](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%BD%D1%8B%D0%B9) (выданные за счёт [организации](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F)). Причём уменьшение не должно превысить 50 % от суммы подлежащего уплате налога, если есть наёмные работники, если наёмных работников нет, то 100 % от суммы подлежащего уплате налога.[[1]](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%89%D1%91%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B0_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F#cite_note-.D0.A3.D1.87.D0.B5.D1.82_.D1.81.D1.82.D1.80.D0.B0.D1.85.D0.BE.D0.B2.D1.8B.D1.85_.D0.B2.D0.B7.D0.BD.D0.BE.D1.81.D0.BE.D0.B2_.D0.BF.D1.80.D0.B8_.D1.80.D0.B0.D1.81.D1.87.D0.B5.D1.82.D0.B5_.D0.BD.D0.B0.D0.BB.D0.BE.D0.B3.D0.B0_.D0.BD.D0.B0_.D0.BF.D1.)

С 1 января 2015 года предельный размер доходов не должен превышать 68,820 млн рублей за отчётный (налоговый) период.

Доходы минус расходы за отчётный период

1.Определяемая налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за отчётный период.

2.Если налоговая база > 0, первоначальная сумма налога = налоговая база × 15 % (или льготная ставка).

3.Если налоговая база < 0, налог не уплачивается.

4.Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.

5.Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога (п. 1.1) — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.

6.Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0, налог уплачивается.

7.Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0, налог не уплачивается.

### Доходы минус расходы за налоговый период

### 1.Определяется налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за налоговый период.

### 2,Определяется сумма минимального налога = доходы × 1 %.

### 3.Если налоговая база < 0, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога.

### 4.Если налоговая база > 0, тогда:

### Определяется первоначальная сумма налога = налоговая база × 15 %.

### 5. Если сумма минимального налога > первоначальной суммы налога, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога (п. 2). (Сумма авансовых платежей, фактически уплаченных за предыдущие отчётные периоды, подлежит зачёту в счёт уплаты минимального налога по заявлению плательщика).

### 6.Если сумма минимального налога < первоначальной суммы налога, тогда сумма налога = первоначальная сумма налога (п. 3).

### 7.Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.

### 8. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.

### 9.Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0, налог уплачивается.

### 10.Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0, налог не уплачивается.

### Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

### Задание. Решение практических ситуаций по начислению и уплате единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

**Задание** **1.** Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на рас­ходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реа­лизации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела сле­дующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из кото­рой списано в производство сырья на сумму 210000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб.; расходы на оплату труда – 160000 руб. доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб.

Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание** **2.** Организация, перешедшая на упрощенную систему на­логообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за нало­говый период составили 500 000 руб., расходы — 480 000 руб. В тече­ние налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100 руб.

Необходимо рассчитать единый налог, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание** **3.** Организация, применяющая с 1 января текущего года упрощен­ную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В текущем году до­ход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб.

Необходимо рассчитать единый налог, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание** **4.** Организация, применяющая с 1 января текущего года упрощен­ную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том чис­ле доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., сто­имость безвозмездно полученного оборудования — 115000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: ма­териальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50000 руб.; уплата на­логов и сборов — 15000 руб.

Необходимо рассчитать единый налог, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание** **5.** По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложе­ния «доходы за вычетов расходов»), имеются за отчетный период следующие данные: выручка от реализации продукции составила 6000 тыс. руб.; выручка от реализации основных фондов по оста­точной стоимости — 300000 руб.; дивиденды, начисленные по акциям, — 100000 руб.; имущество, полученное безвозмездно — 200000 руб.; уплачены штрафы на общую сумму 150000 руб.; за­куплено сырье на 1 млн. руб., из которой использовано сырья на сумму 790000 руб.; расходы на топливо составили 150000 руб.; текущий ремонт — 150000 руб.; приобретен компрессор стоимо­стью 25 000 руб.; оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда — 350 000 руб.; направлено на бла­готворительные цели 50000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100000 руб.; уплачен налог на рекла­му в сумме 15000 руб.

Необходимо рассчитать единый налог, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание 6.** Организация применяет в текущем году упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения — доходы, уменьшен­ные на величину расходов. Показатели работы организации за текущий год следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | I квартал | I полугодие | 9 мес | Год |
| Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб. | 300000 | 700000 | 950000 | 1 270000 |
| Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб. | 270000 | 610000 | 850000 | 1 270000 |

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за текущий год, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание 7.** Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, занимается ремонтом оборудования. В результате деятельности: получено от клиентов 445 780 руб.; получено от про­дажи личной машины, принадлежащей предпринимателю 25 000 руб.; уплачено за аренду помещений 90 000 руб.; оплачены материалы на сумму 231 700 руб.; оплачен НДС за материалы в сумме 35 344 руб.; выплаты на заработную плату составили 47 800 руб.; перечислены взносы в пенсионный фонд на сумму 6 692 руб. Уплачено налога в первом квартале — 1 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет за 2 квартал, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога.

**Задание 8.** Организация оказывает консультационные услуги в об­ласти маркетинга. В результате деятельности: получено от кли­ентов — 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы — 13 622 руб.; коман­дировочные расходы — 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; упла­чено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога подлежащего внесению в бюджет по итогам 3 квартала при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов и объект налогообложения – доходы. Сделать вывод какая система наиболее выгодна организации?

**Задание 9.** По результатам деятельности организации имеются сле­дующие данные: получено выручки от реализации продукции в сумме 200 210 руб.; получены внереализационные доходы в сумме 600 руб.; уплачено за материалы 31 400 руб.; уплачен НДС по ним в сумме 6280 руб.; расходы на заработную плату составили 26800 руб.; перечислены пенсионные взносы в сумме 3 752 руб. Уплачено единого налога в первом квартале — 15 600 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога подлежащего внесению в бюджет по итогам полугодия при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов и объект налогообложения – доходы. Сделать вывод какая система наиболее выгодна организации?

**Задание 10.** В результате деятельности ООО «Услуги и сервис» полу­чено от клиентов 567 890 руб., получено от реализации компью­тера, принадлежащего предприятию, 8 500 руб., уплачена аренда помещения на сумму 25 800 руб., оплачены услуги другого пред­приятия в сумме 12200 руб., оплачен НДС в сумме 9 780 руб., выплачена заработная плата в сумме 149 780 руб., уплачены взно­сы в пенсионный фонд в сумме 20 969,20 руб. Налог, уплаченный ранее, составил 12443 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога подлежащего внесению в бюджет по итогам работы 3 квартала при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога

**Задание 11.** В результате деятельности организации в течение 2 квар­тала текущего года получено от клиентов 349 560 руб., выплачена зара­ботная плата — 197 200 руб., уплачены пенсионные взносы — 23 456 руб. Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 9 750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога подлежащего внесению в бюджет по итогам работы 2 квартала при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога

**Задание 12.** Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 253 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога подлежащего внесению в бюджет по итогам работы 3 квартал при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – доходы. Организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого налога

**Задание 13.** Выручка предпринимателя за три квартала составила 63 000. Примененяется упрощенная система налогообложения, объект налогообложения – доходы. Сумма уплаченных страховых взно­сов составила 1 350 руб., а сумма единого налога, исчисленная за первые два квартала, — 1 380 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате.

**Задание 14.** Предприниматель торгует оптом. По итогам годовой декларации ему надлежит уплатить минимальный налог в сумме 15000 руб. В течение года предприниматель заплатил авансовые платежи в размере 12005 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за год.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок применения упрощенной системы налогообложения, начисление и уплату единого налога.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Организация, применяет упрощенную систему на­логообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности организации за отчетный год следующие: выручка от реализации произведен­ной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализован­ной продукции — 6 млн. руб.; накладные расходы — 1,5 млн. руб.; внереализационные расходы — 1,5 млн. руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Решение.** Найдем доход организации:

1. млн. руб. - 6 млн. руб. - 1,5 млн. руб. - 1,5 млн. руб. = 1 млн. руб.

При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн. руб. х 15 % = 150 000 руб.

Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогопла­тельщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150000 руб.

Д 20 К. 68/УСН150000 руб.

**Самостоятельная работа № 16**

**Тема Единый сельскохозяйственный налог**

**Цель.** Привитие навыков по изучению единого сельскохозяйственного налога.

**Пояснения.** Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - это система налогообложения для сельскохозяйственных производителей, заменяющая собой основную совокупность налогов и сборов. Новая редакция главы 26.1 Налогового кодекса РФ полностью перевернула прежние принципы налогообложения максимально приблизившись к упрощенной системе.

Для индивидуальных предпринимателей ЕСХН заменяет уплату налога на доходы физических лиц, налога с продаж, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности), транспортного налога (в отношении транспортных средств, используемых для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога.

Для юридических лиц система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату налога на прибыль организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налога на имущество организаций и единого социального налога.

Объектом налогообложения на ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, а налоговая ставка по ЕСХН составляет 6 процентов. Налоговым периодом в связи с сезонным характером сельскохозяйственного производства признается год.

Применять систему налогообложения в виде ЕСХН вправе фирмы и частные предприниматели, соответствующие следующим требованиям:

-Производящие сельскохозяйственную продукцию или выращивающие рыбу, а так же осуществляющие ее первичную и промышленную переработку и реализовывающие эту продукцию или рыбу.

-В общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, должна составлять не менее 70%

### Задание. Решение практических ситуаций по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога.

**Задание** **1.** Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соот­ветственно на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году он израсходо­вал на закупку сена 40000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату персоналу 175000 руб., налоги от заработной платы персоналу 24500 руб., доставку молока на мо­локозавод 28 400 руб. Доходы за текущий год составили 465 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полуго­дие, если за 1-е полугодие авансовые платежи не выплачивались ,организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога.

**Задание** **2.** Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными уго­дьями на территории трех субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 70000 руб., а экономиче­ски обоснованные расходы — 60000 руб., во втором субъекте — 100000 руб. составили доходы и 80000 руб. расходы, в третьем — 95 000 руб. доходы и 70 000 руб. расходы.

Необходимо рассчитать сумму налогов, которую должен за­платить налогоплательщик, и определить место уплаты налога.

