

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

**Методические указания к практическим занятиям
и практической подготовке
по ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь 2023

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и программой дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Составитель: Феронова А.В., преподаватель.

Рассмотрено на заседании методического объединения укрупненных групп специальностей 38.00.00 Экономика и управление Протокол № 7 от 24.05.2023 г.

Рекомендовано к использованию в учебном процессе Методическим советом СМК, протокол № 7 от 25.05.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1 Тема. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.....	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2 Тема. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.....	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3 Тема. Основные принципы документооборота. Виды банковской документации	18
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4 Тема. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.....	23
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5 Тема. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет.....	28
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 1 Тема. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет.....	31
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 2 Тема. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет.....	35
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 3 Тема. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.....	39
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 4 Тема. Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет.....	42
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 5 Тема. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.....	45
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 6 Тема. Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное пенсионное страхование.....	55
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 7 Тема. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.....	65
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 8. Тема. Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	68
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 9 Тема. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	72
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 10. Тема. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.....	74
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 11. Тема. Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.....	77
ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА 12. Тема. Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.....	81

Введение

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) составлены в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта в части подготовки выпускников специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовой подготовки), входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 «Экономика и управление».

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

Иметь практический опыт:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;

Практическое занятие №1

Тема: Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.

Теоретическая часть

Цели: - освоение методики начислений и перечислений сумм налогов и сборов;
- освоение методики определения сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1, 3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания

Отразить в учете модернизацию объекта основных средств (ОС) - производственного оборудования, если в результате модернизации увеличился срок полезного использования объекта ОС?

Модернизация проведена силами подрядной организации. Стоимость модернизации составила 269 040 руб. (в том числе НДС 41 040 руб.).

По данным бухгалтерского и налогового учета организации первоначальная стоимость объекта ОС равна 864 000 руб. Оборудование было отнесено к четвертой амортизационной группе, срок его полезного использования был установлен организацией равным 72 месяцам. На момент завершения работ оставшийся срок полезного использования объекта ОС составил 36 месяцев, его остаточная стоимость составила 432 000 руб. Организацией принято решение по результатам проведенной модернизации увеличить срок полезного использования объекта ОС на 12 месяцев.

В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется линейным способом (методом). Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизационная премия по объекту ОС не применялась.

1. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным

Практическое занятие №1

Затраты, понесенные организацией в связи с модернизацией объекта ОС, в результате которой улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС, увеличивают его первоначальную стоимость (п. п. 14, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В рассматриваемой ситуации затраты на модернизацию включают стоимость работ, выполненных подрядной организацией (без учета НДС) (п. 8 ПБУ 6/01).

Согласно абз. 6 п. 20 ПБУ 6/01 в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. В данном случае организацией принято решение об увеличении срока полезного использования на 12 месяцев. Таким образом, новый срок полезного использования модернизированного объекта ОС составляет 48 месяцев (36 мес. + 12 мес.).

Стоимость объекта ОС погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01). При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (абз. 2 п. 19 ПБУ 6/01). В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы (абз. 5 п. 19 ПБУ 6/01).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений по модернизированному объекту ОС рассчитывается исходя из его остаточной стоимости, увеличенной на сумму произведенных затрат по модернизации, и нового срока полезного использования объекта ОС (пример, приведенный в п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, Письмо Минфина России от 15.12.2009 N 03-05-05-01/81).

Следовательно, в данном случае сумма ежемесячных амортизационных отчислений по производственному оборудованию после проведения модернизации составит 13 750 руб. ((432 000 руб. + 269 040 руб. - 41 040 руб.) / 48 мес.).

Амортизация по модернизированному объекту ОС начисляется начиная с месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации и ввода объекта ОС в эксплуатацию (п. 21 ПБУ 6/01). Суммы амортизации, начисляемой по производственному оборудованию, ежемесячно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сумму НДС, предъявленного подрядчиком при проведении работ по модернизации

объекта ОС, организация вправе принять к вычету при наличии счета-фактуры, выставленного подрядчиком и оформленного в соответствии с требованиями законодательства, соответствующих первичных документов после принятия к учету результатов выполненных работ. Вычет производится при условии использования модернизируемого объекта ОС в операциях, облагаемых НДС (пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172, п. 2 ст. 169 Налогового кодекса РФ).

Налог на прибыль организаций

Для целей исчисления налога на прибыль производственное оборудование относится к амортизируемому имуществу и учитывается по первоначальной стоимости (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, п. 9 ст. 258 НК РФ). Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается, в частности, в случае проведения модернизации (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Таким образом, первоначальная стоимость объекта ОС после проведенной модернизации составит 1 092 000 руб. (864 000 руб. + 269 040 руб. - 41 040 руб.).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта ОС после ввода его в эксплуатацию в случае, если после модернизации такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования ОС может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС (п. 1 ст. 258 НК РФ). В данном случае срок полезного использования увеличен на 12 месяцев.

Глава 25 НК РФ не содержит прямого указания на то, какая норма амортизации должна применяться после модернизации объекта ОС в случае пересмотра срока полезного использования: первоначально определенная при вводе объекта ОС в эксплуатацию или пересчитанная с учетом увеличенного срока полезного использования объекта ОС.

Существуют разъяснения Минфина России, согласно которым, в случае если срок полезного использования после проведения модернизации был увеличен, организация вправе начислять амортизацию по новой норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования объекта ОС (Письмо от 04.08.2016 N 03-03-06/1/45862).

При таком подходе организация ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации и ввода в эксплуатацию объекта ОС, включает в состав расходов, связанных с производством и реализацией, начисленную амортизацию в сумме 13 000 руб. ($1\,092\,000 \text{ руб.} / (72 \text{ мес.} + 12 \text{ мес.}) \times 100\%$) (пп. 3 п. 2 ст. 253, п. 4 ст. 259, п. 2 ст. 259.1, п. 3 ст. 272 НК РФ). В данном случае по истечении срока полезного использования объект ОС не будет полностью самортизирован в налоговом учете. Поэтому организация продолжит начислять амортизацию до полного списания стоимости объекта ОС (что следует из п. 5 ст. 259.1 НК РФ). Амортизация по модернизированному объекту ОС будет начисляться в течение 51 месяца ($((864\,000 \text{ руб.} - 432\,000 \text{ руб.} + (269\,040 \text{ руб.} - 41\,040 \text{ руб.})) / 13\,000 \text{ руб.})$). В последнем месяце сумма амортизации составит 10 000 руб. ($864\,000 \text{ руб.} - 432\,000 \text{ руб.} + 269\,040 \text{ руб.} - 41\,040 \text{ руб.} - 13\,000 \text{ руб.} \times 50 \text{ мес.}$)

В то же время существуют разъяснения Минфина России, согласно которым после проведенной модернизации объект ОС продолжает амортизироваться по норме, установленной при его вводе в эксплуатацию, поскольку ее изменение после введения ОС в эксплуатацию НК РФ не предусмотрено (Письмо от 10.07.2015 N 03-03-06/39775). Кроме того, имеются судебные решения, в которых указывается, что в таких ситуациях организация вправе начислять амортизацию исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, и оставшегося срока полезного использования. Правоприменительную практику по данному вопросу см. в Практическом пособии по налогу на прибыль. Дополнительно по данному вопросу см. Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль. В данном случае исходим из условия, что организация производит расчет амортизации по модернизированному объекту ОС исходя из первоначальной стоимости, увеличенной на стоимость модернизации, с применением нормы амортизации, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования объекта ОС.

Применение ПБУ 18/02

Сумма амортизации, начисляемая в налоговом учете в течение срока полезного использования модернизированного объекта ОС, меньше, чем сумма амортизации, признаваемая в бухгалтерском учете. Однако амортизация для целей налогообложения прибыли начисляется в течение 51 месяца, а в бухгалтерском учете - 48 месяцев. Следовательно, в течение этих 48 месяцев в бухгалтерском учете ежемесячно отражаются вычитаемые временные разницы (ВВР) в сумме превышения бухгалтерской амортизации над налоговой и соответствующие им отложенные налоговые активы (ОНА) (п. п. 11, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н). Указанные ВВР и ОНА уменьшаются (погашаются) в течение оставшихся трех месяцев начисления амортизации в налоговом учете (п. 17 ПБУ 18/02).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

68-пр «Расчеты по налогу на прибыль»;

68-НДС «Расчеты по НДС».

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражены затраты на модернизацию объекта ОС (269 040 - 41 040)	08	60	228 000	Акт приемки-сдачи выполненных работ
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком по работам по модернизации объекта ОС	19	60	41 040	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный подрядчиком	68-НДС	19	41 040	Счет-фактура
Затраты на модернизацию объекта ОС отнесены на увеличение стоимости этого объекта	01	08	228 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Перечислена оплата подрядчику	60	51	269 040	Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем модернизации объекта ОС и ввода его в эксплуатацию, в течение 48 месяцев				
Начислена амортизация	20 (25 и др.)	02	13 750	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ОНА ((13 750 - 13 000) x 20%)	09	68-пр	150	Бухгалтерская справка-расчет
Ежемесячно в течение двух месяцев начисления амортизации в налоговом учете				
Уменьшен ОНА (13 000 x 20%)	68-пр	09	2600	Бухгалтерская справка-расчет
В последнем месяце начисления амортизации в налоговом учете				
Погашен ОНА (10 000 руб. x 20%)	68-пр	09	2000	Бухгалтерская справка-расчет

Практическое занятие №2

Тема: Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Теоретическая часть

Цели: Освоение методики заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Оформить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Ситуация1

ООО «Альфа» обязано уплатить НДС в размере 210 000 руб. за I квартал 20__ г.

Декларация по НДС за указанный период подписана 19 апреля 20__ г.

Ситуация2

23 марта 20__ г. ООО «Альфа» приобрело товары у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ. Местом реализации товаров признана территория РФ (п. 1 ст. 147 НК РФ). По данной сделке ООО "Альфа" является налоговым агентом, поэтому обязано перечислить в бюджет НДС в размере 60 000 руб. за I квартал 20__ г. (п. п. 1, 2 ст. 161, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Декларация по НДС за указанный период подписана 22 апреля 20__ г.

1. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

2. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

3. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №2

ООО "Альфа" уплатит НДС за I квартал 2016 г. тремя равными платежами (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ). Сумма первого платежа составляет 70 000 руб. (210 000 руб. / 3). Уплатить его ООО "Альфа" обязано не позднее 25 апреля 2016 г. (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ). Подробнее о порядке расчета и сроках уплаты НДС вы можете узнать в разд. 14.1 "Как рассчитать НДС к уплате" и разд. 14.2 "Как и в какой срок уплатить НДС" Практического пособия по НДС. 22 апреля 2016 г. бухгалтер ООО "Альфа" составил платежное поручение № 17 на уплату налога и передал его в банк на бумажном носителе. При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей. Реквизиты получателя ООО "Альфа" узнает в налоговом органе по месту своего учета (пп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 2 Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н). Информацию, идентифицирующую налоговый платеж, и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 «Код»	0	Указывается значение уникального идентификатора начисления, состоящее из 20 или 25 знаков. Все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение, равное нулю («0»). При его отсутствии в данном поле ставится ноль («0») (п. 12 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Как указала ФНС России, нулевое значение ("0") ставится в этом поле, если перечисление налога на основании налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщик осуществляет самостоятельно (Разъяснения ФНС России "О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему РФ"). За разъяснениями относительно того, в каких случаях в рассматриваемом поле указываются значения, отличные от "0", вы можете обратиться в налоговый орган по месту учета (пп.1 п.1 ст.21 НК РФ)
24 "Назначенные платежи"	1/3 НДС за I квартал 20__ г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20__)	Приводится информация, необходимая для идентификации платежа (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 №383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"). В качестве такой информации рекомендуем указать: - наименование налога; - налоговый период, по итогам которого производится оплата. Можно отразить и иную дополнительную информацию (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 №383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")

101	01	Указывается значение, отражающее уплату налога налогоплательщиком - юридическим лицом, - "01" (Приложение №5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н)
104	18210301000011000110	Указывается значение КБК, установленное для уплаты НДС в 2016 г. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Подробнее о значениях КБК по НДС вы можете узнать в приложении 1 к гл. 14 "Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет" Практического пособия по НДС
105	45365000	<p>Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н).</p> <p>Узнать свой код ОКТМО вы можете с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru).</p> <p>При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом). Код ОКТМО определяется в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, утвержденным Приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст. Код состоит из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н).</p> <p>Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст) 9 - 11 знаки одиннадцатизначного ОКТМО идентифицируют вид населенного пункта (например, все поселки городского типа имеют 9 - 11 знаки кода от "051" до "099").</p> <p>Значение "000" в 9 - 11 знаках одиннадцатизначного кода ОКТМО недопустимо (Письмо УФК по МО № 48-12-13/02-728 и Минфина МО N 22исх-693/22-07-02 от 03.02.2014).</p> <p>Заметим, что законодательство прямо не разъясняет, что считать территорией мобилизации денежных средств. В связи с этим рекомендуем вам уточнить значение, указываемое в данном поле, в налоговом органе</p>
106	ТП	Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи

		текущего года (п. 7 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
107	КВ.01.20__	<p>Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДС.</p> <p>Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1-й и 2-й знаки показателя указывают на периодичность уплаты налога ("КВ" - код квартальных платежей); - 4-й и 5-й знаки - номер квартала для квартальных платежей ("01"); - 7 - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016"); - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки
108	0	<p>Приводится показатель номера документа.</p> <p>В случае уплаты текущих платежей, в том числе на основании налоговой декларации (расчета) (при значении поля 106 - "ТП"), в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)</p>
109	19.04.20__	<p>Указывается дата подписания руководителем декларации по НДС.</p> <p>Поскольку руководитель ООО "Альфа" подписал декларацию 19 апреля 20__ г., в этом поле будет отражен показатель - 19.04.20__ (п. 10 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, если текущий платеж совершается до подачи расчета или декларации), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)</p>

Поле 5 "Вид платежа" ООО "Альфа" заполнять не будет, поскольку обслуживающий организацию банк значение для него не установил. Порядок заполнения этого поля плательщику необходимо уточнить в своем банке (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Поле 15 "Сч. N" (номер счета банка получателя средств) ООО "Альфа" также не заполняет, так как получатель средств, которым является орган Федерального казначейства, обслуживается Банком России (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Кроме того, если иное не установлено Банком России, плательщик не заполняет поля 19 "Срок плат.", 20 "Наз. пл.", 23 "Рез. поле" (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 21 "Очер. плат." цифрой указывается определенная в соответствии с

законодательством очередность платежа (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П). Для текущих налоговых платежей в бюджет установлена пятая очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

Поля 62 "Поступ. в банк плат.", 71 "Списано со сч. плат.", 45 "Отметки банка" ООО "Альфа" оставляет пустыми. Их заполнит банк (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П). В поле 110 значение реквизита не указывается (см. Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П). Поэтому ООО "Альфа" оставляет его пустым.

| 0401060 |

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

22.04.20__
 ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17 ----- Вид платежа 01
 Дата Вид платежа

Сумма прописью Семьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	70 000-00	
ООО "Альфа"		Сч. N	40702810345678912345	
Платательщик		БИК	044525225	
ПАО "Сбербанк России", г. Москва		Сч. N	30101810400000000225	
Банк плательщика		БИК	044583001	
Отделение 1 Москва		Сч. N		
Банк получателя		Сч. N	40101810800000010041	
ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N		
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат. 5
		Код	0	Рез. поле
Получатель				
18210301000011000110	45365000	ТП	КВ.01.20__	0 19.04.20__

1/3 НДС за I квартал 20__ г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20__)

Назначение платежа

Подписи	Отметки банка
Иванов	
М.П. Сидорова	

Уплата НДС налоговым агентом.

Ситуация

23 марта 20__ г. ООО "Альфа" приобрело товары у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ. Местом реализации товаров признана территория РФ (п. 1 ст. 147 НК РФ). По данной сделке ООО "Альфа" является налоговым агентом, поэтому обязано перечислить в бюджет НДС в размере 60 000 руб. за I квартал 20__ г. (п. п. 1, 2 ст. 161, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Декларация по НДС за указанный период подписана 22 апреля 20__ г.

Решение

ООО "Альфа" перечислит в бюджет НДС за I квартал 20__ г. тремя равными платежами по месту своего нахождения (ст. 163, п. п. 1, 3 ст. 174 НК РФ). Сумма первого платежа составляет 20 000 руб. (60 000 руб. / 3). ООО "Альфа" перечислит его в бюджет не позднее 25 апреля 20__ г. (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Подробнее о сроках и порядке уплаты НДС, удержанного у нерезидента, вы можете узнать в разд. 10.2.3 "Как и в какой срок уплачивают НДС налоговые агенты" Практического пособия по НДС.

25 апреля 20__ г. бухгалтер ООО "Альфа" составил платежное поручение N 55 на перечисление налога в бюджет и представил его в банк на бумажном носителе.

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей.

Реквизиты получателя ООО "Альфа" узнает в налоговом органе по месту своего учета (пп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 2 Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж, и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 "Код"	0	Указывается значение уникального идентификатора начисления, состоящее из 20 или 25 знаков. Все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0"). При его отсутствии в данном поле ставится ноль ("0") (п. 12 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Как указала ФНС России, нулевое значение ("0") ставится в этом поле, если перечисление налога на основании налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщик осуществляет самостоятельно (Разъяснения ФНС России "О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему Российской Федерации"). За разъяснениями относительно того, в каких случаях в рассматриваемом поле указываются значения, отличные от "0", вы можете обратиться в налоговый орган по месту учета (пп. 1 п. 1 ст. 21 НК РФ)
24 "Назначение платежа"	НДС, удержанный налоговым агентом со стои-	Приводится информация, необходимая для идентификации платежа (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода

	мости товаров, приобретенных у нерезидента, за I квартал 20__ г. и перечисленный в срок не позднее 25.04.20__ (20 000 руб. 00 коп.)	денежных средств"). В качестве такой информации рекомендуем указать: - наименование налога; - период, по итогам которого производится оплата. Можно отразить и иную дополнительную информацию, например сумму перечисляемого налога (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 №383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")
101	02	Указывается значение, отражающее уплату налога налоговым агентом, - "02" (Приложение №5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н)
104	1821030100001100110	Указывается значение КБК, установленное для уплаты НДС в 20__ г. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Подробнее о значениях КБК по НДС вы можете узнать в приложении 1 к гл. 14 "Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет" Практического пособия по НДС
105	45365000	Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Узнать свой код ОКТМО вы можете с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru). При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом). Код ОКТМО определяется в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, утвержденным Приказом Росстандарта от 14.06.2013 №159-ст. Код состоит из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 6 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст) 9 - 11 знаки одиннадцатизначного ОКТМО идентифицируют вид населенного пункта (например, все поселки городского типа имеют 9 - 11 знаки кода от "051" до "099"). Значение "000" в 9 - 11 знаках одиннадцатизначного кода ОКТМО недопустимо (Письмо УФК по МО N 48-12-13/02-728 и Минфина МО №22исх-693/22-07-02 от 03.02.2014). Заметим, что законодательство прямо не разъясняет, что

		считать территорией мобилизации денежных средств. В связи с этим рекомендуем вам уточнить значение, указываемое в данном поле, в налоговом органе
106	ТП	Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи текущего года (п. 7 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н)
107	КВ.01.2016	Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДС. Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н): - 1-й и 2-й знаки показателя указывают на периодичность уплаты налога ("КВ" - код квартальных платежей); - 4-й и 5-й знаки - номер квартала для квартальных платежей ("01"); - 7 - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016"); - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки
108	0	Приводится показатель номера документа. В случае уплаты текущих платежей, в т.ч. на основании налоговой декларации (расчета) (при значении поля 106 - "ТП"), в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н)
109	22.04.20__	Указывается дата подписания руководителем декларации по НДС. Поскольку руководитель ООО "Альфа" подписал декларацию 22 апреля 20__ г., в этом поле будет отражен показатель - 22.04.20__ (п. 10 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, если текущий платеж совершается до подачи расчета или декларации), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)

Поле 5 "Вид платежа ООО "Альфа" заполнять не будет, поскольку обслуживающий организацию банк значение для него не установил. Порядок заполнения этого поля плательщику необходимо уточнять в своем банке (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 №383-П). Поле 15 "Сч. №" (номер счета банка получателя средств) ООО "Альфа" также не заполняет, так как получатель средств, которым является орган Федерального казначейства, обслуживается Банком России (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 №383-П).

Кроме того, если иное не установлено Банком России, плательщик не заполняет поля 19 "Срок плат.", 20 "Наз.пл.", 23 "Рез. поле" (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 №383-П). В поле 21 "Очер. плат." цифрой указывается определенная в соответствии с законо-

дательством очередность платежа (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 № 383-П). Для текущих налоговых платежей в бюджет установлена пятая очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

Поля 62 "Поступ. в банк плат.", 71 "Списано со сч. плат.", 45 "Отметки банка" ООО "Альфа" оставляет пустыми. Их заполнит банк (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 №383-П). В поле 110 значение реквизита не указывается (см. Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П). Поэтому ООО "Альфа" оставляет его пустым.

0401060

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

25.04.20__
 ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 55 | 02 |
 Дата Вид платежа

Сумма | Двадцать тысяч рублей 00 копеек
 Прописью

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	20 000-00
ООО "Альфа"		Сч. N	40702810345678912345
Платательщик			
ПАО "Сбербанк России", г. Москва		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. N	30101810400000000225
Отделение 1 Москва		БИК	044583001
Банк получателя		Сч. N	
ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N	40101810800000010041
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Вид оп.	01 Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат. 5
Получатель		Код	0 Рез. поле
18210301000011000110	45365000	ТП	КВ.01.2016 0
		22.04.20__	

Налог на добавленную стоимость, удержанный налоговым агентом со стоимости товаров, приобретенных у нерезидента, за I квартал 20__ г. и перечисленный в срок не позднее 25.04.20__ (20 000 руб. 00 коп.)

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Иванов

Практическое занятие №3

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Теоретическая часть

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, расчета сумм НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежных поручения по перечислению налога НДС.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5, 9-11.

Содержание задания: ООО "Альфа" обязано уплатить НДС в размере 210 000 руб. за I квартал 20__ г.

Декларация по НДС за указанный период подписана 19 апреля 20__ г.

1. Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

4. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

5. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №3

ООО "Альфа" уплатит НДС за I квартал 20__ г. тремя равными платежами (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Сумма первого платежа составляет 70 000 руб. (210 000 руб. / 3). Уплатить его ООО "Альфа" обязано не позднее 25 апреля 20__ г. (ст. 163, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Подробнее о порядке расчета и сроках уплаты НДС вы можете узнать в разд. 14.1

"Как рассчитать НДС к уплате" и разд. 14.2 "Как и в какой срок уплатить НДС" Практического пособия по НДС.

22 апреля 20__ г. бухгалтер ООО "Альфа" составил платежное поручение N 17 на уплату налога и передал его в банк на бумажном носителе.

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей.