**Задание** **3.** ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 3,5 млн. руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3,2 млн. руб., а 300 тыс. руб. выручено от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» пе­рейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

**Задание** **4.**Предприниматель Забалуев платит единый сельскохо­зяйственный налог. За определенный период он получил выруч­ку в размере 300000 тыс. руб. и израсходовали на закупку зерна 10000 руб., закупку комбикорма 12000 руб., в том числе 2000 руб. на доставку комбикорма, на заработную плату персоналу 100000 руб., налоги от заработной платы 14000 руб., коммунальные услуги — 2000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога за 1-е полугодие.

**Задание** **5.**Предприниматель И. Н. Совков с 1 января текущего года перехо­дит на единый сельскохозяйственный налог. На балансе предпри­нимателя находятся основные средства остаточной стоимости: ком­байн — 120000 руб. (срок полезного использования 17 лет), се­нокосилка — 40 000 (срок полезного использования 8 лет), ком­пьютер — стоимость 30000 руб. (срок полезного использования 3 года), принтер стоимостью 6000 руб. (срок полезного использо­вания 2 года).

Необходимо определить, какую стоимость основных средств предприниматель сможет включить в расходы в первый год при­менения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

**Задание** **6.** ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообло­жения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена во 2 квартале текущего года, а получена в 3 квартале.

Необходимо рассчитать, в каком квартале и в какой сумме орга­низация внесет в расходы стоимость установки.

**Задание** **7.** Организация, платящая единый сельскохозяйственный налог за текущий год продала продукцию на 17 млн. руб.

Необходимо рассчитать, сможет ли она в следующем году применять спе­циальный режим, если выручка от продажи рыбной продукции составила 78 % от общей выручки?

**Задание** **8.** Сельскохозяйственное предприятие «Искра» производит молоко. Продукция колхоза сдается ОАО «Молокозавод». В текущем году «Искра» израсходовала на закупку сена 20 000 руб., закупку комби­корма и витаминов 30 000 руб., строительство новой производствен­ной постройки 40 000 руб., заработную плату персоналу 83 000 руб., на уплату налогов от заработной платы персонала 11 620 руб., до­ставку молока ОАО «Молокозаводу» 10 000 руб.

Доходы за текущий год составили 328 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб., организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога

**Задание** **9.** Организация занимается выращиванием рыбы. За 2005 г. она израсходовала на закупку корма 9000 руб., инвентаря 28000 руб., повышение квалификации кадров 10000 руб., транспортировку рыбы 12 000 руб.

Доходы от реализации рыбы за текущий год составили 330 000 руб., организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за текущий год

**Задание** **10.** Сельскохозяйственное предприятие «Красная заря» вы­ращивает картофель. За текущий год им было продано картофеля на сум­му 180000 руб. и израсходовано на закупку семян 45000 руб., ин­вентаря 15 000 руб., питание сотрудников 8 000 руб., в том числе на питание администрации предприятия 2000 руб., коммуналь­ные платежи составили 15 000 руб.

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за текущий год, если авансовые платежи за 1-е полугодие составили 500 руб. организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога.

**Задание** **11.** Индивидуальный предприниматель подал налоговую декларацию за предыдущий отчетный период по единому сельскохозяйственному налогу и заплатил налог 25 апреля текущего года

Необходимо определить, будут ли к нему применяться штраф­ные санкции и в каком размере.

**Задание** **12.** Организация «Продовольствие» производит сельскохо­зяйственную продукцию на территории Пермского края. Для расширения рынка сбыта в текущем году планируется открыть филиал в г. Екатеринбург.

Необходимо определить, имеет ли право организация платить единый сельскохозяйственный налог.

**Задание** **13.** Сельскохозяйственное предприятие «Мокинское» про­изводит сельскохозяйственную продукцию. Одним из видов про­дукции, произведенной колхозом, является спирт. Доля выруч­ки от продажи спирта не превышает 30 % от выручки всей про­дукции.

Необходимо определить, может ли «Мокинское» применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропро­изводителей.

**Задание** **14.** Колхоз «Мирный» в предыдущем году работал с убытком. Сумма убытка составила 45 000 руб. Каким образом бухгалтер колхоза смо­жет уменьшить налоговую базу, если она в текущем году например, составит 10 000 руб., а в следующем — 15 000 руб., в следующем за ним году — 18 000 руб., в следующем за ним году. — 28 000 руб., в следующем за ним году — 42 000 руб., в следующем за ним году — 48 000 руб.

Необходимо рассчитать, на какую сумму можно уменьшить налогооблагаемую базу и расписать ее по годам.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок применения единого сельскохозяйственного налога, начисление и уплату единого налога сельскохозяйственного налога.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 4 млн. руб., при этом выручка от про­дажи сена оказалась равной 3 млн. руб., а 1 млн. руб. выручили от продажи имущества. Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» пе­рейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

**Решение.**

Основным условием для уплаты единого сельско­хозяйственного налога является сумма выручки от продажи сель­скохозяйственного сырья, которая должна составлять не менее 70 % от общего объема выручки.

Процент выручки, который приходится на продажу сена в

ООО «Заливные луга», 3 млн. руб./4 млн. руб. = 0,75, или 75 %.

Поскольку выручка от производства сельскохозяйственного сырья в ООО «Заливные луга» превышает 70 % от общей, то орга­низация сможет перейти на уплату единого сельскохозяйственно­го налога.

**Самостоятельная работа № 17**

**Тема Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

**Цель.** Привитие навыков по изучению единого налога на вмененный доход.

**Пояснения.** Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — [налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности. ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, до 2010 года существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны особенно для [малого бизнеса](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B0%D0%BB%D1%8B%D0%B9_%D0%B1%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D1%81).

Список облагаемых налогом [объектов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%B1%D1%8A%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F) ограничен Налоговым кодексом:

- бытовые и ветеринарные услуги;

- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;

- автотранспортные услуги;

- розничная торговля;

- услуги общественного питания;

-размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;

-услуги временного размещения и проживания;

- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли.

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

[Налоговая база](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) за месяц определяется произведением базовой доходности, значения физического показателяи [коэффициента дефлятора](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D1%8D%D1%84%D1%84%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%B5%D0%BD%D1%82-%D0%B4%D0%B5%D1%84%D0%BB%D1%8F%D1%82%D0%BE%D1%80) (К1) задаваемых федеральным законодательством, а также коэффициента К2 учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ. На федеральном уровне К2 ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

[Налоговая ставка](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0) задаётся налоговым кодексом и составляет 15 %.

[Налоговым периодом](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) установлен квартал.

Налог является значимым источником доходов местных бюджетов потому, как за вычетом социальных налогов, в случае их оплаты, остаётся в муниципалитете. С 2013 года ЕНВД стал добровольным.

Коэффициент К1 по ЕНВД на 2015 год установлен [приказом МЭР от 29.10.2014 № 685](http://www.26-2.ru/edoc?docId=71011&modId=97).в размере 1,798.

Коэффициент К2 по ЕНВД на 2015 год установлен решением Земского собрания Нытвенского района.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 5.2 Порядка, утвержденного [приказом ФНС России от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@](http://www.26-2.ru/edoc?modId=99&docId=902325542)Для расчета ЕНВД сначала определяется налоговая база за отчетный квартал.

**Налоговая база (вмененный доход) за квартал  =   Базовая доходность за месяц × Величина физического показателя за первый месяц квартала  +  Величина физического показателя за второй месяц квартала  +  Величина физического показателя за третий месяц квартала  ×К1 × К2**

Определив размер налоговой базы, рассчитайте сумму ЕНВД за отчетный квартал:

**ЕНВД за квартал   =  Налоговая база (вмененный доход) за квартал × 15%**

**Задание.** Решение практических ситуаций по начислению и уплате единого налога на вмененный доход. **К**оэффициент К2 по ЕНВД применить в соответствии с решением Земского собрания Нытвенского района.

### Задание 1. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, рассчитыва­ет пособие по временной нетрудоспособности работнику с окла­дом, равным 15000 руб., который болел в период с 1 по 14 апреля. Рассчитать величину пособия, которое полагается работни­ку. МРОТ в текущем году составляет 5965 руб.

Необходимо рассчитать, какая часть пособия будет оплачена за счет соцстраха, а какая за счет работодателя, сформировать бухгалтерские проводки.

**Задание 2.** Организация, переведенная на уплату ЕНВД, заключила договор аренды нежилого помещения с городским комитетом по управлению имуществом. Арендован магазин, срок аренды — с 1 января по 31 марта. По условиям договора ежемесячная арендная плата составляет 6 000 руб. с учетом НДС. Организация не осуществ­ляет иные виды деятельности и не является плательщиком НДС.

Необходимо рассчитать налоговые обязательства организации.

**Задание 3.** Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м2, в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. В текущем году в мае месяце он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м2 и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух пави­льонов составила 144000 руб. Взносы в пенсионный фонд пред­приниматель не платит.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

**Задание 4.** Предприниматель получил свидетельство о государствен­ной регистрации 19 января текущего года и 22 января приступил к ком­мерческой деятельности — розничной продаже товаров в магази­не площадью 47 м2. Наемные работники не привлекались. Пенсионные взносы упла­чены в размере 4500 руб.

Необходимо рассчитать налоговые обязательства предприни­мателя за I квартал текущего года

**Задание 5.** Сумма рассчитанного ЕНВД организации за 1 квартал текущего года. составила 28 000 руб. На обязательное пенсионное страхова­ние работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведенной на уплату ЕНВД (в том числе взносы с выплат уп­равленческому персоналу в части, относящейся к такой деятель­ности), выплачена за 1 квартал сумма в размере 15 000 руб.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачен­ная за счет работодателя, составила 7 200 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет, сформировать бухгалтерские проводки по начислению и уплате ЕНВД, указать сроки уплаты ЕНВД.

**Задание 6.** Сумма налога, рассчитанного по вмененному доходу ин­дивидуального предпринимателя за 1 квартал текущего года, составила 28 000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование наемных работников за 1 квар­тал равна 10 000 руб. Сумма фиксированных платежей в пенсион­ный фонд, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал текущего года— 4500 руб. Сумма фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя — 1 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД.

**Задание 7.** Налоговая база (по вмененному доходу) индивидуаль­ного предпринимателя за 1 квартал текущего года составила 8 900 руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособ­ности за счет работодателя составила 1 500 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ра­ботников за 1 квартал составила 5000 руб. Сумма фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя, — 4500 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую к уплате в бюджет.

**Задание 8.** ООО «Зима» осуществляет розничную торговлю продук­тами питания через магазин, имеющий площадь торгового зала 70 м2. Отдел площадью 15 м2 используется для продажи подакциз­ных товаров.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 4 квартал текущего года, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате ЕНВД.