Реквизиты получателя ООО "Альфа" узнает в налоговом органе по месту своего учета (пп. 6 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 2 Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж, и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 "Код"	0	Указывается значение уникального идентификатора начисления, состоящее из 20 или 25 знаков. Все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0"). При его отсутствии в данном поле ставится ноль ("0") (п. 12 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н). Как указала ФНС России, нулевое значение ("0") ставится в этом поле, если перечисление налога на основании налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщик осуществляет самостоятельно (Разъяснения ФНС России "О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему Российской Федерации"). За разъяснениями относительно того, в каких случаях в рассматриваемом поле указываются значения, отличные от "0", вы можете обратиться в налоговый орган по месту учета (пп. 1 п. 1 ст. 21 НК РФ)
24 "Назначение платежа"	1/3 НДС за I квартал 20__ г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20__)	Приводится информация, необходимая для идентификации платежа (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"). В качестве такой информации рекомендуем указать: - наименование налога; - налоговый период, по итогам которого производится оплата. Можно отразить и иную дополнительную информацию (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")
101	01	Указывается значение, отражающее уплату налога налогоплательщиком - юридическим лицом, - "01" (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н)

104	182103010000110 00110	<p>Указывается значение КБК, установленное для уплаты НДС в 20__ г. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п.5 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н).</p> <p>Подробнее о значениях КБК по НДС вы можете узнать в приложении 1 к гл. 14 "Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет" Практического пособия по НДС</p>
105	45365000	<p>Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н).</p> <p>Узнать свой код ОКТМО вы можете с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru).</p> <p>При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом). Код ОКТМО определяется в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований, утвержденным Приказом Росстандарта от 14.06.2013 №159-ст. Код состоит из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 6 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н).</p> <p>Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст) 9 - 11 знаки одиннадцати значного ОКТМО идентифицируют вид населенного пункта (например, все поселки городского типа имеют 9 - 11 знаки кода от "051" до "099").</p> <p>Значение "000" в 9 - 11 знаках одиннадцатизначного кода ОКТМО недопустимо (Письмо УФК по МО №48-12-13/02-728 и Минфина МО №22исх-693/22-07-02 от 03.02.2014).</p> <p>Заметим, что законодательство прямо не разъясняет, что считать территорией мобилизации денежных средств. В связи с этим рекомендуем вам уточнить значение, указываемое в данном поле, в налоговом органе</p>
106	ТП	<p>Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи текущего года (п. 7 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н)</p>
107	КВ.01.2016	<p>Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДС.</p>

		<p>Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 №107н):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1-й и 2-й знаки показателя указывают на периодичность уплаты налога ("КВ" - код квартальных платежей); - 4-й и 5-й знаки - номер квартала для квартальных платежей ("01"); - 7 - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016"); - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки
108	0	<p>Приводится показатель номера документа.</p> <p>В случае уплаты текущих платежей, в том числе на основании налоговой декларации (расчета) (при значении поля 106 - "ТП"), в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н)</p>
109	19.04.20__	<p>Указывается дата подписания руководителем декларации по НДС.</p> <p>Поскольку руководитель ООО "Альфа" подписал декларацию 19 апреля 20__ г., в этом поле будет отражен показатель - 19.04.20__ (п. 10 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).</p> <p>В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, если текущий платеж совершается до подачи расчета или декларации), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)</p>

Поле 5 "Вид платежа" ООО "Альфа" заполнять не будет, поскольку обслуживающий организацию банк значение для него не установил. Порядок заполнения этого поля плательщику необходимо уточнять в своем банке (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Поле 15 "Сч. N" (номер счета банка получателя средств) ООО "Альфа" также не заполняет, так как получатель средств, которым является орган Федерального казначейства, обслуживается Банком России (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Кроме того, если иное не установлено Банком России, плательщик не заполняет поля 19 "Срок плат.", 20 "Наз. пл.", 23 "Рез. поле" (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 21 "Очер. плат." цифрой указывается определенная в соответствии с законодательством очередность платежа (Приложение 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П). Для текущих налоговых платежей в бюджет установлена пятая очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

Поля 62 "Поступ. в банк плат.", 71 "Списано со сч. плат.", 45 "Отметки банка" ООО "Альфа" оставляет пустыми. Их заполнит банк (Приложение 1 к Положению о правилах

осуществления перевода денежных средств, утвержденному Банком России 19.06.2012 N 383-П).

В поле 110 значение реквизита не указывается (см. Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П). Поэтому ООО "Альфа" оставляет его пустым.

0401060

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

22.04.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17

Дата Вид платежа

01

Сумма прописью Семьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	70 000-00		
ООО "Альфа"		Сч. N	40702810345678912345		
Платательщик					
ПАО "Сбербанк России", г. Москва		БИК	044525225		
Банк плательщика		Сч. N	30101810400000000225		
Отделение 1 Москва		БИК	044583001		
Банк получателя		Сч. N			
ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N	40101810800000010041		
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18210301000011000110	45365000	ТП	КВ.01.2016	0	19.04.20__

1/3 НДС за I квартал 20__ г. (срок уплаты - не позднее 25.04.20__). Без НДС.

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

Иванов

М.П. Сидорова

Практическое занятие №4

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Теоретическая часть

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по перечислению акциза в бюджет.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Как отражаются в учете табачной фабрики операции по реализации готовой продукции (сигарет), договорная стоимость которой установлена в евро, а расчеты осуществляются в рублях по официальному курсу евро, устанавливаемому Банком России на день оплаты? Оплата получена в месяце, следующем за месяцем реализации сигарет.

Организация реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 000 000 штук (50 000 пач. x 20 шт/пач.) по договорной цене 43 992 евро (в том числе акциз, НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 850 000 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление по данным налогового учета). Максимальная розничная цена пачки сигарет, установленная организацией, составляет 40 руб.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно): на дату реализации продукции - 39,78 руб/евро; на последнее число месяца, в котором реализована продукция, - 39,97 руб/евро; на дату получения оплаты от покупателя - 39,51 руб/евро. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на

дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №4

Гражданско-правовые отношения. В денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах. В этом случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон (п. 2 ст. 317 Гражданского кодекса РФ).

Бухгалтерский учет. Выручка от реализации продукции признается доходом от обычных видов деятельности и отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", списывается со счета 43 "Готовая продукция" фактическая себестоимость реализованной продукции (п. п. 5, 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, п. п. 5, 19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

В рассматриваемой ситуации согласно условиям заключенного договора стоимость продукции определена в иностранной валюте (у. е.), но подлежит оплате в рублях (оплата производится в рублях по курсу евро, установленному Банком России на день платежа). То есть доход от реализации продукции признается в размере договорной стоимости, пересчитанной в рубли по курсу евро, установленному Банком России на дату реализации этой продукции. В этой же сумме отражается дебиторская задолженность покупателя (п. 6.1 ПБУ 9/99, п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н).

Возникшая дебиторская задолженность в дальнейшем пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на отчетную дату, а также на дату получения оплаты от покупателя (п. п. 7, 8 ПБУ 3/2006).

В рассматриваемой ситуации на отчетную дату организация признает в бухгалтерском учете положительную курсовую разницу по расчетам с покупателем, поскольку курс евро между датой принятия к бухгалтерскому учету дебиторской задолженности и датой ее последующего пересчета повысился (п. п. 3, 11, 12 ПБУ 3/2006).

Положительная курсовая разница учитывается в составе прочих доходов и отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", в корреспонденции со счетом 62 (п. 13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

На дату последующего пересчета (на дату погашения дебиторской задолженности) возникает отрицательная курсовая разница, так как курс евро в период между датами пересчета понижается. Отрицательная курсовая разница признается в составе прочих расходов и отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции со счетом 62 (п. 13 ПБУ 3/2006, п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Налог на добавленную стоимость (НДС). Операции по реализации продукции на

территории РФ признаются объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ). Налоговая база определяется в порядке, установленном п. 1 ст. 154 НК РФ, на дату передачи продукции покупателю (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

При реализации продукции по договорам, обязательство об оплате которой предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) продукции. На указанную дату при определении налоговой базы пересчитываются в рубли по курсу Банка России иностранная валюта или условные денежные единицы. При получении от покупателя оплаты налоговая база по НДС не корректируется (п. 4 ст. 153 НК РФ, Письма Минфина России от 21.02.2012 N 03-07-11/51, от 30.12.2011 N 03-07-11/363). То есть возникающие курсовые разницы (положительные или отрицательные) не учитываются при расчете НДС.

При реализации продукции поставщик выставляет покупателю счет-фактуру не позднее пяти календарных дней, считая со дня передачи последнему продукции (п. 3 ст. 168 НК РФ). Счета-фактуры, выставляемые в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", оформляются только в рублях (пп. "м" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

Акцизы. Операции по реализации на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе табачной продукции, признаются объектом налогообложения акцизами (пп. 1 п. 1 ст. 182, пп. 5 п. 1 ст. 181 НК РФ). Дата реализации подакцизных товаров определяется как день отгрузки соответствующих подакцизных товаров (п. 2 ст. 195 НК РФ).

В отношении сигарет установлена комбинированная налоговая ставка, состоящая из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок. Так, с 01.01.2012 по 30.06.2012 (включительно) налоговая ставка составляет 360 руб. за 1000 штук плюс 7,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 руб. за 1000 штук (п. 1 ст. 193 НК РФ, см. также консультацию ведущего специалиста-эксперта отдела методологии бюджетного контроля и аудита Департамента бюджетной политики и методологии Минфина России Н.Н. Матюниной от 20.01.2012). Налоговая база определяется в порядке, установленном пп. 4 п. 2 ст. 187 НК РФ.

В рассматриваемой ситуации исчисленная сумма акциза составит 510 000 руб. ((360 руб. x 1 000 000 шт. / 1000 шт.) + (50 000 пач. x 40 руб. x 7,5%)). Поскольку в данном случае исчисленная сумма акциза за 1000 штук составляет 510 руб., то есть превышает установленный предел (460 руб. за 1000 штук), следовательно, организация уплачивает в бюджет акциз в сумме 510 000 руб. Заметим, что при получении от покупателя оплаты налоговая база по акцизам не корректируется. То есть возникающие курсовые разницы (положительные или отрицательные) по расчетам с покупателем не учитываются при расчете акциза. Поскольку, как сказано выше, при реализации продукции по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, счета-фактуры оформляются в рублях. Кроме того, при исчислении акцизов на подакцизные товары, в отношении которых установлены комбинированные ставки акцизов, нормы п. п. 1, 2 ст. 189 НК РФ не применяются

Налог на прибыль организаций

Выручка от реализации продукции (без учета акциза и НДС) признается доходом от реализации на дату реализации продукции (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 248, п. 3 ст. 271 НК РФ).

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль выручка от реализации продукции уменьшается на расходы, связанные с ее производством и реализацией, определяемые в порядке, установленном ст. ст. 318, 319 НК РФ (абз. 2 п. 2 ст. 318 НК РФ).

В случае если цена реализуемой продукции выражена в условных единицах, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату реализации. При этом возникшие суммовые разницы по расчетам с покупателем включаются в состав внереализационных доходов (расходов) на дату получения оплаты (п. 4 ст. 153, п. 3 ст. 248, ст. 316, п. 11.1 ст. 250, пп. 1 п. 7 ст. 271, пп. 5.1 п. 1 ст. 265, абз. 2 п. 9 ст. 272 НК РФ). В рассматриваемой ситуации по расчетам с покупателем возникает отрицательная суммовая разница в размере 11 878 руб. (43 992 евро x (39,78 руб/евро - 39,51 руб/евро)). Возникшая отрицательная суммовая разница учитывается в составе внереализационных расходов (пп. 5.1 п. 1 ст. 265, абз. 2 п. 9 ст. 272, п. 4 ст. 153 НК РФ).

Применение ПБУ 18/02. На отчетную дату в бухгалтерском учете признается положительная курсовая разница, которая не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Следовательно, в бухгалтерском учете организации возникают постоянная разница (ПР) и соответствующий ей постоянный налоговый актив (ПНА) (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н). ПНА отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции с кредитом счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Постоянные налоговые обязательства (активы)") (Инструкция по применению Плана счетов).

На дату получения оплаты от покупателя величина отрицательной курсовой разницы (20 236 руб.) в бухгалтерском учете (см. нижеприведенную таблицу проводок) больше отрицательной суммовой разницы (11 878 руб.), признаваемой расходом в налоговом учете. Следовательно, на эту дату в учете организации образуется ПР, которой соответствует постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. п. 4, 7 ПБУ 18/02). ПНО отражается по дебету счета 99 (субсчет "Постоянные налоговые обязательства (активы)") в корреспонденции с кредитом счета 68 (Инструкция по применению Плана счетов).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-акц "Расчеты по акцизам";

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена выручка от реализации продукции (43 992 x 39,78)	62	90-1	1 750 002	Накладная на отпуск продукции
Начислен акциз	90-3	68-акц	510 000	Счет-фактура
Начислен НДС (1 750 002 / 118 x 18)	90-3	68-НДС	266 949	Счет-фактура
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	90-2	43	850 000	Бухгалтерская справка
На отчетную дату				
Отражена положительная курсовая разница по расчетам с покупателем (43 992 x (39,97 - 39,78))	62	91-1	8 358	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА (8358 x 20%)	68-пр	99	1 672	Бухгалтерская справка-расчет
В месяце получения оплаты				
Получена оплата от покупателя продукции (43 992 x 39,51)	51	62	1 738 124	Выписка банка по расчетному счету
Отражена отрицательная курсовая				Бухгалтерская

разница по расчетам с покупателем (43 992 x (39,97 - 39,51))	91-2	62	20 236	справка-расчет
Отражено ПНО (20 236 - 11 878) x 20%	99	68-пр	1 672	Бухгалтерская справка-расчет

| 0401060 |

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.
19.02.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17 ----- | 01 |

Дата Вид платежа
Сумма Семьдесят тысяч рублей 00 копеек
прописью |

ИНН 7755134420 | КПП 775501001 | Сумма | 70 000-00

ООО "Альфа"

| Сч. N | 40702810345678912345

Платательщик

ПАО "Сбербанк России", г. Москва | БИК | 044525225

| Сч. N | 30101810400000000225

Банк плательщика

Отделение 1 Москва | БИК | 044583001

| Сч. N |

Банк получателя

ИНН 7755133117 | КПП 775501001 | Сч. N | 40101810800000010041

УФК по г. Москве (ИФНС России N 55

по г. Москве) Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Наз. пл. | Очер. плат. | 5

Получатель | Код | 0 | Рез. поле |

182103010000110001110 | 45365000 | ТП | МС.01.20__ | 0 | 19.02.20__ |

Уплата акциза за январь 20__ г. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи Отметки банка
Иванов

М.П. Сидорова

Практическое занятие №5

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Теоретическая часть

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: учет представительских расходов и принятие к вычету НДС по ним

Для целей налога на прибыль представительские расходы учитываются в прочих расходах в пределах норматива - 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период, в котором проведено представительское мероприятие (п. 2 ст. 264 НК РФ). Таким образом, размер норматива в течение года увеличивается вместе с увеличением расходов на оплату труда. Поэтому затраты на проведение представительского мероприятия в январе, не учтенные в расходах по нормативу I квартала, можно включить в расходы в следующих отчетных периодах по налогу на прибыль этого же года или по его итогам.

НДС по представительским расходам принимается к вычету только в пределах «прибыльного» норматива (п. 7 ст. 171 НК РФ). Счет-фактура по таким расходам регистрируется в книге покупок только в части сумм, принимаемых к вычету. Если "сверхнормативные" расходы предыдущего квартала уложатся в норматив в следующем квартале, то относящийся к ним НДС можно будет принять к вычету (Письмо Минфина от 06.11.2009 N 03-07-11/285). Для этого счет-фактуру по ним надо зарегистрировать в книге покупок за этот квартал в части дополнительно принятого к вычету НДС. НДС по представительским расходам, не уложившимся в "прибыльный" норматив по итогам года, к вычету не принимается и в налоговых расходах не учитывается.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическое занятие №5

Рассчитать налог на прибыль и авансовые платежи исходя из фактической прибыли

Необходимо различать авансовый платеж (налог), начисленный за отчетный (налоговый) период, и авансовый платеж (налог), подлежащий уплате по итогам этого периода.

Чтобы посчитать начисленный авансовый платеж (налог), надо прибыль, исчисленную за отчетный (налоговый) период нарастающим итогом с начала года, умножить на ставку налога (п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286 НК РФ).

Ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам отчетного периода, рассчитывается по формуле (п. 1 ст. 287 НК РФ):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам отчетного периода (строки 040 и 070 подраздела 1.1 Раздела 1 Листа 01 декларации)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за отчетный период (строка 180 Листа 02 декларации)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за предыдущий отчетный период (строка 180 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период)} \\ \hline \end{array}$$

Если результат окажется отрицательным, авансовый платеж платить не надо.

Обратите внимание: сумма, подлежащая уплате, не зависит от того, были ли уплачены авансовые платежи за предыдущие периоды (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Пример. Расчет авансового платежа исходя из фактической прибыли, подлежащего уплате за отчетный период

Начисленный авансовый платеж за 10 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 10 мес.) - 12 млн руб. Начисленный авансовый платеж за 11 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 11 мес.) - 13 млн руб.

Авансовый платеж, подлежащий уплате (строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за 11 мес.), - 1 млн руб. (13 млн руб. - 12 млн руб.).

Налог к уплате за год рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налог, подлежащий уплате по итогам года (строки 040 и 070 подраздела 1.1 Раздела 1 Листа 01 декларации)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный налог за год (строка 180 Листа 02 декларации)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж, начисленный за 11 месяцев года (строка 180 Листа 02 декларации за 11 месяцев)} \\ \hline \end{array}$$

Пример. Расчет налога на прибыль за год при уплате авансовых платежей исходя из фактической прибыли

Начисленный авансовый платеж за 11 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 11 мес.) - 13 млн руб. Начисленный налог за год (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за год) - 15,5 млн руб.

Налог, подлежащий уплате по итогам года (строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за год), - 2,5 млн руб. (15,5 млн руб. - 13 млн руб.).

| 0401060 |

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

27.02.20
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 98 | 01 |
Дата Вид платежа

Сумма |
прописью | Десять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7718251401 | КПП 771801001 | Сумма | 10 000-00

ООО "Альфа"

Платательщик | Сч. N | 40702810800000001300

КБ "Собинбанк" (г. Москва)

Банк плательщика | БИК | 044525487
Сч. N | 30101810400000000487

Отделение 1, г. Москва

Банк получателя | БИК | 044583001
Сч. N

ИНН 7718111790 | КПП 771801001 | Сч. N | 407018108000000010041

УФК по г. Москве

(ИФНС России N 18 по г. Москве)

Получатель | Вид оп. | 01 | Срок плат. |
Наз. пл. | Очер. плат. | 5

Код | Рез. поле

18210101011011000110 | 45316000 | ТП | МС.01.20 | 0 | 28.02.20 | 0

Назначение платежа Без НДС.

Уплата авансового платежа по налогу на прибыль за январь 20__ г.

Подписи

Отметки банка

Васильев

КБ "Собинбанк"

М.П.
Печать
ООО
"АЛЬФА"

Борисова

Иванов

Практическая подготовка №1

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Исчислить и отразить в учете в 20__ г. НДФЛ, удерживаемый с выплачиваемого работнику должностного оклада, если на его обеспечении находится один ребенок - инвалид II группы 16 лет, для которого работник является единственным попечителем? Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 65 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника. Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды с заработной платы работника и их перечисление в бюджет в данной консультации не рассматриваются.

Во время выполнения работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №1

Гражданско-правовые отношения. Попечительство в отношении несовершеннолетних граждан - форма устройства граждан в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, при которой назначенные органом опеки и попечительства граждане (попечители) обязаны оказывать несовершеннолетним подопечным содействие в

осуществлении их прав и исполнении обязанностей, охранять несовершеннолетних подопечных от злоупотреблений со стороны третьих лиц (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве" (далее - Закон № 48-ФЗ)). У гражданина, нуждающегося в установлении над ним попечительства, может быть один попечитель (за исключением случаев, установленных Законом № 48-ФЗ) (п. 6 ст. 10 Закона № 48-ФЗ).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде выплачиваемой работодателем заработной платы облагается НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (п. 1 ст. 209, пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210 Налогового кодекса РФ). Организация, выплачивающая работнику заработную плату, является налоговым агентом и обязана исчислить НДФЛ, удержать и перечислить удержанный НДФЛ в бюджет (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Налоговая ставка в отношении дохода в виде заработной платы установлена в размере 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Исчисление сумм НДФЛ производится налоговым агентом на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога (п. 3 ст. 226 НК РФ). Датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ). Таким образом, исчисление НДФЛ с дохода в виде заработной платы производится налоговым агентом в последний день месяца, за который начислена заработная плата (вне зависимости от порядка ее выплаты работнику).

Исчисленный НДФЛ удерживается непосредственно из заработной платы при ее фактической выплате (что следует из п. 4 ст. 226 НК РФ). Удержанный НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику заработной платы, начисленной по итогам месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ) <*>.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218 - 221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ). Так, налоговая база может быть уменьшена на сумму стандартных налоговых вычетов, к которым, в частности, относится вычет на ребенка, который распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок (п. 1, пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

С 01.01.2016 налоговый вычет на детей за каждый месяц налогового периода предусмотрен для попечителя, на обеспечении которого находится ребенок, в следующих размерах: 1400 руб. - на первого ребенка; 1400 руб. - на второго ребенка; 3000 руб. - на третьего и каждого последующего ребенка; 6000 руб. - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, ст. ст. 1, 2 Федерального закона от 23.11.2015 №317-ФЗ "О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон №317-ФЗ)).

При этом из п. 14 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 (направлен для сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 03.11.2015 N СА-4-7/19206@), следует, что размер стандартного вычета, предоставляемого налогоплательщику, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, определяется путем сложения сумм, указанных в абз. 8 - 11 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ. Однако Минфин России до формирования позиции Верховного Суда

РФ по данному вопросу высказывал иную точку зрения. Подробнее об этом см. в Практическом пособии по НДФЛ, Энциклопедии спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды. В данной консультации исходим из предположения, что организация руководствуется позицией Верховного Суда РФ и суммирует предоставляемые работнику налоговые вычеты на находящегося на его попечении первого ребенка (1400 руб.), который является инвалидом (6000 руб.). Единственному попечителю налоговый вычет предоставляется в двойном размере. При этом для единственного попечителя для предоставления указанного налогового вычета в двойном размере факт вступления в брак значения не имеет (абз. 12 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, аналогичный вывод можно сделать из Письма Минфина России от 04.02.2013 № 03-04-06/8-32). Подробнее о двойном стандартном вычете на ребенка, в том числе и единственному попечителю, см. в Практическом пособии по НДФЛ.

В рассматриваемой ситуации на обеспечении работника находится один ребенок - инвалид II группы 16 лет, для которого работник является единственным попечителем. Следовательно, организация предоставляет вычет работнику в сумме 14 800 руб. ((1400 руб. + 6000 руб.) x 2). Налоговый вычет предоставляется на основании письменного заявления лица, которому он предоставляется, и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет (абз. 13 пп. 4 п. 1, п. 3 ст. 218 НК РФ).

Подробнее о документах, подтверждающих право на вычет по НДФЛ на ребенка, см. в Практическом пособии по НДФЛ. С 01.01.2016 налоговый вычет действует до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход превысит 350 000 руб., данный налоговый вычет не применяется (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, ст. ст. 1, 2 Закона N 317-ФЗ).

В рассматриваемой ситуации совокупный доход работника превысит 350 000 руб. в июне 2016 г. ((65 000 руб. x 6 мес. = 390 000 руб.), в связи с чем налоговый вычет в сумме 14 800 руб. предоставляется ему с января по май 2016 г., а начиная с июня 2016 г. данный вычет не применяется.