**Задание 9.** ООО «Сотик» осуществляет розничную торговлю сото­выми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 4квартал текущего года

**Задание 10.** Кафе с численностью работающих 5 человек рас­положен в центре г. Нытва. Площадь зала обслуживания по­сетителей 145 м2, кухни и других подсобных помещений — 63 м2.

Необходимо рассчитать сумму единого налога на вмененный доход.

**Задание 11.** ООО «Бриз» осуществляет деятельность в сфере общест­венного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей со­ставляет 90 м2.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 3 квартал текущего года, указать дату оплаты ЕНВД.

**Задание 12.** ООО «Уют» оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окраске и пошиву обуви. В организации работает 3 ма­стера.

Необходимо рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за 3 квартал текущего года, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате ЕНВД.

**Задание 13.** Предприниматель оказывает парикмахерские услуги. В салоне работает 3 мастера, не считая предпринимателя.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 3 квартал текущего года.

**Задание 14.** Организация, расположенная в центре Нытвы, зани­мается оказанием транспортных услуг, имеет 10 автомобилей.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате ЕНВД.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок применения единого налога на вмененный доход, начисление и уплату единого налога на вмененный доход.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном пло­щадью 30 м2, занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня текущего года он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м2 и открыл в нем розничную тор­говлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м2, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м2.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

**Решение.** ЕНВД для павильона № 1 составляет 99033,84 руб., так как 30 м2 х 1 800 руб. х 3 мес. х 1,798 х 0,34=99033,84

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 27509,40 руб., т.е. 25 м2 х 1 800 руб. х 1 мес. х 1,798 х 0,34=27509,40

ЕНВД, рассчитанный за 2 квартал со­ставляет 18981,49, т.е. (99033,84 руб. + 27509,40 руб.) х 15 %.

Д 20 К 68/ЕНВД 18981,49 руб.

**Самостоятельная работа № 18**

**Тема Понятие государственных внебюджетных фондов. Состав государственных внебюджетных фондов.**

**Цель.** Привитие навыков по изучению государственных внебюджетных фондов.

**Пояснения.** Государственный внебюджетный фонд - фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь. Расходы и доходы государственного внебюджетного фонда формируются в порядке, установленном федеральным законом, либо в ином порядке, предусмотренном БК РФ. Внебюджетные фонды - одна из форм организации финансовых ресурсов в масштабе государства или отдельной территории.

Внебюджетные фонды по их целевому назначению могут быть экономическими и социальными.

К числу социальных внебюджетных фондов относятся:

1) Пенсионный фонд РФ, осуществляющий государственное управление финансами пенсионного обеспечения;

2) Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, созданные для реализации государственной политики в области обязательного медицинского страхования;

3) Фонд социального страхования РФ, обеспечивающий выплату пособий по временной нетрудоспособности, в связи с трудовым увечьем и профессиональным заболеванием, по беременности и родам, женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, социального пособия на погребение, на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей.

Также могут создаваться и экономические фонды. Так, например, в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 1997 г. N 119-ФЗ "Об исполнительном производстве" был образован внебюджетный фонд развития исполнительного производства, предназначенный для финансирования мероприятий, связанных с развитием исполнительного производства в Российской Федерации.

Расходы и доходы государственного внебюджетного фонда формируются в порядке, установленном БК РФ (статьи 146, 147), или в порядке, установленном иными федеральными законами.

Общие принципы и правовой статус государственных внебюджетных фондов, а также их состав закреплены в ст. ст. 143 и 144 БК РФ.

**Задание.** Изучение государственных внебюджетных фондов.

**Задание 1.** Составить кроссворд из 20 вопросов по вертикали и 20 вопросов по горизонтали

**Задание 2.** Составить реферативное сообщение по теме «Государственные внебюджетные фонды»

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить внебюджетные государственные фонды.

2. Составить кроссворд

3. Составить реферативное сообщение.

**Самостоятельная работа № 19**

**Тема Обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.**

**Цель.** Привитие навыков по начислению страховых взносов в ПФР.

**Пояснения.** Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (далее страховые взносы) — это индивидуально возмездные обязательные платежи, которые уплачиваются в бюджет [Пенсионного фонда Российской Федерации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D0%A4%D0%A0) и персональным целевым назначением которых является обеспечение права гражданина на получение [пенсии](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%BF%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%B8%D1%8F) по обязательному пенсионному страхованию в размере, эквивалентном сумме страховых взносов, учтенной на его [индивидуальном лицевом счете](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82).

Страховые взносы за [физических лиц](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE), работающих по [трудовому договору](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) или по [гражданско-правовому договору](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), уплачивает [работодатель](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C). [Индивидуальные предприниматели](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B8), [нотариусы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%83%D1%81), [адвокаты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82), главы [КФХ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9A%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%8C%D1%8F%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%28%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%BC%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5%29_%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) (за себя и за членов КФХ) уплачивают [взносы в фиксированных размерах](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%BA%D1%81%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D0%B7%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%8B_%D0%98%D0%9F/2013).

Субъекты обязательного пенсионного страхования:

Страховщик — [Пенсионный фонд Российской Федерации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9F%D0%B5%D0%BD%D1%81%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D1%84%D0%BE%D0%BD%D0%B4_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8). Государство несет субсидиарную ответственность по обязательствам Пенсионного фонда Российской Федерации перед застрахованными лицами.

Страхователи — [организации](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8), [индивидуальные предприниматели](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%9F), [нотариусы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%83%D1%81), [адвокаты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82), главы [КФХ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9A%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%8C%D1%8F%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%28%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%BC%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5%29_%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) и просто [физические лица](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0), производящие выплаты в пользу физических лиц, облагающиеся страховыми взносами. [индивидуальные предприниматели](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%9F), [нотариусы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%83%D1%81), [адвокаты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82) и главы КФХ являются страхователями и по отношению к самим себе, уплачивая фиксированные взносы ([страховые взносы уплачиваемые в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A4%D0%B8%D0%BA%D1%81%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D0%B7%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%8B_%D0%B2_%D0%9F%D0%A4%D0%A0_%D0%B8_%D0%A4%D0%9E%D0%9C%D0%A1)). Иные лица, занимающиеся частной практикой и не являющиеся индивидуальными предпринимателями, приравниваются к индивидуальным предпринимателям.

Застрахованные лица — лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, а также постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане, а также иностранные граждане или лица без гражданства, временно пребывающие на территории РФ, заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее 6 месяцев.

Указанные лица являются застрахованными лицами, если:

-работают по [трудовому договору](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80) (в том числе руководители организации, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организации, собственниками их имущества) или по [договору гражданско-правового характера](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%93%D1%80%D0%B0%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%BE-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80), предметом которого являются выполнение [работ](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82) и оказание [услуг](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%A3%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3), а также по договору авторского заказа,

- являются авторами произведений, получающие выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;

-самостоятельно обеспечивают себя работой ([индивидуальные предприниматели](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%98%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B8), [адвокаты](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82), [нотариусы](http://wiki.klerk.ru/index.php/%D0%9D%D0%BE%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D1%83%D1%81), занимающиеся частной практикой);

-являются членами крестьянских (фермерских) хозяйств;

-являются членами родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;

являются священнослужителями;

-относятся к некоторым другим категориям физических лиц, указанным в [федеральном законе от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»](http://www.klerk.ru/doc/350326/).

**Задание.** Изучение обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд.

**Задание 1.** Составить тест из 10 вопросов, варианты ответа - 4

**Задание 2.** Составить реферативное сообщение по теме «Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ»

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить внебюджетные государственные фонды.

2. Составить кроссворд

3. Составить реферативное сообщение.

**Самостоятельная работа № 20**

**Тема Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование в добровольном порядке лицами, применяющими специальные налоговые режимы, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами.**

**Цель.** Привитие навыков по начислению и уплате страховых взносовна обязательное социальное страхование в добровольном порядке лицами, применяющими специальные налоговые режимы, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами.

**Пояснения.** Одним из основных законов, регулирующих уплату страховых взносов ИП и другими самозанятыми гражданами, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее — самозанятые граждане) является Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ "[О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования](http://base.garant.ru/12168559/)" (далее — Федеральный закон о страховых взносах).

С 1 января 2013 года порядок расчета суммы уплачиваемых страховых взносов для индивидуальных предпринимателей существенно изменился (п. 7 ст. 3 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ "[О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования](http://base.garant.ru/70271758/#block_3)"). Суть этих изменений заключается в следующем.

До 1 января 2013 года размер взносов во внебюджетные фонды определялся исходя из утверждаемой Правительством РФ стоимости страхового года, которая составляла в 2012 году **14 386,32 руб.** (постановление Правительства РФ от 21 марта 2012 г. № 208 "[О стоимости страхового года на 2012 год](http://base.garant.ru/70151854/)"). Эту сумму самозанятые граждане перечисляли в качестве страхового взноса в ПФР. Сумма второго обязательного взноса в ФФОМС, как и сейчас, рассчитывалась по формуле [МРОТ](http://base.garant.ru/10180093/) х 5,1% х 12 и составляла в 2012 году 2821,93 руб.

Сейчас самозанятые граждане уплачивают страховые взносы в фиксированном размере, определяемом для взносов в каждый внебюджетный фонд отдельно. Размер МРОТ на 2015 г. – 5965 руб. в соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 408-ФЗ "[О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда](http://www.garant.ru/hotlaw/federal/586777/)"

Таблица 1. Размеры страховых взносов во внебюджетные фонды для самозанятых граждан в 2015 году

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Внебюджетный фонд** | **Формула исчисления размера страховых взносов** | **Фактический размер страховых взносов за год, руб.** |
| ПФР | [МРОТ](http://base.garant.ru/10180093/) х 26,0% х 12 | 18610,80 |
| ФФОМС | [МРОТ](http://base.garant.ru/10180093/) х 5,1% х 12 | 3650,58 |

Если сумма годового дохода самозанятого гражданина составила более 300 тыс. руб., то для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование применяется формула [МРОТ](http://base.garant.ru/10180093/) х 26% х 12 + 1% от суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб.

**Задание.** Изучение страховых взносов на обязательное социальное страхование в добровольном порядке лицами, применяющими специальные налоговые режимы, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами.