Бухгалтерский учет. Заработная плата, причитающаяся работнику, относится к расходам по обычным видам деятельности в периоде, за который производится ее начисление (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). Бухгалтерские записи по начислению заработной платы, удержанию из нее НДФЛ и выплате заработной платы работнику производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Налог на прибыль организаций. Сумма заработной платы относится к расходам на оплату труда и учитывается при определении налоговой базы в месяце ее начисления (п. 1 ч. 2 ст. 255, п. 4 ст. 272 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Ежемесячно с января по май 20__ г.				
Начислена заработная плата работнику	20	70	65 000	Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ из заработной платы (65 000 - 14 800) x 13%)	70	68	6526	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Перечислена заработная плата (65 000 - 6526)	70	51	58 474	Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно с июня по декабрь 20__ г.				

Начислена заработная плата работнику	20	70	65 000	Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ из заработной платы (65 000 x 13%)	70	68	8450	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Перечислена заработная плата (65 000 - 8450)	70	51	56 550	Выписка банка по расчетному счету

05.03.20__ | 0401060 |

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

05.03.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 19

| 02 |

Дата Вид платежа

Сумма | Шестьдесят пять тысяч рублей 00 копеек
прописью |

ИНН 7700016565 | КПП 770801010 | Сумма | 65 000-00

ПАО "Ромашки"

| Сч. N | 40703512000000011111

Платательщик

ПАО "Россия"

| БИК | 044583000

| Сч. N | 30102010500000000210

Банк плательщика

Отделение 1 Москва, г. Москва 705 | БИК | 044583001

| Сч. N |

Банк получателя

ИНН 7736119488 | КПП 773601001 | Сч. N | 40101810800000010041

УФК по Москве (ИФНС России N 36 по г. Москве)

| Вид оп. | 01 | Срок плат. |

| Наз. пл. | | Очер. плат. | 5

Получатель

| Код | 0 | Рез. поле |

18210102010011000110 | 45908000 | ТП | МС.02.20__ | 0 | 0 |

Налог на доходы физических лиц за февраль 20__ г. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи Отметки банка
Сорокин

М.П.

Крепкова

Практическая подготовка №2

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Как рассчитать и отразить в учете сумму транспортного налога по автомобилю, приобретенному в 20__ г., если автомобиль зарегистрирован в органах ГИБДД 20.01.20__?

Согласно паспорту транспортного средства (ТС) мощность автомобиля, приобретенного 12.01.20__, составляет 192 л. с.

Автомобиль:

- предназначен для использования в управленческих целях;
- не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу).

Согласно закону субъекта РФ:

- ставки транспортного налога, установленные Налоговым кодексом РФ, увеличены в 10 раз;

- для налогоплательщиков-организаций не установлены отчетные периоды.

Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №2

Государственная регистрация транспортных средств

Собственник автомобиля (ТС) обязан зарегистрировать его в установленном порядке в органах ГИБДД в течение 10 суток после приобретения (п. п. 2, 3 Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", п. 4 Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств").

Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам, уплачиваемым в соответствии с гл. 28 НК РФ и законами субъектов РФ (п. 3 ст. 12, п. 3 ст. 14, ст. 356 НК РФ). При введении транспортного налога законами субъектов РФ определяются ставка налога в пределах, установленных гл. 28 НК РФ, порядок и сроки его уплаты, включая право не устанавливать отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций, а также могут устанавливаться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком (абз. 2, 3 ст. 356, п. 3 ст. 360, абз. 2 п. 1 ст. 363 НК РФ).

Базовые ставки транспортного налога приведены в п. 1 ст. 361 НК РФ и могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз (п. 2 ст. 361 НК РФ). В данном случае законом субъекта РФ не установлены отчетные периоды, а ставки налога, предусмотренные п. 1 ст. 361 НК РФ, увеличены в 10 раз.

Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются ТС (в том числе легковые автомобили), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ (ст. 358 НК РФ). Соответственно, организация, зарегистрировав в установленном порядке приобретенный автомобиль в органах ГИБДД, становится в отношении его налогоплательщиком транспортного налога (абз. 1 ст. 357 НК РФ, по данному вопросу см. также Письмо Минфина России от 21.10.2015 N 03-05-06-04/60247).

Налоговой базой в отношении ТС, имеющих двигатели, является мощность двигателя ТС в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ). Налоговая база в отношении указанных ТС определяется отдельно по каждому ТС (п. 2 ст. 359 НК РФ).

Базовые ставки транспортного налога, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ, установлены в зависимости от категории ТС. В данном случае автомобиль относится к категории "автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно" и в отношении его, соответственно, налоговая ставка составляет 50 руб./л. с. (5 руб./л. с. x 10, где 5 руб. - ставка транспортного налога, установленная в п. 1 ст. 361 НК РФ).

Организации самостоятельно исчисляют сумму налога (п. 1 ст. 362 НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого ТС как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2 ст. 362 НК РФ).

При этом с 01.01.2016 в случае регистрации ТС в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное ТС было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Если регистрация ТС произошла до 15-го числа

соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц регистрации ТС, а если после 15-го числа - месяц регистрации ТС не учитывается при определении коэффициента (п. 3 ст. 362 НК РФ, п. 8 ст. 1, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 29.12.2015 N 396-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

В данном случае организация зарегистрировала приобретенный легковой автомобиль 20.01.20__ г., следовательно, январь 20__ г. не учитывается при определении коэффициента. Таким образом, организация за 20__ г. должна уплатить согласно закону субъекта РФ транспортный налог в сумме 8800 руб. (192 л. с. х 50 руб/л. с. х 11/12). Налоговая декларация по транспортному налогу за 20__ г. представляется организацией не позднее 01.02.20__ (что следует из п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

Уплата налога производится налогоплательщиками-организациями по месту нахождения ТС <*> в порядке и в сроки, которые установлены законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 363, п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Транспортный налог по автомобилю, используемому для управленческих нужд, включается в состав расходов по обычным видам деятельности (в качестве управленческих расходов) (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Суммы платежей по транспортному налогу должны включаться в состав расходов в момент их начисления и относиться к расходам того отчетного периода, за который они рассчитаны (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99). Бухгалтерские записи по начислению и уплате платежей по транспортному налогу производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на прибыль организаций

По общему правилу суммы начисленных налогов учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату их начисления (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

При этом начислить (отнести на расходы) сумму транспортного налога организация должна в том отчетном (налоговом) периоде, за который он уплачивается. Аналогичное мнение в отношении авансовых платежей по транспортному налогу высказано в Письме Минфина России от 07.06.2011 N 03-03-06/1/333.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислен транспортный налог	26 (44)	68	8800	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен в бюджет субъекта РФ транспортный налог	68	51	8800	Выписка банка по расчетному счету

0401060 |

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 50

20.04.20__

| 01 |

Дата

Вид платежа

Сумма |

Практическая подготовка №3

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы, и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Как отразить в учете организации начисление и уплату авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I и II кварталы 20__ г. в отношении объекта недвижимого имущества (жилого помещения (квартиры) в жилом доме), учитываемого на балансе в качестве готовой продукции? Организация (застройщик) на 01.01.20__ имеет в собственности жилую квартиру в законченном строительстве жилого дома, которая предназначена для дальнейшей продажи. Согласно кадастровой справке, полученной в территориальном органе Росреестра, кадастровая стоимость квартиры составляет 6 000 000 руб. 12 мая 20__ г. право собственности на квартиру прекращено в связи с ее продажей. Законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2%. Авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются по итогам каждого отчетного периода. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления. Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

1. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухучете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

2. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №3

Налог на имущество организаций. Жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном

для ведения бухгалтерского учета, облагаются налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости в субъектах РФ, установивших особенности определения налоговой базы в отношении указанных объектов исходя из их кадастровой стоимости. Это следует из п. 1 ст. 374, пп. 4 п. 1, п. 2 ст. 378.2, п. 2 ст. 375 Налогового кодекса РФ.

При этом порядок налогообложения объектов недвижимого имущества, в том числе жилых помещений (квартир), исходя из кадастровой стоимости применяется в отношении организаций - собственников таких объектов (пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

Следовательно, законченные строительством объекты недвижимости, учтенные в государственном кадастре объектов недвижимого имущества, предназначенные для продажи и учитываемые в учете организации-застройщика в качестве готовой продукции, подлежат обложению налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости до момента перехода права собственности на них к покупателю. Аналогичные разъяснения содержатся в Письме ФНС России от 21.01.2016 № БС-4-11/697.

В данном случае организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество за отчетные периоды I и II кварталы 2016 г. Сумма авансового платежа по налогу на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как их кадастровая стоимость, исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку (п. 7 ст. 382, пп. 1 п. 12 ст. 378.2 НК РФ). В рассматриваемой ситуации в течение II квартала (12 мая) право собственности на объект недвижимости (квартиру), облагаемый исходя из кадастровой стоимости, прекращено. В таком случае исчисление сумм авансовых платежей по налогу в отношении данного объекта осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в отчетном периоде, если иное не предусмотрено ст. 382 НК РФ (п. 5 ст. 382 НК РФ).

Поскольку прекращение права собственности на объект произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц прекращения указанного права (май) не учитывается при определении указанного коэффициента (абз. 3 п. 5 ст. 382 НК РФ).

Таким образом, с учетом приведенных выше норм суммы авансовых платежей по налогу на имущество составляют: за I квартал 2016 г. - 30 000 руб. (6 000 000 руб. x 1/4 x 2%); за II квартал 2016 г. - 10 000 руб. (6 000 000 руб. x 1/4 x 2% x 1 мес. / 3 мес.).

Дополнительно об определении налоговой базы на основе кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества организации см. в Практическом пособии по налогу на имущество организаций. Уплата авансовых платежей производится в порядке и сроки, установленные законом субъекта РФ (п. п. 1, 2 ст. 383 НК РФ).

Организация обязана не позднее 30 календарных дней с даты окончания каждого отчетного периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объекта недвижимости, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу (п. п. 1, 2 ст. 386 НК РФ).

Бухгалтерский учет. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые в отношении объекта недвижимости, являющегося готовой продукцией, признаются расходами по обычным видам деятельности (в качестве коммерческих расходов) (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). Расходы в виде авансовых платежей по налогу на имущество признаются в том отчетном периоде, за который производится их начисление, независимо от даты уплаты в бюджет (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99). Бухгалтерские записи по начислению и уплате платежей по налогу на имущество производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и приведены ниже в

таблице проводок.

Налог на прибыль организаций. Суммы начисленных авансовых платежей по налогу на имущество включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и признаются на даты их начисления к уплате в бюджет (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начисление и уплата авансового платежа за I квартал 20__ г.				
Начислен авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 20__ г.	44	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен в бюджет авансовый платеж	68	51	30 000	Выписка банка по расчетному счету
Начисление и уплата авансового платежа за II квартал 2016 г.				
Начислен авансовый платеж по налогу на имущество за II квартал 20__ г.	44	68	10 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислена в бюджет сумма авансового платежа	68	51	10 000	Выписка банка по расчетному счету

| 0401060 |

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

15.12.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 185

Дата Вид платежа

Сумма | Сорок тысяч рублей прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 5565010777

Сумма | 40 000=

ООО "Пекарь"

Сч. N | 40805430000001004777

Платательщик

ОАО "Банк Москва"

БИК | 047522377

Сч. N | 30102450500000000555

Банк плательщика

Отделение 1 Московского

БИК | 044121255

ГТУ Банка России г. Москва 705

Сч. N | 407009540100001000197

Банк получателя

ИНН 7700057733 | КПП 5633018243

Сч. N | 30100181038290006841

УФК по г. Москве

(ИФНС N 18 по г. Москве)

Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Наз. пл. | Очер. плат. | 5

Получатель

Код | 0 | Рез. поле |

18210602010021000110 | 45315000

ТП | ГД.00.20__ | 0 | 27.03.20__

Уплата налога на имущество организации за 20__ год. без НДС

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Практическая подготовка №4

Тема: Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Заполнить платежные поручения по уплате пеней и штрафов.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

1. Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

2. Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №4

0401060 |

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

30.10.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 113

Дата

Вид платежа

| 01 |

Сумма | Сто восемьдесят семь тысяч рублей
прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 7718010001 | Сумма | 187 000=

ЗАО

"СтройКомп"

Платательщик | Сч. N | 40805430000001004777

АО "Банк Москва"

БИК | 047522555

Банк плательщика

Сч. N | 30102450500000000555

ГУ Банка России по ЦФО

БИК | 044525000

Банк получателя

Сч. N |

ИНН 7718111790 | КПП 7718010001 | Сч. N | 40101810045250010041

УФК

по

г.

Москве

(ИФНС России N 18 по г. Москве)

Вид оп. | 01

Срок плат. |

Наз. пл. |

Очер. плат. | 5

Получатель

Код | 0

Рез. поле |

18210602010022100110 | 45315000 | ТР | 30.10.20__ | 125/12-Т | 22.10.20__

Уплата пеней по налогу на имущество на основании требования налогового органа от 22.10.20__ N 125/12-Т. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

0401060

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

30.07.20__
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 193 | 01 |
Дата Вид платежа

Сумма | Девятнадцать тысяч рублей
прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 770901001 | Сумма | 19 000=

ООО "Пекарь"

Плательщик | Сч. N | 40805430000001004777

АО "Банк Москва" | БИК | 047522555

Банк плательщика | Сч. N | 30102450500000000555

ГУ Банка России по ЦФО | БИК | 044525000
| Сч. N | 00000000000000000000
Банк получателя

ИНН 7709081688 | КПП 770901001 | Сч. N | 40101810045250010041

УФК по г. Москве

ИФНС России N 9 по г. Москве | Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Наз. пл. | Очер. плат. | 5

Получатель | Код | 0 | Рез. поле |

18210301000013000110 | 45301000 | ТР | 30.08.20__ | 125/03-Т | 30.07.__ | 0

Уплата штрафа по НДС на основании требования
налогового органа от 30.07.20__ N 125/03-Т. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи Отметки банка
М.П.

Практическая подготовка №5

Тема: Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.1,3.2, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №5

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ

ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ ДЛЯ УПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ ЗА ВЫДАЧУ ДУБЛИКАТА ЛИЦЕНЗИИ

Поступ. в	0401060	
Списано со сч. плат.		

банк плат.		XX	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N			
Дата		Вид платежа	
Сумма прописью			
ИНН	КПП	Сумма	600-00
Плательщик			
Сч. N			
Банк плательщика			
БИК		Сч. N	
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва 701			
БИК		044501002	
Сч. N			
Банк получателя			
ИНН 7705846236	КПП 770501001	Сч. N	40101810500000001901
Межрегиональное операционное УФК (Роскомнадзор)			
Вид оп.		Срок плат.	
Наз. пл.		Очер. плат. 4	
Получатель			
Код		Рез. поле	
09610807081010700110		45381000	
ГП			
096 1 08 07081 01 0700 110 Государственная пошлина за выдачу дубликата, подтверждающего наличие лицензии Без НДС.			
Назначение платежа			
Подписи		Отметки банка	
М.П.			

<*> Поле значения статуса плательщика строго обязательно к заполнению. При отсутствии значения статуса плательщика платеж на лицевой счет Роскомнадзора органами Федерального казначейства не			

зачисляется.

0401060

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

17.07.20
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 193
Дата Вид платежа | 01 |

Сумма | Девятнадцать тысяч рублей
прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 7718010001 | Сумма | 19 000=

ООО "Пекарь"

Сч. N | 40805430000001004777

Плательщик

ОАО "Банк Москва" | БИК | 047522555

Сч. N | 30102450500000000555

Банк плательщика

ГУ Банка России по ЦФО | БИК | 044525000

Сч. N |

Банк получателя

ИНН 7718363868 | КПП 7718010001 | Сч. N | 40101810045250010041

УФК по г. Москве

ИФНС N 18 по г. Москве

Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Наз. пл. | Очер. плат. | 5 <1>

Получатель <3> | Код | 0 <2> | Рез. поле |

182 1 03 01000 01 3000 110 | 45315000 | ТП | МС.07.20__ | 0 | 0 |

Уплата штрафа по НДС на основании требования налогового органа от 18.06.20__ N 125/12-Т. Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П. <4>

0401060

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

15.12.20
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 185
Дата Вид платежа | 01 |

Сумма | Сорок тысяч рублей
прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 5565010777 | Сумма | 40 000=

ООО "Пекарь"

Платательщик | Сч. N | 40805430000001004777

ОАО "Банк Москва" | БИК | 047522377

Банк плательщика | Сч. N | 30102450500000000555

Отделение 1 Московского
ГТУ Банка России г. Москва 705 | БИК | 044121255

Банк получателя | Сч. N | 407009540100001000197

ИНН 7700057733 | КПП 5633018243 | Сч. N | 30100181038290006841

УФК по г. Москве
(ИФНС N 18 по г. Москве) | Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Получатель | Наз. пл. | Очер. плат. | 5

| Код | 0 | Рез. поле |

18210602010021000110 | 45315000 | ТП | ГД.00.20 | 0 | 27.03.20 |

Уплата налога на имущество организации за 20__ год. Без НДС.
Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П. <1>

| 0401060 |

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

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 50 | 20.04.20 | 01 |

Дата | Вид платежа

Сумма |
прописью | Пять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7730222038 | КПП 773001001 | Сумма | 5000-00

ООО "Кэндис"

Платательщик | Сч. N | 40702810900000000115

ПАО "РусБанк" | БИК | 044583580

Банк плательщика | Сч. N | 30101810200000000582

Отделение "Тверское", г. Москва | БИК | 044583008

Банк получателя | Сч. N |

ИНН 7710050833 | КПП 771001001 | Сч. N | 40101810600000010085

УФК по г. Москве (ИФНС России) N 19 по

г. Москве)

Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Наз. пл. | Очер. плат. | 3

Получатель

Код | 0 | Рез. поле |

18210604012021000110 | 45303000 | ТП | КВ. 01.20__ | 0 | 20.04.20__ | 0

Уплата авансового платежа по транспортному налогу за 1 кв. 20__ г.
(5000 руб. 00 коп.) Без НДС.

Назначение платежа

М.П.

Подписи
Иванов

Отметки банка

| 0401060 |

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

15.12.20__

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 185

Дата Вид платежа

| 01 |

Сумма | Сорок тысяч рублей
прописью |

ИНН 5523027727 | КПП 5565010777 | Сумма | 40 000=

ООО "Пекарь"

Сч. N | 40805430000001004777

Плательщик

ОАО "Банк Москва"

БИК | 047522377

Сч. N | 30102450500000000555

Банк плательщика

Отделение 1 Московского

БИК | 044121255

ГТУ Банка России г. Москва 705

Сч. N | 407009540100001000197

Банк получателя

ИНН 7700057733 | КПП 5633018243 | Сч. N | 30100181038290006841

УФК по г. Москве

(ИФНС N 18 по г. Москве)

Вид оп. | 01 | Срок плат. |

Наз. пл. | Очер. плат. | 5

Получатель

Код | 0 | Рез. поле |

18210606031031000110 | 45315000 | ТП | ГД.00.20__ | 0 | 27.02.20__ |

Уплата земельного налога организации за 20__ год. Без НДС.
Назначение платежа

Подписи Отметки банка
М.П. <1>
| 0401060 |

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

21.04.20__
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 17 | 01 |
Дата Вид платежа

Сумма | Восемнадцать тысяч рублей 00 копеек
прописью |

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	18 000-00
ООО "Альфа"	Сч. N	40702810345678912345	
Платательщик	ПАО "Сбербанк России", г. Москва	БИК	044525225
Банк плательщика	Сч. N	30101810400000000225	
Отделение 1 Москва	БИК	044583001	
Банк получателя	Сч. N	40101810800000010041	
ИНН 7755133117	КПП 775501001	Сч. N	40101810800000010041
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)	Вид оп.	01	Срок плат.
Получатель	Наз. пл.	Очер. плат.	5
	Код	0	Рез. поле
18210501011011000110	45365000	ТП	КВ.01.20__ 0 0

Авансовый платеж за I квартал 20__ г. по налогу при УСН с объектом
налогообложения "доходы" (18 000 руб. 00 коп.)
Назначение платежа

Подписи Отметки банка
Сергеев
М.П.

Практическая подготовка №6

Тема: Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное пенсионное страхование.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы и расчет взносов на обязательное пенсионное страхование.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Расчет страховых взносов.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №6

Заработная плата как выплата, производимая работнику в рамках трудовых отношений, является объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - ОСС на случай ВНиМ), на обязательное медицинское страхование (далее - ОМС) (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Датой выплаты заработной платы является день ее начисления (п. 1 ст. 424 НК РФ).

Сумма заработной платы включается в базу для начисления страховых взносов, которая определяется по истечении каждого календарного месяца отдельно в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода

(календарного года) (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423 НК РФ).

В общем случае исчисление страховых взносов производится исходя из тарифов, установленных ст. 426 НК РФ, которые составляют <*>:

- на ОПС - 22% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов на ОПС);

- на ОСС на случай ВНиМ - 2,9% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов на ОСС на случай ВНиМ);

- на ОМС - 5,1%.

Исчисление и уплата страховых взносов производятся по итогам каждого календарного месяца исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (п. 1 ст. 431 НК РФ).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в отношении взносов на ОПС, на ОСС на случай ВНиМ, на ОМС (п. 6 ст. 431 НК РФ). Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 НК РФ).

Сумма страховых взносов, исчисленная за календарный месяц, уплачивается в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ).

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

Заработная плата является объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - ОСС от НСПиПЗ) и включается в базу для их начисления (п. п. 1, 2 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Тариф страховых взносов на ОСС от НСПиПЗ устанавливается с учетом класса профессионального риска, к которому относится экономическая деятельность организации (ст. 21 Закона N 125-ФЗ). Страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ уплачиваются исходя из страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, устанавливаемых страховщиком (п. 1 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).

В данной консультации исходим из следующих условий. Экономическая деятельность организации отнесена к 1 классу профессионального риска, и тариф страховых взносов для нее установлен в размере 0,2%. Скидки (надбавки) к страховому тарифу не установлены (ст. 1 Федерального закона от 22.12.2005 N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год").

Страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ исчисляются по итогам каждого календарного месяца исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода (календарного года) до окончания соответствующего календарного месяца, за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно. Это следует из п. п. 1, 9 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ.

Сумма страховых взносов, исчисленная за календарный месяц, уплачивается в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).

Налог на прибыль организаций. Страховые взносы с заработной платы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на дату их начисления (пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Бухгалтерский учет. Страховые взносы с заработной платы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, за который начислены (п. п. 5, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Они приведены ниже в таблице проводок.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению":

69-1-1 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

69-1-2 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислены страховые взносы на ОПС (1 000 000 x 22%)	20 (26, 44 и др.)	69-2	220 000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислены страховые взносы на ОСС на случай ВНиМ (1 000 000 x 2,9%)	20 (26, 44 и др.)	69-1-1	29 000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислены страховые взносы на ОМС (1 000 000 x 5,1%)	20 (26, 44 и др.)	69-3	51 000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислены страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ (1 000 000 x 0,2%)	20 (26, 44 и др.)	69-1-2	2 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислены в федеральный бюджет и в ФСС РФ начисленные страховые взносы (220 000 + 29 000 + 51 000 + 2 000)	69-1-1, 69-1-2, 69-2, 69-3	51	302 000	Выписка банка по расчетному счету

Расчет по форме РСВ-1 ПФР за год

Ситуация

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью "Альфа" (далее - организация) является деятельность в области права. По данному виду деятельности ему присвоен код ОКВЭД 74.11.

Также организации присвоены:

- ИНН - 7743123456;

- КПП - 774301001;

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-207-012345.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Руководителем организации (директором) является Асташев Константин Андреевич.