**Задание 1.** Предприниматель В.А. Примеров занимается сельскохозяйственной деятельностью. По итогам года он отразил следующие результаты своей работы: доходы 135000 руб., расходы - 89000 руб., в том числе на покупку товаров -50000 руб., на оплату труда -30000 руб., на амортизацию основных средств -2000 руб., прочие расходы составили 7000 руб.

В течение года предприниматель заплатил авансовые платежи по страховым взносам: в Пенсионный Фонд – 4652,70 руб., в Фонд медицинского страхования – 912,65 руб. Необходимо определить сумму страховых взносов к доплате за год.

**Задание 2.** За год адвокат оказал профессиональные услуги 50 клиентам. Общая сумма его доходов составила 350000 руб. За этот год адвокат произвел следующие расходы: членский взнос за год, направленный на содержание адвокатской палаты, -2500 руб., аренда офиса – 48000 руб.

Необходимо определить платежи адвоката по страховым взносам.

**Задание 3.** Предприниматель Винокуров М.А. занимается грузоперевозками. В течение года предприниматель заплатил авансовые платежи по страховым взносам: в Пенсионный Фонд – 13958,10 руб., в Фонд медицинского страхования – 2737,94 руб. Необходимо определить сумму страховых взносов к доплате за год.

**Задание 4.** Предприниматель Соловьева Е.А. занимается оказанием парикмахерских услуг без привлечения наемных работников. Необходимо определить сумму уплаты страховых взносов и определить сроки уплаты страховых взносов, при которых предприниматель получит льготу при уплате ЕНВД.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить страховые взносы на обязательное социальное страхование в добровольном порядке лицами, применяющими специальные налоговые режимы, индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Предприниматель Одинцов В.В. занимается сельскохозяйственной деятельностью. По итогам года он отразил следующие результаты своей работы: доходы 135000 руб., расходы - 89000 руб., в том числе на покупку товаров -50000 руб., на оплату труда -30000 руб., на амортизацию основных средств -2000 руб., прочие расходы составили 7000 руб.

В течение года предприниматель заплатил авансовые платежи по страховым взносам: в Пенсионный Фонд – 2555 руб., в Фонд медицинского страхования – 280 руб. Необходимо определить сумму страховых взносов к доплате за год.

**Решение.** Необходимо начислить сначала страховые взносы за год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Внебюджетный фонд** | **Формула исчисления размера страховых взносов** | **Фактический размер страховых взносов за год, руб.** |
| ПФР | [МРОТ](http://base.garant.ru/10180093/) х 26,0% х 12 | 18610,80 |
| ФФОМС | [МРОТ](http://base.garant.ru/10180093/) х 5,1% х 12 | 3650,58 |

В течение года предприниматель заплатил в ПФР: 18610,80-2555 руб. = 16055,80 руб.- к доплате за текущий год.

В течение года предприниматель заплатил в ФФОМС: 3650,58-280 руб. = 3370,58 руб.- к доплате за текущий год.

**Самостоятельная работа № 21**

**Тема Обязательные страховые взносы в ФСС РФ. Порядок учета взносов на страхование от несчастных случаев.**

**Цель.** Привитие навыков по начислению и уплате страховых взносовна в ФСС РФ,Порядок учета взносов на страхование от несчастных случаев.

**Пояснения.** Плательщиками взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний являются все юридические лица любой организационно-правовой формы (в том числе иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории России и нанимающие граждан Российской Федерации) либо физическое лицо, нанимающее лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (ст. 3 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Обязанность организации платить взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний зависит от того, по каким договорам и за что человек получает вознаграждение.

Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний начисляются на доходы, выплачиваемые сотрудникам за исполнение обязанностей по трудовым договорам (п. 3 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 2 марта 2000 г. № 184).

Этим видом страхования предусмотрены:

- социальная защита застрахованных при наступлении страхового несчастного случая или профессионального заболевания, повлекших за собой временную или постоянную утрату профессиональной трудоспособности, а в случае смерти застрахованного - социальную защиту иждивенцев и других граждан, имеющих право на обеспечение по страхованию в связи со смертью кормильца;

- обеспечение экономической заинтересованности субъектов страхования (застрахованный, страхователь, страховщик) в снижении профессионального риска за счет установления дифференцированных страховых тарифов;

- возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью застрахованного при исполнении им обязанностей по трудовому договору (контракту) и в иных установленных Федеральным законом от 24 июля 1998 года 125-ФЗ случаях, путем предоставления застрахованному в полном объеме всех необходимых видов обеспечения по страхованию, в том числе оплату расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию;

- обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний.

Обеспечение пострадавших осуществляется страховщиком в виде:

- пособия по временной нетрудоспособности, назначаемого в связи со страховым случаем;

- единовременной страховой выплаты;

- ежемесячных страховых выплат (в случае длительной утраты профессиональной трудоспособности);

- оплаты дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию в связи с повреждением его здоровья, в соответствии с программой реабилитации пострадавшего.

К выплатам и вознаграждениям, на которые начисляются взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, в частности, относятся:

-зарплата;

-надбавки и доплаты (например, за выслугу лет, стаж работы, совмещение профессий, работу в ночное время и т. д.);

-премии и вознаграждения, выплачиваемые за исполнение сотрудником трудовых обязанностей;

-оплата (полная или частичная) организацией за своего сотрудника товаров (работ, услуг);

-выплаты и вознаграждения в виде товаров (работ, услуг).

**Задание.** Изучить начисление и уплату страховых взносовна в ФСС РФ,Порядок учета взносов на страхование от несчастных случаев. Решение практических ситуаций по начислению и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.

**Задание 1.** Составить конспект по теме **«**Начисление и уплату страховых взносовна в ФСС РФ».

**Задание 2.** Организация, уставной капитал которой состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимается производством фарфоровых изделий на заказ. Численность работников организации составляет 25 человек, в том числе инвалиды – 14 человек. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работников):

а) заработанная плата в денежной и натуральной форме – 18000 руб., в том числе инвалидам – 7000 руб.;

б) доплата за работу в выходные дни – 3750 руб., в том числе инвалидам – 1600 руб.

в) оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам 1440 руб., в том числе инвалидам – 0 руб.

Необходимо определить страховые взносы за январь, определив возможность (невозможность) применения льготы. Организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 3.** В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

а) заработанная плата по трудовому договору – 20000 руб.;

б) выплата по листку временной нетрудоспособности – 680 руб.;

в) единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи -6000 руб.;

г) подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации в текущем отчетном налоговом периоде, - 4000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 4.** В АО «Коралл» работают 40 человек. Общая ежемесячная сумма заработанной платы составила 120000 руб.

Необходимо определить сумму страховых взносов за 1 квартал, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 4.** Инженер И.И. Петров в январе текущего года получил заработанную плату в размере 12500 руб., премию в сумме 1200 руб., материальную помощь в сумме 1650 руб., командировочные расходы 4000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам. Необходимо определить сумму страховых взносов за январь, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 5.** Работнице цеха М.В.Глушко выплачена заработанная плата в сумме 6000 руб., выдано пособие по уходу за больным ребенком -1500 руб., также выплачено возмещение по командировочным расходам в размере 3000 руб. (потраченное по нормам), выдана премия в соответствии с коллективным договором и отнесением расходов для учета налога на прибыль в размере 5000 руб.:

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 6.** Работник работает по трудовому договору в организации, его заработанная плата за отчетный период составила 30000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составила 6000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными

**Задание 7.** Гражданин Белов Н.О. зарегистрирован как индивидуальный предприниматель. Он занимается производством и продажей одежды. В январе Белов Н.О. заключил трудовые договора с тремя работниками. В соответствии с договорами работникам было начислено и выплачено (в расчете на одного работника):

а) заработанная плата в денежной форме – 16000 руб.;

б) премия – 4000 руб.;

Работникам безвозмездно выдана одежда стоимостью 1900 руб. за каждый. Ставка страховых взносов от несчастных случаев составляет 0,2% фонда оплаты труда.

Общие материальные затраты предпринимателя составили в январе 150000 руб., амортизация оборудования -7200 руб. Доход от деятельности определен в размере 300000 руб.

Необходимо определить сумму страховых взносов за январь, сформировать бухгалтерские проводки по начислению уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, указать сроки уплаты страховых взносов.

**Задание 8.**. В пользу работника в отчетном периоде выплачено:

- вознаграждение по трудовому договору – 40000 руб.;

- по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 15000 руб.;

- по листку временной нетрудоспособности – 12000 руб.;

- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи -6000 руб.;

- товарами в собственного производства в натуральной форме -1000 руб.;

- единовременная материальная помощь, не отнесенная к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации в текущем отчетном налоговом периоде, - 5000 руб.

Необходимо определить налоговую базу и рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными фондами.

**Задание 9.** Численность работников АО «Шар» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника):

а) заработанная плата в денежной форме – 35000 руб.;

б) ежемесячная премия – 1600 руб.;

в) материальная помощь -1700 руб.;

г) компенсация за проезд – 400 руб.

20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда стоимостью 420 руб. за каждый комплект.

Необходимо определить сумму страховых взносов за 1 квартал, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 10.** АО «Показ» за отчетный период начислило своему работнику заработанную плату в размере – 29000 руб., в том же месяце начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1520 руб.

Необходимо определить сумму страховых взносов за январь, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Задание 11**. За 1 квартал текущего года организация начислила и выплатила в пользу работников:

а) А.А.Петрову: заработанная плата за отработанный период в размере – 45000 руб., премия по итогам работы за предыдущий год -12000 руб., материальная помощь – 7000 руб., компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении – 16000 руб.

б) О.В.Ивановой: заработанная плата за отработанный период в размере – 29000 руб., надбавка за работу в выходные дни – 3800 руб., премия по итогам работы за предыдущий год -8000 руб., отпуск – 12000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Инструкция выполнения работы:**

1. Изучить порядок применения единого налога на вмененный доход, начисление и уплату единого налога на вмененный доход.

2. Проанализировать условия практических ситуаций.

3. Составить бухгалтерские проводки.

4. Произвести необходимые расчеты

**Пример решения задач**.

**Пример**. Торгово-посредническая фирма в течение текущего года выплачива­ла работнику И. Н. Мельникову согласно трудовому договору:

-заработную плату в размере 10 000 руб. в месяц в течение 12 мес.;

-премию за производственные результаты в размере 3 000 руб. в месяц в течение 12 мес.;

-денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в разме­ре 9 000 руб.