В организации работают два человека (включая директора), с которыми заключены трудовые договоры. В течение 20__ г. численность работников не менялась. Среднесписочная численность работников организации за 20__ г. - два человека. Заработная плата, начисленная организацией своим работникам за 20__ г., составила:

Фамилия, имя,	Заработная плата, начисленная работникам (руб., коп.)
---------------	---

отчество работника	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода			
		1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	Итого за последние три месяца отчетного периода
Асташев К.А.	300 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	75 000,00
Литвиенко И.В.	264 000,00	22 000,00	22 000,00	22 000,00	66 000,00
Итого	564 000,00	47 000,00	47 000,00	47 000,00	141 000,00

Иных выплат в пользу своих работников организация не осуществляла.

Суммы страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование (далее - страховые взносы на ОПС и ОМС), начисленные организацией за 20__ г.

Страховые взносы	Сумма начисленных страховых взносов на ОПС и ОМС (руб., коп.) <*>								
	Всего с начала расчетног о периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода							
		1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	Итого за последние три месяца отчетного периода				
На ОПС, в том числе:	124 080,0	10 340,00	10 340,00	10 340,00	31 020,00				
с выплат Асташеву К.А.						5500,00	5500,00	5500,00	16 500,00
с выплат Литвиенко И.В.						4840,00	4840,00	4840,00	14 520,00
На ОМС	28 764,00	2397,00	2397,00	2397,00	7191,00				

<*> Организация исчислила суммы страховых взносов по тарифам, предусмотренным в п. п. 1, 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Суммы страховых взносов на ОПС и ОМС, уплаченные организацией в 20__ г.

Страховые взносы	Сумма уплаченных страховых взносов на ОПС и ОМС (руб., коп.)				
	Всего с начала расчетного периода	В том числе в последние три месяца отчетного периода			
		1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц <*>	Итого в последние три месяца отчетного периода
На ОПС	124 080,00	10 340,00	10 340,00	20 680,00	41 360,00
На ОМС	28 764,00	2397,00	2397,00	4794,00	9588,00

<*> Начисленные за ноябрь и декабрь страховые взносы на ОПС и ОМС организация уплатила в декабре.

Практическая подготовка №7

Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Количество часов на выполнение работы – 4 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Расчет страховых взносов.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №7

В связи с тем что организация состояла на регистрационном учете в территориальном органе ПФР, она заполнила титульный лист, разд. 1 и подраздел 2.1 разд. 2 Расчета по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п (далее - Расчет) (п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

Кроме того, поскольку в пользу застрахованных лиц в последние три месяца отчетного периода были начислены выплаты в рамках трудовых отношений, организация заполнила разд. 6 данного Расчета. Такой порядок следует из п. п. 3, 27 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Плательщики, заполнившие разд. 6 названного Расчета, заполняют подраздел 2.5 (п. 16 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Поэтому организация заполнила указанный подраздел.

Разделы 3, 4 и 5 Расчета организация не заполнила. Эти разделы заполняют плательщики, которые применяют пониженные тарифы в соответствии со ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, осуществляют выплаты в пользу обучающихся лиц либо имеют доначисления сумм страховых взносов по актам проверок, а также в случае, если выявлены излишне начисленные страхователем суммы страховых взносов (п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Отметим, что организация к указанным плательщикам не относилась. Кроме того, п. 3 и разд. IV Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, не позволяют однозначно ответить на вопрос: следует ли страхователю, уплачивающему страховые взносы по тарифам, предусмотренным в п. п. 1, 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, представлять подразделы 2.2, 2.3, 2.4 разд. 2 Расчета? На основании совокупного анализа п. п. 10, 12, 14 названного Порядка можно сделать вывод о том, что указанные подразделы заполняются и представляются плательщиками страховых взносов, применяющими дополнительные тарифы в соответствии с ч. 1, 2, 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Поскольку организация к таким плательщикам не относилась, она не заполнила названные подразделы и, следовательно, не представила их. В то же время чиновники могут придерживаться другого мнения. Поэтому рекомендуем узнать их позицию по данному вопросу в соответствующем территориальном отделении ПФР. Предположим, что организация уточнила этот вопрос в своем территориальном отделении ПФР. Организация не относилась к числу страхователей, для которых в силу ч. 10 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ обязательна электронная форма представления отчетности в органы ПФР. Поэтому организация составила ее на бумажном носителе.

Заполнение разд. 1 Расчета. Из содержания Расчета следует, что денежные показатели данного раздела заполняются в рублях и копейках.

Организация отразила следующие показатели в этом разделе.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 100	- <*>
Строка 110 графы 3	124 080,00
Строки 110 - 114, 130, 140 - 144 граф 6, 7	- <*>
Строка 110 графы 8	28 764,00
Строка 111 графы 3	10 340,00
Строка 111 графы 8	2397,00
Строка 112 графы 3	10 340,00
Строка 112 графы 8	2397,00
Строка 113 графы 3	10 340,00
Строка 113 графы 8	2397,00

Строка 114 графы 3	31 020,00
Строка 114 графы 8	7191,00
Строки 120 - 121	- <*>
Строка 130 графы 3	124 080,00
Строки 130, 140 - 144 граф 4, 5	- <*>
Строки 130, 140 - 144 граф 6, 7	- <*>
Строка 130 графы 8	28 764,00
Строка 140 графы 3	124 080,00
Строка 140 графы 8	28 764,00
Строка 141 графы 3	10 340,00
Строка 141 графы 8	2397,00
Строка 142 графы 3	10 340,00
Строка 142 графы 8	2397,00
Строка 143 графы 3	20 680,00
Строка 143 графы 8	4794,00
Строка 144 графы 3	41 360,00
Строка 144 графы 8	9588,00
Строка 150	- <*>

<*> У организации отсутствовал данный показатель, в связи с чем в графах указанной строки (строк) она проставила прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Заполнение подраздела 2.1 разд. 2 Расчета.

Организация заполнила один подраздел 2.1 разд. 2 Расчета - по количеству тарифов, которые она применяла в отчетном периоде (п. п. 3, 9.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Напомним, что организация применяла тарифы страховых взносов, предусмотренные в п. п. 1, 3 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Из содержания Расчета следует, что денежные показатели данного подраздела заполняются в рублях и копейках.

В поле "Код тарифа" организация указала код "01", что соответствовало коду тарифа, установленному для плательщиков страховых взносов, находящихся на общей системе налогообложения и применяющих основной тариф страховых взносов (Приложение N 1 к Порядку заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденному Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Организация отразила следующие показатели в указанном подразделе.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 200 графы 3	564 000,00
Строка 200 графы 4	47 000,00
Строка 200 графы 5	47 000,00
Строка 200 графы 6	47 000,00
Строки 201 - 203	- <*>
Строка 204 графы 3	564 000,00
Строка 204 графы 4	47 000,00
Строка 204 графы 5	47 000,00
Строка 204 графы 6	47 000,00
Строка 205 графы 3<*>	124 080,00
Строка 205 графы 4	10 340,00
Строка 205 графы 5	10 340,00
Строка 205 графы 6	10 340,00
Строка 206 <*>	- <*>
Строка 207 графы 3	2
Строка 207 графы 4	2
Строка 207 графы 5	2
Строка 207 графы 6	2
Строка 208 <*>	- <*>
Строка 210 графы 3	564 000,00
Строка 210 графы 4	47 000,00
Строка 210 графы 5	47 000,00
Строка 210 графы 6	47 000,00
Строки 211 - 212	- <*>
Строка 213 графы 3	564 000,00

Строка 213 графы 4	47 000,00
Строка 213 графы 5	47 000,00
Строка 213 графы 6	47 000,00
Строка 214 графы 3	28 764,00
Строка 214 графы 4	2397,00
Строка 214 графы 5	2397,00
Строка 214 графы 6	2397,00
Строка 215 графы 3	2
Строка 215 графы 4	2
Строка 215 графы 5	2
Строка 215 графы 6	2

<*> У организации отсутствовал данный показатель, в связи с чем в графах указанной строки (строк) она проставила прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

<***> Предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. (ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316). Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

Заполнение подраздела 2.5 разд. 2 Расчета.

Подраздел состоит из двух подразделов: 2.5.1 и 2.5.2.

В подразделе 2.5.1 подраздела 2.5 разд. 2 Расчета организация указала следующие показатели.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 1 графы 1	1
Строка 1 графы 2 <*>	141 000,00
Строка 1 графы 3 <*>	31 020,00
Строка 1 графы 4	2
Строка 1 графы 5	1
Строка "Итого" графы 2	141 000,00
Строка "Итого" графы 3	31 020,00
Строка "Итого" графы 4	2

<*> Организация отразила указанный показатель за последние три месяца отчетного периода с выплат, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых

взносов. Основание - п. п. 17.3, 17.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Напомним, что предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. (ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316). Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена. Из содержания Расчета следует, что денежные показатели данного подраздела заполняются в рублях и копейках. У организации отсутствовали показатели для заполнения оставшихся пустых строк таблицы подраздела. Поэтому она проставила в них прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 2.5.2 подраздела 2.5 разд. 2 Расчета отражаются данные о пачках сведений индивидуального (персонифицированного) учета с типом "корректирующая" или "отменяющая" (п. 17.7 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). В организации отсутствовали данные сведения. Следовательно, организация в пустые строки данного подраздела проставила прочерки на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Заполнение разд. 6 Расчета.

Организация представила два заполненных разд. 6 данного Расчета, поскольку на основании п. п. 3, 27 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, названный раздел заполняется и представляется на всех застрахованных лиц, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения, в частности, в рамках трудовых отношений. Напомним, что в организации трудились два работника.

Раздел 6 состоит из нескольких подразделов: 6.1 - 6.8.

В подразделе 6.1 каждого разд. 6 Расчета организация указала фамилии, имена, отчества и СНИЛС каждого застрахованного лица (п. п. 29 - 29.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

Поле "Сведения об увольнении застрахованного лица" организация оставила незаполненным, поскольку по состоянию на конец отчетного периода в его последние три месяца ни один работник не был уволен. Такой вывод следует из анализа п. 29.5 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.2 каждого разд. 6 Расчета организация проставила код отчетного периода "0" и календарный год "2015" (п. п. 30 - 30.2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В подразделе 6.3 каждого разд. 6 Расчета организация отметила тип корректировки сведений "исходная", поскольку сведения представляются на застрахованных лиц впервые (п. 31.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Остальные поля данного подраздела организация оставила незаполненными, поскольку у нее отсутствовали такие сведения (п. п. 31.2 - 31.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В подразделе 6.4 каждого разд. 6 Расчета организация отразила сведения о сумме выплат, начисленных в пользу работников, на основании п. 32 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Денежные показатели данного подраздела заполняются в рублях и копейках (п. п. 33.1 - 33.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В указанном подразделе организация отразила следующие показатели.

Номер строки и графы	Показатель
Строки 400 - 403 графы 3	НР <*>
Строка 400 графы 4	300 000,00
Строка 400 графы 5	300 000,00 <*>
Строка 400 граф 6, 7	<***>
Строка 401 графы 4	25 000,00
Строки 401 графы 5	25 000,00 <*>
Строка 401 граф 6, 7	<***>
Строка 402 графы 4	25 000,00
Строка 402 графы 5	25 000,00 <*>
Строка 402 граф 6, 7	<***>
Строка 403 графы 4	25 000,00
Строка 403 графы 5	25 000,00 <*>
Строка 403 граф 6, 7	<***>
Строки 410 - 413	<***>

<*> Данный код отражен в соответствии с Классификатором параметров, используемых при заполнении персонифицированных сведений, содержащимся в Приложении N 2 к Порядку заполнения формы РСВ-1, утвержденному Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п (п. 33.6 названного Порядка).