Кроме того, по результатам работы за текущий год в декабре этого же года И. Н. Мельникову была выплачена премия в размере 2500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему вы­делялась материальная помощь в размере 15 000 руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли орга­низации. Причем данные выплаты не предусматривались в трудо­вом договоре и в других локальных актах организации.

Необходимо определить налоговую базу И. Н. Мельникова за текущий год для начисления страховых взносов, рассчитать страховые взносы.

**Решение.** Налоговая база для налогоплательщиков, являющихся организациями-работодателями, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиком за налоговый период в пользу физического лица. По условиям задачи в пользу И. Н. Мельникова по трудовому договору организацией были осуществлены в течение текущего года следующие выплаты:

- заработная плата: 10 тыс. руб. х 12 мес. = 120000 руб.;

- ежемесячная премия за производственные результаты: 3000 руб. х 12 мес. = 36000 руб.;

-денежная компенсация за неиспользованный отпуск —9000руб.

Заработная плата, премии за производственные результаты, денежная компенсация за неиспользованный отпуск являются расходами на оплату труда и признаются объектом обложения страховыми взносами. Кроме того, эти расходы предусмотрены трудовым договором. Поэтому налого­облагаемая база по выплатам составляет 165000руб. (120 000 руб. + 36 000 руб. + 9000 руб.).

Что касается премии в размере 2 500 руб. и материальной помо­щи на улучшение жилищных условий в размере 15 000 руб., то эти выплаты в налогооблагаемую тоже включаются, нос ограничениями. Премия в размере 2 500 руб. которая была выплачена за счет нераспределенной прибыли организации, все равно включается в налогооблагаемую базу. Сумма материальной помощи на улучшение жи­лищных условий не включается в налогооблагаемую базу страховых взносов лишь в сумме, не превышающей 4000 руб., т.е. 11000 руб.

Таким образом, налогооблагаемая база по страховым взносам за налоговый период увеличивается еще на 13500 руб. и составляет 178500 руб.

В ПФР РФ 178500 \*22% = 39270 руб.

В ФСС 178500\*2,9%=5176,50 руб.

В ФФОМС 178500\*5,1%=9103,50 руб.

**Пример**. **2.** Организация уплачивает страховые взносы от несчастного случая в размере 0,2%. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

заработная плата по трудовому договору — 15000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 630 руб.;

выплата по договору гражданско-правового характера, связан­ная с выполнением обязательств, не отнесенных к должност­ным, — 3 000 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью чле­на его семьи — 6000 руб.;

подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, умень­шающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговым) периоде, — 1 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму платежей страховых взносов, организовать аналитический учет с внебюджетными взносами.

**Решение.** Для того чтобы определить сумму платежей по единому социальному налогу с разбивкой по фондам, необходи­мо найти налоговую базу. Для этого проанализируем структуру доходов работника в отчетном периоде на предмет включения раз­личных позиций в налоговую базу. Заработная плата признается объектом обложения страховыми взносами.

Пособие по временной нетрудоспособности не облагается страховыми взносами, поэтому включать его в налоговую базу мы не будем. Единовре­менная материальная помощь в связи со смертью члена семьи также не облагается страховыми взносами. Подарок также не увеличивает налоговую базу по страховым взносам, так как его стоимость менее лимита в сумме 4000 руб. Выплаты по гражданско-правовым договорам облагаются страховыми взносами (кроме ФСС). Таким образом, налоговая база по страховым взносам составит:

Для ПФР: 15000+3000=18000 руб.

Для ФОМС: 15000+3000=18000 руб.

Для ФСС: 15000

Расчет страховых взносов лучше отобразить в виде таблицы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование фонда | Ставка,  % | Налоговая база, руб. | Порядок расчета | Сумма,  руб. |
| Фонд социального стра­хования | 2,9 | 15 000 | 15000x2,9% | 435 |
| Федеральный фонд обя­зательного медицин­ского страхования | 5,1 | 18000 | 18 000x5,1% | 918 |
| Страховые взносы на страховую часть пенсии | 22 | 18000 | 18000x22% | 3960 |
| Стразовые взносы от несчастного случая | 2,9 | 15 000 | 15000x0,2% | 30 |

Д 20 К 69/ФСС на случай врем. Нетруд. 435 руб.

Д 20 К 69/ФФОМС 918 руб.

Д 20 К 69/ПФР Страх. часть. 3960 руб.

Д 20 К 69/ФСС несч. случ. 30 руб.

**Критерии оценки внеаудиторной самостоятельной работы**

*Решения задач*

Оценка «Отлично» выставляется, если:

- решение задач более 50 % по каждой теме, решение правильное, полное, с пояснениями действий;

- сделаны правильные выводы.

Оценка «Хорошо» выставляется, если:

- решение задач более 50 % по каждой теме, решение правильное, полное, с пояснениями действий, решение правильное, полное с учетом одной-двух несущественных ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя;

- сделаны правильные выводы, с учетом одной-двух несущественных ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется, если:

- решение задач менее 50 % по каждой теме или допущены существенные ошибки;

-выводы не сделаны.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется, если:

- решение задач не выполнено.

- допущены две и более существенные ошибки в ходе решения задач, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя.

*Решения практического задания*

Оценка «Отлично» выставляется, если:

- решение правильное, полное;

- сделаны правильные выводы;

- решение самостоятельное.

Оценка «Хорошо» выставляется, если:

- решение правильное, полное с учетом одной-двух несущественных ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя;

- сделаны правильные выводы, с учетом одной-двух несущественных ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется, если:

- решение выполнено не менее чем на половину или допущены существенная ошибка

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется, если:

- решение не выполнено

- допущены две и более существенные ошибки в ходе выполнения практического задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя.

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

**Основные источники**:

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2

2. Гражданский кодекс РФ Части 1 и 2

3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г, с изменениями и дополнениями, внесенными №344-ФЗ от 04.11.2014г.

4. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009г.с изменениями и дополнениями, внесенными №468-ФЗ от 29.12.2014г.

5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» , с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 142н.

6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение Москва Издательский центр «Академия» 2013 г.

7. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. Москва Издательский центр «Академия» 2013 г.

**Дополнительные источники***:*

1. Положение Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", с изменениями и дополнениями, внесенными Указанием Банка России от 15 июля 2013 г. N 3025-У.

2. Закон Пермской области от 30 августа 2001 г. N 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае», с изменениями и дополнениями, внесенными Законом Пермского края от 6 февраля 2014 г. N 291-ПК.

3. Решение Земского Собрания Нытвенского муниципального района Пермского края от 18 декабря 2009 г. N 755, изменениями и дополнениями, внесенными решением Земского Собрания Нытвенского муниципального района Пермского края от 29 августа 2011 г. N 267  
 **Интернет-ресурсы**

1. http://www.nalog.ru – сайт Федеральной Налоговой Службы РФ

2. http://www.pfrf.ru/ Сайт Пенсионного Фонда РФ.

**Периодическая печать:**

1. Журнал «Главбух» 2014 г.
2. Журнал «Семинары для бухгалтера» 2015 г.

**Информационно-правовые поисковые системы:**

1. «Консультант-Плюс»
2. «Гарант»

Приложение 1

**Бухгалтерские проводки по учету налогов и сборов**

**Бухгалтерские проводки по учету НДС налога на добавленную стоимость**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 19-1 | 60 | Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС. | Счета-фактуры |
| 19-2 | 60 | Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС | Счета-фактуры |
| 19-3 | 60 | Отражены суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС. | Счета-фактуры |
| 19 | 60 | Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС | Счета-фактуры |
| 19 | 60 | Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений. | Счета-фактуры |
| 20, 23, 29 | 19-3 | Списана сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС. | Бухгалтерская справка-расчет |
| 20, 23, 29 | 68 | Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС | Бухгалтерская справка-расчет |
| 20, 23, 29 | 19 | Списана сумма НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС | Бухгалтерская справка-расчет |
| 20, 23, 29 | 68 | Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС. | Бухгалтерская справка-расчет |
| 68 | 19, 19-3 | Предъявлен к вычету НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам), используемым при производстве экспортированной продукции, при подтверждении факта экспорта в соответствии с положением ст.165 НК РФ. | Счет-фактура, согласно ст.165:  1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы таможенной территории Российской Федерации.  2) выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя.  3) грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта.  4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы РФ |
| 68 | 19–1, 19–2, 19-3 | Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным основным средствам, нематериальным активам, материально-производственным запасам, | Счета-фактуры |
| 90-3 | 76 | Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения «по оплате»). | Счета-фактуры |
| 90-3 | 68 | Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения «по отгрузке»). | Счета-фактуры |
| 91-2 | 76 | Начислен НДС при продаже основных средств, нематериальных активов, материально-производственным запасам, объектов незавершенного строительства (учет для целей налогообложения «по оплате»). | Счета-фактуры |
| 91-2 | 68 | Начислен НДС при продаже основных средств, нематериальных активов, материально-производственным запасам, объектов незавершенного строительства (учет для целей налогообложения «по отгрузке»). | Счета-фактуры |
| 90–3, 91-2 | 76 | Начислен НДС по причитающимся к получению доходам от сдачи имущества в аренду (учет для целей налогообложения «по оплате»). | Счета-фактуры |
| 90–3, 91-2 | 68 | Начислен НДС по причитающимся к получению доходам от сдачи имущества в аренду (учет для целей налогообложения «по отгрузке»). | Счета-фактуры |
| 76 | 68 | Начислен НДС к уплате в бюджет в момент погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков | Бухгалтерская справка-расчет |
| 62 | 68 | Начислен НДС с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг). | Счета-фактуры |
| 68 | 62 | Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг). | Счета-фактуры |
| 08-3 | 68 | Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами | Счета-фактуры |
| 23, 29 | 68 | Начислен НДС при выполнении работ (оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при начислении налога на прибыль. | Бухгалтерская справка-расчет |
| 91-2 | 68 | Начислен НДС при безвозмездной передаче продукции (товаров, работ, услуг) от стоимости, определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ. | Счета-фактуры |
| 91-2 | 68 | Доначислен НДС от продаж по ценам, отклоняющимся от рыночных более, чем на 20%в соответствии со ст.40 НК РФ. | Счета-фактуры |
| 76 | 68 | Удержан НДС с доходов иностранных юридических лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ, от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на территории РФ. | Счета-фактуры |
| 19 | 76 | Принят к учету НДС, уплаченный с доходов иностранных юридических лиц по приобретенным у них товарам (работам, услугам). | Счета-фактуры |
| 68 | 52 | Перечислен НДС с доходов иностранных юридических лиц. | Выписка банка по валютному счету |
| 68 | 19 | Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный с доходов иностранных юридических лиц по приобретенным товарам (работам, услугам). | Счета-фактуры |
| 91-2 | 68 | Начислен НДС с превышения сумм, полученных от должника по договору переуступки права требования, над суммами, уплаченными при приобретении права требования. | Счета-фактуры |
| 68 | 51 | Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет. | Выписка банка по расчетному счету |

**Бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 99 | 68 | Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли). | Декларации по налогу на прибыль организаций, Бухгалтерская справка. |
| 09 | 68 | Отражен отложенный налоговый актив. | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 09 | Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив. | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка. |
| 99 | 09 | Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и последующих периодах налогооблагаемая прибыль. | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 77 | Отражено отложенное налоговое обязательство. | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка. |
| 77 | 68 | Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство. | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка. |
| 77 | 99 | Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующего периодов. | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль. | Выписка банка по расчетному счету. |
| 68 | 51 | Уплачен налог на прибыль. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

**Бухгалтерские проводки по учету НДФЛ налога на доходы физических лиц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 70 | 68 | Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда. | Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Перечислен налог на доходы физических лиц. | Выписка банка по расчетному счету. |

**Бухгалтерские проводки по учету акцизов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 19 | 68 | Начислены акцизы при получении нефтепродуктов организацией, имеющей свидетельство. | Счета-фактуры |
| 90-2 | 19, 41 | Начислен акциз по передаче нефтепродуктов, лицам, не имеющим свидетельства. | Счета-фактуры |
| 68 | 19 | Предъявлены к вычету акцизы при передаче нефтепродуктам лицам, не имеющим свидетельство. | Счета-фактуры |
| 41, 43 | 68 | Начислены акцизы при принятии к учету самостоятельно произведенных или полученных в счет оплаты услуг по их производству нефтепродуктов организацией, не имеющей свидетельства. | Счета-фактуры |
| 62 | 68 | Начислены акцизы с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции (товаров), датой реализации которой в целях исчисления акцизов является дата оплаты. | Счета-фактуры |
| 68 | 62 | Зачтена сумма акциза с авансового платежа при отгрузке продукции (товаров). | Счета-фактуры |
| 90-4 | 68 | Начислены акцизы при продаже подакцизных товаров. | Счета-фактуры |
| 91-2 | 68 | Начислены акцизы при передаче подакцизной продукции в качестве вклада по договору простого товарищества (совместной деятельности) или вклада в уставный капитал других организаций. | Счета-фактуры |
| 20 | 68 | Начислены акцизы при передаче природного газа на переработку на давальческой основе и (или) в структуре организации для изготовления других видов продукции. | Счета-фактуры |
| 20 | 68 | Начислен акциз при использовании подакцизных продукции для собственных нужд в основном производстве. | Счета-фактуры |
| 20 | 68 | Начислены акцизы при передаче природного газа для использования на собственные нужды в основном производстве. | Счета-фактуры |
| 68 | 51 | Перечислен акцизы в бюджет. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

Бухгалтерские проводки по учету платежей за пользование природными ресурсами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 20, 23, 25, 26 | 68 | Начислена плата за пользование водными ресурсами. | Налоговая декларация по плате за пользование водными объектами, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Перечислена плата за пользование водными ресурсами. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 20, 23, 25, 26 | 68 | Начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду. | Бухгалтерская справка |
| 68 | 51 | Перечислена плата за негативное воздействие на окружающую среду. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

**Бухгалтерские проводки по учету налога на добычу полезных ископаемых**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 20, 23, 25, 26 | 68 | Начислен налог на добычу полезных ископаемых | Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Уплачены авансовые платежи по налогу на добычу полезных ископаемых. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 68 | 51 | Уплачен налог на добычу полезных ископаемых. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

**Бухгалтерские проводки по учету региональных налогов и сборов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 91-2 | 68 | Начислен налог на имущество. | Налоговая декларация по налогу на имущество, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Уплачен налог на имущество. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 26 | 68 | Начислен транспортный налог. | Налоговая декларация по транспортному налогу, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Уплачен транспортный налог. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 91-2 | 68 | Начислены региональные лицензионные сборы. | Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Уплачены региональные лицензионные сборы. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

**Бухгалтерские проводки по учету местных налогов и сборов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 26 | 68 | Начислен земельный налог. | Налоговая декларация по земельному налогу, Бухгалтерская справка. |
| 68 | 51 | Уплачен земельный налог | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 91-2 | 68 | Начислен налог на рекламу. | Бухгалтерская справка |
| 68 | 51 | Уплачен налог на рекламу. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 91-2 | 68 | Начислены местные лицензионные сборы. | Бухгалтерская справка |
| 68 | 51 | Уплачены местные лицензионные сборы. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |
| 91-2 | 68 | Начислены целевые сборы на содержание полиции, благоустройство территорий, нужд образования. | Бухгалтерская справка |
| 68 | 51 | Уплачены целевые сборы на содержание полиции, благоустройство территорий, нужд образования. | Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету. |

**Бухгалтерские проводки по учету налог на доходы иностранных юридических лиц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичные документы |
| 75–2, 76 | 68 | Удержан налог на доходы иностранных юридических лиц от источников на территории РФ. | Бухгалтерская справка-расчет  Декларация на доходы физических лиц (форма 4-НДФЛ) |
| 68 | 51, 52 | Перечислен налог на доходы иностранных юридических лиц от источников на территории РФ | Платежное поручение (0401060)  Выписка банка по расчетному счету |

**Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Проводки.**

**Типовые проводки по дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
| 69 | 50 | Из кассы выданы путевки, оплаченные за счет средств социального страхования. |
| 69 | 50 | Уплата взносов из кассы организации |
| 69 | 51 | С расчетного счета уплачены взносы в ФСС, ПФ, ОМФ |
| 69 | 70 | Начислены выплаты работникам за счет средств социального страхования |

**Типовые проводки по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
| 20 | 69 | Начисление взносов работникам основного производства в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования |
| 23 | 69 | Начисление взносов работникам вспомогательного производства в ФСС, ПФ, ОМФ |
| 25 | 69 | Начисление взносов работникам цеха в ФСС, ПФ, ОМФ |
| 26 | 69 | Начисление взносов работникам заводоуправления в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования |
| 44 | 69 | Начисления взносов в фонды сотрудников, связанных с продажей товаров. |
| 99 | 69 | Начисление штрафов, пеней в ФСС, ПФ, ОМФ |
| 51 | 69 | Возврат сумм из фондов, излишне уплаченных организацией |
| 70 | 69 | Из заработной платы работников удержана сумма за путевки, полученные за счет Фонда социального страхования |

Приложение 2

Ставки водного налога

1. Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в следующих размерах:

1) при заборе воды из:

поверхностных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования и подземных водных объектов в пределах установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год):

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA16BDBB6D7AB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8C985ZBn4G) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Экономический район | Бассейн реки, озера | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной | |
| из поверхностных водных объектов | из подземных водных объектов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Северный | Волга | 300 | 384 |
| Нева | 264 | 348 |
| Печора | 246 | 300 |
| Северная Двина | 258 | 312 |
| Прочие реки и озера | 306 | 378 |
| Северо-Западный | Волга | 294 | 390 |
| Западная Двина | 288 | 366 |
| Нева | 258 | 342 |
| Прочие реки и озера | 282 | 372 |
| Центральный | Волга | 288 | 360 |
| Днепр | 276 | 342 |
| Дон | 294 | 384 |
| Западная Двина | 306 | 354 |
| Нева | 252 | 306 |
| Прочие реки и озера | 264 | 336 |
| Волго-Вятский | Волга | 282 | 336 |
| Северная Двина | 252 | 312 |
| Прочие реки и озера | 270 | 330 |
| Центрально-Черноземный | Днепр | 258 | 318 |
| Дон | 336 | 402 |
| Волга | 282 | 354 |
| Прочие реки и озера | 258 | 318 |
| Поволжский | Волга | 294 | 348 |
| Дон | 360 | 420 |
| Прочие реки и озера | 264 | 342 |
| Северо-Кавказский | Дон | 390 | 486 |
| Кубань | 480 | 570 |
| Самур | 480 | 576 |
| Сулак | 456 | 540 |
| Терек | 468 | 558 |
| Прочие реки и озера | 540 | 654 |
| Уральский | Волга | 294 | 444 |
| Обь | 282 | 456 |
| Урал | 354 | 534 |
| Прочие реки и озера | 306 | 390 |
| Западно-Сибирский | Обь | 270 | 330 |
| Прочие реки и озера | 276 | 342 |
| Восточно-Сибирский | Амур | 276 | 330 |
| Енисей | 246 | 306 |
| Лена | 252 | 306 |
| Обь | 264 | 348 |
| Озеро Байкал и его бассейн | 576 | 678 |
| Прочие реки и озера | 282 | 342 |
| Дальневосточный | Амур | 264 | 336 |
| Лена | 288 | 342 |
| Прочие реки и озера | 252 | 306 |
| Калининградская область | Неман | 276 | 324 |
| Прочие реки и озера | 288 | 336; |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

|  |  |
| --- | --- |
| Море | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м морской воды |
| Балтийское | 8,28 |
| Белое | 8,40 |
| Баренцево | 6,36 |
| Азовское | 14,88 |
| Черное | 14,88 |
| Каспийское | 11,52 |
| Карское | 4,80 |
| Лаптевых | 4,68 |
| Восточно-Сибирское | 4,44 |
| Чукотское | 4,32 |
| Берингово | 5,28 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 5,64 |
| Охотское | 7,68 |
| Японское | 8,04; |

2) при использовании акватории:

поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотах и кошелях:

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA168D1BADDAB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8CC86ZBn0G) от 04.12.2006 N 201-ФЗ)

|  |  |
| --- | --- |
| Экономический район | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории |
| Северный | 32,16 |
| Северо-Западный | 33,96 |
| Центральный | 30,84 |
| Волго-Вятский | 29,04 |
| Центрально-Черноземный | 30,12 |
| Поволжский | 30,48 |
| Северо-Кавказский | 34,44 |
| Уральский | 32,04 |
| Западно-Сибирский | 30,24 |
| Восточно-Сибирский | 28,20 |
| Дальневосточный | 31,32 |
| Калининградская область | 30,84; |

территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод:

|  |  |
| --- | --- |
| Море | Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории |
| Балтийское | 33,84 |
| Белое | 27,72 |
| Баренцево | 30,72 |
| Азовское | 44,88 |
| Черное | 49,80 |
| Каспийское | 42,24 |
| Карское | 15,72 |
| Лаптевых | 15,12 |
| Восточно-Сибирское | 15,00 |
| Чукотское | 14,04 |
| Берингово | 26,16 |
| Тихий океан (в пределах территориального моря Российской Федерации) | 29,28 |
| Охотское | 35,28 |
| Японское | 38,52; |

3) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики:

|  |  |
| --- | --- |
| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии |
| Нева | 8,76 |
| Неман | 8,76 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 9,00 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 8,88 |
| Северная Двина | 8,76 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 9,00 |
| Реки бассейна Баренцева моря | 8,76 |
| Амур | 9,24 |
| Волга | 9,84 |
| Дон | 9,72 |
| Енисей | 13,70 |
| Кубань | 8,88 |
| Лена | 13,50 |
| Обь | 12,30 |
| Сулак | 7,20 |
| Терек | 8,40 |
| Урал | 8,52 |
| Бассейн озера Байкал и река Ангара | 13,20 |
| Реки бассейна Восточно-Сибирского моря | 8,52 |
| Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей | 10,44 |
| Прочие реки и озера | 4,80; |

4) при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях:

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA168D1BADDAB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8CC86ZBn3G) от 04.12.2006 N 201-ФЗ)

|  |  |
| --- | --- |
| Бассейн реки, озера, моря | Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотах и кошелях древесины на каждые 100 км сплава |
| 1 | 2 |
| Нева | 1 656,0 |
| Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень | 1 705,2 |
| Прочие реки бассейна Балтийского моря | 1 522,8 |
| Северная Двина | 1 650,0 |
| Прочие реки бассейна Белого моря | 1 454,4 |
| Печора | 1 554,0 |
| Амур | 1 476,0 |
| Волга | 1 636,8 |
| Енисей | 1 585,2 |
| Лена | 1 646,4 |
| Обь | 1 576,8 |
| Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотах и кошелях | 1 183,2. |
|  | |

1.1. Налоговые ставки, установленные в пункте 1 настоящей статьи с учетом положений пунктов 2, 4 и 5 настоящей статьи, применяются в 2015 году с коэффициентом 1,15, в 2016 году - с коэффициентом 1,32, в 2017 году - с коэффициентом 1,52, в 2018 году - с коэффициентом 1,75, в 2019 году - с коэффициентом 2,01, в 2020 году - с коэффициентом 2,31, в 2021 году - с коэффициентом 2,66, в 2022 году - с коэффициентом 3,06, в 2023 году - с коэффициентом 3,52, в 2024 году - с коэффициентом 4,05, в 2025 году - с коэффициентом 4,65.

Начиная с 2026 года налоговые ставки, указанные в пункте 1 настоящей статьи, применяются с коэффициентами, определенными в соответствии с настоящим пунктом для года, предшествующего году налогового периода, умноженными на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

2. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных пунктом 1 настоящей статьи с учетом коэффициентов, установленных пунктом 1.1 настоящей статьи. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового лимита.

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA16BDBB6D7AB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8C986ZBn0G) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

При добыче подземных вод сверх установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете за налоговый период налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных пунктом 1 настоящей статьи с учетом коэффициентов, установленных пунктом 1.1 настоящей статьи. В случае отсутствия у налогоплательщика установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете по кварталам квартальные значения определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового объема.

(абзац введен Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA16BDBB6D7AB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8C986ZBn2G) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

3. Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается:

с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно - в размере 81 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

Приложение 3

## Ставки НДПИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ставка, % | Виды ископаемых | |
| 3,8 | | Калийные соли |
| 4,0 | | Торф; Апатит-нефелиновые,а патитовые и фосфоритовые руды; Уголь каменный, уголь бурый, антрацит и горючие сланцы |
| 4,8 | | Кондиционные руды черных металлов |
| 5,5 | | Горно-химическое неметаллическое сырье (за исключением калийных солей), апатит - (за исключением нефелиновых и фосфоритовых руд);Соли природного и чистого хлористого натрия; Сырье радиоактивных металлов; Подземные промышленные и термальные воды; Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии; Нефелины, бокситы |
| 6,0 | | Горнорудное неметаллическое сырье; Битуминозные породы; Концентраты и другие полуфабрикаты, содержащие [золото](http://bs-life.ru/makroekonomika/zoloto2014-.html); Иные полезные ископаемые, не включенные в другие группировки |
| 6,5 | | Кондиционный продукт пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья; Концентраты и другие полуфабрикаты, содержащие драгоценные металлы (за исключением золота) |
| 7,5 | | Минеральные воды |
| 8,0 | | Природные алмазы, другие драгоценные и полудрагоценные камни; Кондиционные руды цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов); Многокомпонентные комплексные руды, а также полезные компоненты комплексной руды,за исключением драгоценных металлов. |
| 16,5 | | Углеводородное сырье |
| 17,5 | | Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья |
| 135 рублей за 1000 куб.м. | | Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья |
| 419 рублей за тонну с учетом коэффициентов Кц и Кв | | Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная |

К основным налоговым ставкам применяются следующие льготы:

- Налог с добытых ископаемых с применением коэффициента 0,7 к основной ставке платят те организации, которые самостоятельно ведут разработку и поиск месторождений. Либо на 01.07.2001г полностью возместили их государству и освобождены от «налога на восполнение».

-Налоговая льгота в 80% может быть предоставлена для выработанных участков, при условии предоставления данных по учету добытой нефти;

-Нулевая ставка применима для добычи нефти объемом до 25 000000 тонн в республике Саха, Иркутском Красноярском крае.

-НДПИ 0% применяется к вновь разрабатываемым месторождениям в части: нормативных отходов, попутного газа, прогнозируемых потерь. А так же добычи полезных ископаемых в отработанном сырье, отвалах и отходах;

-Не облагаются налогом подземные воды: вне государственного баланса, используемые для сельскохозяйственных нужд, добытые при проведении контрольно-ревизионных работ, используемые в лечебных целях.

Приложение 4

# Статья 333.3. Ставки сборов

1. Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено пунктами 2 и 3 настоящей статьи:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта животного мира | Ставка сбора в рублях (за одно животное) |
| Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом | 15 000 |
| Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого) | 3 000 |
| Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый | 6 000 |
| Благородный олень, лось | 1 500 |
| Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон | 600 |
| Косуля, кабан, кабарга, рысь, росомаха | 450 |
| Дикий северный олень, сайгак | 300 |
| Соболь, выдра | 120 |
| Барсук, куница, сурок, бобр | 60 |
| Харза | 100 |
| Енот-полоскун | 30 |
| Степной кот, камышовый кот | 100 |
| Европейская норка | 30 |
| Глухарь, глухарь каменный | 100 |
| Улар кавказский | 100 |
| Саджа | 30 |
| Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоныш, погоныш-крошка, погоныш, большой погоныш, камышница | 20 |

2. При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50 процентов ставок, установленных пунктом 1 настоящей статьи.

3. Ставки сбора за каждый объект животного мира, указанный в пункте 1 настоящей статьи, устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях:

охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов животного мира, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;

изучения запасов, а также в [научных целях](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA26CD9B5DCAB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8CE81ZBn5G) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA063DEBADDAB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8CB84ZBn1G) от 24.07.2009 N 209-ФЗ)

4. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих, устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено пунктом 6 настоящей статьи:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта водных биологических ресурсов | Ставка сбора в рублях (за одну тонну) |
| Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане) |  |
| Минтай Охотского моря | 3 500 |
| Минтай других районов промысла | 2 000 |
| Треска | 3 000 |
| Сельдь Берингова моря | 400 |
| Сельдь Охотского моря в весенне-летний период промысла | 400 |
| Сельдь других районов и сроков промысла | 200 |
| Палтус | 3 500 |
| Терпуг | 750 |
| Морской окунь | 1 500 |
| Угольная | 1 500 |
| Тунец | 600 |
| Корюшка | 200 |
| Сайра | 150 |
| Голец | 200 |
| Горбуша | 3 500 |
| Кета | 4 000 |
| Кета амурская осенняя | 3 000 |
| Кижуч | 4 000 |
| Чавыча | 6 000 |
| Нерка | 20 000 |
| Сима | 6 000 |
| Щипощек | 200 |
| Осетровые <\*> | 5 500 |
| Камбала, навага, мойва, анчоус, ликоды, макрурусы, сайка, лемонема, бычки, рыбы-собаки, песчанка, акулы, скаты, кефалевые рыбы, прочие | 10 |
| Краб камчатский западного побережья Камчатки | 35 000 |
| Краб камчатский североохотоморский | 35 000 |
| Краб камчатский других районов промысла | 35 000 |
| Краб синий | 35 000 |
| Краб равношипый | 20 000 |
| Краб-стригун бэрди охотоморский | 35 000 |
| Краб-стригун бэрди других районов промысла | 13 000 |
| Краб-стригун опилио | 35 000 |
| Краб-стригун ангулятус | 8 000 |
| Краб-стригун красный | 8 000 |
| Краб-стригун веррилла | 200 |
| Краб-стригун таннери | 200 |
| Краб коуэзи | 200 |
| Краб колючий района южных Курильских островов | 25 000 |
| Краб колючий других районов промысла | 13 000 |
| Краб волосатый четырехугольный района юго-восточного Сахалина и залива Анива зоны Охотского моря и юго-западного Сахалина зоны Японского моря | 20 000 |
| Краб волосатый четырехугольный других районов промысла | 9 000 |
| Креветка углохвостая | 200 |
| Креветка северная | 3 000 |
| Креветка северная Берингова моря | 200 |
| Креветка травяная | 2 600 |
| Креветка гребенчатая | 5 000 |
| Другие виды креветок | 200 |
| Кальмар | 500 |
| Кальмар подзоны Приморья | 200 |
| Осьминоги | 1 000 |
| Трубач | 12 000 |
| Морской гребешок | 9 000 |
| Прочие моллюски (мидия, спизула, кообикула и другие) | 20 |
| Трепанг | 30 000 |
| Кукумария | 300 |
| Морской еж серый | 6 000 |
| Морской еж черный | 2 600 |
| Морской еж прочий (палевый, многоиглый, зеленый и другие) | 6 000 |
| Водоросли | 10 |
| Прочие водные биологические ресурсы | 200 |
| Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском и Баренцевом морях и районе архипелага Шпицберген) |  |
| Треска | 5 000 |
| Пикша | 3 500 |
| Атлантический лосось (семга) | 7 500 |
| Горбуша | 200 |
| Сельдь | 400 |
| Сельдь чешско-печорская и беломорская | 100 |
| Камбала | 200 |
| Палтус черный | 7 000 |
| Морской окунь | 1 500 |
| Сайда | 50 |
| Сиговые | 1 800 |
| Ряпушка, корюшка, навага, зубатки | 200 |
| Сайка, мойва, пинагор, песчанка европейская, звездчатый скат, полярная акула, менек, прочие | 20 |
| Краб камчатский | 30 000 |
| Креветка северная | 3 000 |
| Креветка шримс-медвежонок | 2 000 |
| Креветки другие (эвфаузииды) | 20 |
| Морской гребешок | 9 000 |
| Прочие моллюски | 20 |
| Морской еж зеленый | 3 000 |
| Кукумария | 300 |
| Водоросли | 10 |
| Краб-стригун опилио | 35 000 |
| (введено Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB9FA16BDBB6D7AB841EE4CFD9D42895540D5B957A40B8C984ZBn9G) от 24.11.2014 N 366-ФЗ) | |
| Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах) |  |
| Салака (сельдь) | 20 |
| Шпрот (килька) | 20 |
| Атлантический лосось (балтийский лосось) | 7 500 |
| Треска | 2 500 |
| Сиг-пыжьян | 1 500 |
| Камбала-тюрбо | 400 |
| Камбала других видов | 50 |
| Угорь | 10 000 |
| Минога | 7 000 |
| Судак | 1 500 |
| Рыбец (сырть) | 1 800 |
| Окунь | 400 |
| Ряпушка, лещ, щука, налим, колюшка, плотва, корюшка, ерш, снеток, чехонь, красноперка, густера, прочие | 20 |
| Каспийский бассейн (районы Каспийского моря, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства) |  |
| Килька (анчоусовидная, большеглазая, обыкновенная) | 20 |
| Сельдь (долгинская, каспийский пузанок, большеглазый пузанок, проходная-черноспинка) | 20 |
| Крупный частик (кефаль, атерина, лещ, сазан, сом, густера, щука, прочие, за исключением судака и кутума) | 150 |
| Судак | 1 000 |
| Кутум | 1 000 |
| Вобла | 200 |
| Осетровые <\*> | 5 500 |
| Красноперка, линь, окунь, карась, прочие пресноводные в прилове | 20 |
| Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства) |  |
| Судак | 1 000 |
| Камбала-калкан | 2 000 |
| Кефаль всех видов | 1 000 |
| Лещ | 150 |
| Тарань | 150 |
| Хамса | 20 |
| Тюлька | 20 |
| Шпрот (килька) | 20 |
| Рыбец (сырть) | 1 800 |
| Барабуля | 1 800 |
| Сельдь | 450 |
| Пиленгас | 450 |
| Осетровые <\*> | 5 500 |
| Скат, чехонь, акула-катран, ставрида, атерина, бычки, скафарка, мерланг, прочие | 10 |
| Прочие водные биологические ресурсы (моллюски, водоросли) | 10 |
| Внутренние водные объекты (реки, водохранилища, озера) |  |
| Осетровые <\*> | 5 500 |
| Атлантический лосось (балтийский лосось, семга), чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, угорь | 5 000 |
| Кета, сима, кумжа | 3 000 |
| Байкальский белый хариус, чир, муксун | 2 100 |
| Кунджа, мальма, голец, палия, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, усач, черноспинка, рыбец (сырть), жерех, хариус, шемая, кутум, сом, минога | 1 200 |
| Белый амур, жерех, толстолобик, сом р. Волги | 150 |
| Крупный частик (за исключением судака) | 150 |
| Судак | 1 000 |
| Рипус, тарань, вобла, ряпушка | 80 |
| Артемия | 2 000 |
| Гаммарус | 1 000 |
| Раки | 1 000 |
| Прочие объекты водных биологических ресурсов | 20 |

(п. 4 в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB99A462DDB5DEF68E16BDC3DBD327CA430A12997B40B8CCZ8n3G) от 29.11.2007 N 285-ФЗ)

--------------------------------

<\*> Сбор взимается в случае разрешенного промысла.

5. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов - морское млекопитающее устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено пунктом 6 настоящей статьи:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта водных биологических ресурсов - морского млекопитающего | Ставка сбора в рублях (за одну тонну) |
| Касатка и другие китообразные (за исключением белухи) | 30 000 |
| Белуха | 7 000 |
| Тихоокеанский морж | 1 500 |
| Котик морской | 10 |
| Кольчатая нерпа (акиба) | 10 |
| Крылатка | 10 |
| Морской заяц (лахтак) | 10 |
| Ларга | 10 |
| Гренландский тюлень | 10 |
| Каспийский тюлень | 10 |
| Байкальская нерпа | 10 |

(п. 5 в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=623B84D1584E2D591174813A87236BBB99A462DDB5DEF68E16BDC3DBD327CA430A12997B40B8CFZ8n4G) от 29.11.2007 N 285-ФЗ

Приложение 5

Ставки транспортного налога в Пермском крае

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка (в руб.) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; | 25 |
| свыше 100 до 150 л.с. (свыше 73,55 до 110,33 кВт) включительно; | 30 |
| свыше 150 до 200 л.с. (свыше 110,33 до 147,1 кВт) включительно; | 50 |
| свыше 200 до 250 л.с. (свыше 147,1 до 183,9 кВт) включительно; | 58 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 58 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно; | 10 |
| свыше 20 до 35 л.с. (свыше 14,7 до 25,74 кВт) включительно; | 19 |
| свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт) | 19 |
| Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно; | 48 |
| свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт) | 48 |
| Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; | 25 |
| свыше 100 до 150 л.с. (свыше 73,55 до 110,33 кВт) включительно; | 40 |
| свыше 150 до 200 л.с. (свыше 110,33 до 147,1 кВт) включительно; | 48 |
| свыше 200 до 250 л.с. (свыше 147,1 до 183,9 кВт) включительно; | 58 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 58 |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы) | 25 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно; | 10 |
| свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт) | 20 |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; | 16 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 31 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; | 31 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 62 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно; | 39 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 78 |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости) | 78 |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы) | 45 |
| Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги) | 36 |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства) | 780 |

Порядок и срок уплаты. Физические лица - не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.  
Налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают налог не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, авансовые платежи - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим [отчетным периодом](http://base.garant.ru/10900200/48/#block_36002)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение 6

Ставки страховых взносов в фонды в 2015 году

### 1. Для всех страхователей (за исключением указанных ниже)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| База для начисления страховых взносов | Тариф страхового взноса | | |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | Фонд социального страхования Российской Федерации | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| В [пределах](http://mvf.klerk.ru/nb/453_01.htm) 711 000 (ПФР) / 670 000 (ФСС) рублей | 22,0 процента | 2,9 процента | 5,1 процента |
| Свыше 711 000 (ПФР) / 670 000 (ФСС) рублей | 10,0 процента | 0,0 процента |

2. Пониженные тарифы страховых взносов для следующих [категорий](javascript:void(0)) страхователей:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Тариф** |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 8,0 процента |
| Фонд социального страхования Российской Федерации *(в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов) - 1,8%)* | 2,0 процента |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 4,0 процента |

3. Производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, - в отношении указанных выплат и вознаграждений

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Тариф |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 0,0 процента |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 0,0 процента |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 0,0 процента |

**4**. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с [ОКВЭД](http://mvf.klerk.ru/spr/spr100.htm)) которых [являются](javascript:void(0)):

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Тариф |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 20,0 процента |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 0,0 процента |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 0,0 процента |

**5**. Пониженные тарифы страховых взносов для следующих [категорий](javascript:void(0)) страхователей:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Тариф** |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 20,0 процента |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 0,0 процента |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 0,0 процента |

6. Организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Тариф** |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 14,0 процента |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 0,0 процента |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 0,0 процента |

7. Получившие статус участника свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Тариф** |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 6,0 процента |
| Фонд социального страхования Российской Федерации | 1,5 процента |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 0,1 процента |

Тарифы страховых взносов для страхователей, не производящих выплаты физическим лицам

|  |  |
| --- | --- |
| Фиксированный размер страхового взноса | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| [МРОТ](http://mvf.klerk.ru/spr/spr05.htm) x Тариф x 12 | 5,1 процента |

Приложение 7

# Налоговые ставки подакцизных товаров

Таблица 1 – Ставки налогообложения подакцизных товаров (за исключением спирта коньячного, а также спирта этилового из всех видов сырья, в том числе этилового спирта-сырца из всех видов сырья)

|  |
| --- |
| Виды подакцизных товаров |
| Ставки с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно |
| 1 | 4 |
| Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке | 0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке) | 500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового) | 600 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового) | 500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта,  содержащегося в подакцизном товаре |
| Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового | 9рублей за 1 литр |
| Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие | 26 рублей за 1 литр |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5 процента включительно | 0 рублей за 1 литр |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, а также напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные без добавления спирта этилового | 20 рублей за 1 литр |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6 процента | 37 рубля за 1 литр |
| Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции) | 1800 рублей за 1 кг |
| Сигары | 128 рублей за 1 штуку |
| Сигариллы (сигариты), биди, кретек | 1920рублей за 1 000 штук |
| Сигареты с фильтром | 960 рублей за 1 000 штук + 9 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1250 рублей за 1 000 штук |
| Сигареты без фильтра, папиросы | 960 рублей за 1 000 штук + 9 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1250 рублей за 1 000 штук |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно | 0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно | 37 рубль за 0,75 кВт (1 л.с.) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) | 365 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.) |
| Автомобильный бензин: |  |
| не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5 | 13332 рублей за 1 тонну |
| класса 3 | 12879 рубль за 1 тонну |
| класса 4 | 10358 рублей за 1 тонну |
| класса 5 | 6223 рублей за 1 тонну |
| Дизельное топливо: |  |
| не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5 | 7735 рублей за 1 тонну |
| класса 3 | 5 199 рублей за 1 тонну |
| класса 4 | 5970 рубля за 1 тонну |
| класса 5 | 5224 рубля за 1 тонну |
| Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 9086 рублей за 1 тонну |
| Прямогонный бензин | 13502 рублей за 1 тонну. |

Нытва 2015