<*> Напомним, что предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. Это следует из ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316. Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

<***> У организации отсутствовал данный показатель, в связи с чем графы указанной строки она оставила незаполненными на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.5 каждого разд. 6 Расчета организация отразила в рублях и копейках сумму страховых взносов на ОПС, начисленных в последние три месяца отчетного периода с выплат, не превышающих предельную величину базы для их начисления (п. 34 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

В указанном подразделе каждого разд. 6 Расчета организация отразила следующие показатели.

Фамилия, имя, отчество	Показатель
Асташев К.А.	16 500,00
Литвиенко И.В.	14 520,00

Организация рассчитала страховые взносы на ОПС по тарифу, установленному в п. 1 ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ и равному 22% в пределах установленного лимита базы для начисления указанных страховых взносов.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС с 1 января 2015 г. составляла в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. Это следует из ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316. Ни по одному из работников в 2015 г. предельная величина не была превышена.

Подраздел 6.6 каждого разд. 6 Расчета заполняется в формах с типом сведений "исходная" в случае, если в последние три месяца отчетного периода плательщиком страховых взносов корректируются данные, представленные в предыдущие отчетные периоды (п. 35 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Организация не корректировала таких данных, в связи с чем она оставила этот подраздел незаполненным на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.7 каждого разд. 6 Расчета указывается сумма выплат и вознаграждений, начисляемых в пользу физического лица, занятого на работах, дающих право на досрочное назначение пенсии (п. 36 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Организация не производила таких выплат, в связи с чем она оставила названный подраздел незаполненным на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В подразделе 6.8 каждого разд. 6 Расчета организация указала периоды работы каждого работника за последние три месяца отчетного периода в соответствии с п. 37.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Номер строки и графы	Показатель
Строка 1 графы 2	01.10.2015
Строка 1 графы 3	31.12.2015

У организации отсутствовали сведения, которые должны быть отражены в остальных графах данного подраздела. Поэтому организация оставила их незаполненными на основании п. 2 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

Заполнение титульного листа Расчета.

В полях титульного листа организация привела следующие показатели.

Название поля/подраздела	Показатель
Регистрационный номер в ПФР	087-207-012345 <1>
Номер уточнения	000 <2>
Отчетный период	0
Календарный год	2015

Причина уточнения	<3>
Прекращение деятельности	<4>
Наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица	Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"
ИНН	7743123456-- <5>
КПП	774301001
Код по ОКВЭД	74.11
Номер контактного телефона	4951234567
Количество застрахованных лиц, на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и/или страховом стаже	2
Среднесписочная численность	2
8 Расчет представлен на --- стр.	
с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах <3>	

<1> Данный показатель организация отразила также на каждой заполняемой странице Расчета. Основание - п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

<2> Поскольку Расчет являлся первичным, организация отразила указанное значение (п. 5.1 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

<3> Показатель, отражаемый в данном поле, у организации отсутствовал. Требования о проставлении в нем прочерка действующим Порядком заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденным Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, не предусмотрено. Поэтому поле оставлено незаполненным.

<4> Данное поле не заполнено, поскольку заполнять его нужно только в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией либо прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с ч. 15 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (п. 5.4 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п). Отметим, что в течение 2015 г. таких обстоятельств не было.

<5> В последних двух ячейках поля "ИНН" проставлены прочерки на основании п. 5.6 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

После заполнения Расчета проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр." (п. 3 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п).

Достоверность и полноту сведений, отраженных в Расчете, подтвердил директор организации Асташев Константин Андреевич: в соответствующем поле титульного листа проставлен код "1" и указана фамилия, имя, отчество руководителя организации. Основание - п. 5.13 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

После этого директор организации поставил подпись и указал дату подписания

Расчета на титульном листе и на каждой странице Расчета. Основание - п. п. 3, 5.13 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п.

В связи с тем что у организации отсутствовала печать, ее оттиск не проставлен на титульном листе. Основанием для этого послужил п. 5.13 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п, согласно которому печать проставляется на титульном листе при ее наличии.

6.5. Сведения о начисленных страховых взносах

Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за последние три месяца отчетного периода с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов:

14 520 - руб. 0 - коп.

0401
060

Поступ. в банк
плат.

Списано со сч.
плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 125

05.05.20

Дата

Вид платежа

01

Сумма прописью | Пятьдесят три тысячи двести сорок девять рублей 00 копеек

ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	53 249-00	
Департамент финансов города Москвы (Государственное автономное учреждение "Альфа" л/с 2807551000451234)		Сч. №	40601810245253000002	
Платательщик ГУ Банка России по ЦФО		БИК	044525000	
Банк плательщика ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №		
Банк получателя ИНН 7755150007 КПП 775501001		Сч. №	40101810045250010041	
УФК по г. Москве (ИФНС России N 55 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат. 5
Получатель 18210202010061010160 45965000 ТП МС.04.20 0		Код	0	Рез. поле

(119): 53 249,00; Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 20__ г.
Регистрационный номер в ПФР 087 - 456 - 789100 Без НДС.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Сергеев

Практическая подготовка №8

Тема: Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения сумм налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания: Определение сумм налогооблагаемой базы для расчета взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Как в 20__ г. рассчитать и отразить в учете пособие по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 года? Работнице с 01.02.20__ предоставляется отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. С 14.09.20__ по 31.01.20__ работница находилась в отпуске по беременности и родам. Общая сумма выплат в пользу работницы, подлежащая обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в расчетном периоде составила: за 20__ г. - 660 000 руб., за 20__ г. (до ухода в отпуск по беременности и родам) - 504 545 руб. Иные периоды, исключаемые из расчетного (кроме отпуска по беременности и родам, частично приходящегося на 20__ г.), а также начисленные за эти периоды выплаты в пользу работницы отсутствуют. Заявления о замене календарного года (календарных лет) в расчетном периоде работницей не представлено. Пособие выплачивается в безналичной форме путем перечисления денежных средств на банковский счет работницы.

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухучете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №8

Нормативно-правовое регулирование отношений по назначению ежемесячного пособия по уходу за ребенком. По заявлению работницы ей может быть предоставлен отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Порядок и сроки выплаты пособия по государственному социальному страхованию в период указанного отпуска определяются федеральными законами (ч. 1 ст. 256 Трудового кодекса РФ).

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается застрахованным лицам со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста полутора лет (ч. 1 ст. 11.1 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон № 255-ФЗ)). Назначение и выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком осуществляются страхователем (работодателем) по месту работы застрахованного лица (работницы) (ч. 1 ст. 13 Закона № 255-ФЗ). Назначение ежемесячного пособия по уходу за ребенком производится в течение 10 календарных дней со дня обращения застрахованного лица за его получением с необходимыми документами, предусмотренными ч. 6 ст. 13 Закона N 255-ФЗ, п. 54 Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 N 1012н (далее - Порядок). Выплата пособия осуществляется работодателем в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы. Это следует из ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ, п. 58 Порядка. Вся сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанная в соответствии с законодательством, выплачивается за счет средств бюджета ФСС РФ (ч. 1 ст. 3 Закона N 255-ФЗ, пп. "а" п. 59 Порядка). На сумму выплачиваемого пособия уменьшается сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (п. 2 ст. 431 Налогового кодекса РФ, ч. 2 ст. 4.6 Закона № 255-ФЗ). Дополнительно о порядке назначения пособия по уходу за ребенком см. в Путеводителе по кадровым вопросам.

Расчет пособия по уходу за ребенком

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляется исходя из среднего заработка работницы, рассчитанного за два календарных года, предшествующие году наступления отпуска по уходу за ребенком (расчетный период) (ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 6 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (далее - Положение)).

В данном случае в расчетный период включаются 2017 и 2018 календарные годы. В средний заработок, исходя из которого исчисляется ежемесячное пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работницы, которые включались в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ч. 2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, п. 2 Положения). Ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, который определяется путем умножения среднего дневного заработка на 30,4 (ч. 5.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 23 Положения). Средний дневной заработок определяется путем деления суммы заработка, начисленного за расчетный период, на число календарных дней в этом периоде. При этом из расчетного периода исключаются календарные дни, приходящиеся, в частности, на период отпуска по беременности и родам (ч. 3.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 15(2) Положения). При расчете среднего дневного заработка исключается период нахождения работницы в отпуске по беременности и родам с 14.09.2018 по 31.12.2018 включительно (109 дней). Следовательно, продолжительность расчетного периода составляет 621 календарный день (730 дн. - 109 дн.). Средний дневной заработок для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком не может

превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленных в данном случае в соответствии с НК РФ на два календарных года, предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком (ч. 3.3 ст. 14 Закона №255-ФЗ, абз. 4 п. 15(2) Положения). Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет: на 2017 г. - 755 000 руб., на 2018 г. - 815 000 руб. Т.о., исходя из приведенных выше норм максимальный размер среднего дневного заработка для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2019г., составляет 2150,68 руб. $((755000 \text{руб.} + 815000 \text{руб.}) / 730)$. В данной ситуации средний дневной заработок работницы за расчетный период, определяемый исходя из фактически начисленного заработка и количества календарных дней в расчетном периоде, равен 1875,27 руб. $((660 000 \text{руб.} + 504545 \text{руб.}) / 621 \text{дн.})$, что не превышает предельный размер среднего дневного заработка для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2019г. (2150,68 руб.). Поэтому ежемесячное пособие в данном случае рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работницы, определяемого исходя из фактически начисленного ей заработка. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% среднего заработка, но не менее минимального размера этого пособия, установленного ФЗ от 19.05.1995 №81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" (далее - Закон №81-ФЗ) (ч.1 ст.11.2 Закона № 255-ФЗ, ч.1 ст.15 Закона №81-ФЗ). Т.о., размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанный в соответствии с вышеуказанными нормами, составляет 22 803,28 руб. $(1 875,27 \text{руб.} \times 30,4 \times 40\%)$.

Бухгалтерский учет. Сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемая за счет средств бюджета ФСС РФ, расходом организации не является (применительно к п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) и относится на расчеты с ФСС РФ. Бухгалтерские записи по отражению рассматриваемых операций производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком не облагается НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком, выплачиваемое за счет средств ФСС РФ, не подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Налог на прибыль организаций

Для целей налогообложения прибыли сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемая за счет средств ФСС РФ, не признается расходом применительно к п. 1 ст. 252 НК РФ (поскольку организация не несет затрат на выплату пособия).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено ежемесячное пособие по уходу за ребенком <*>	69-1	70	22 803,28	Расчетная ведомость
Выплачено пособие по уходу за ребенком	70	51	22 803,28	Выписка банка по расчетному счету

Практическая подготовка №9

Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете начисление и уплату штрафа за несвоевременное представление в ФСС РФ расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний? Сумма штрафа, отраженная в решении о привлечении к ответственности, вынесенного по результатам камеральной проверки, составила 3 000 руб. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета штрафы, уплачиваемые в ФСС РФ, отражаются в составе прочих расходов.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №9

Штраф за несвоевременное представление отчетности в ФСС РФ

Страхователь несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по своевременному представлению страховщику установленной отчетности. Непредставление страхователем предусмотренного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в территориальный орган страховщика по месту своего учета в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. (п. 1 ст. 19, п. 1 ст. 26.30 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Бухгалтерский учет. Начисление штрафа приводит к возникновению у организации обязательства, приводящего к уменьшению капитала, то есть соответствует понятию расхода, приведенному в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н <*>.

Такой расход не связан с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, поэтому сумма штрафа включается в состав прочих расходов (что следует из п. п. 4, 5, 11 ПБУ 10/99) <***>.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99. В данном случае условия признания рассматриваемого расхода выполняются на дату вступления в силу решения о привлечении к ответственности <***>.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся с учетом вышесказанного и общих правил, установленных Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Налог на прибыль организаций Сумма штрафа, взимаемого за непредставление отчетности в ФСС РФ, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 2 ст. 270 НК РФ).

Применение ПБУ 18/02

С 2020 г. действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Для просмотра материала по данному вопросу перейдите по ссылке.

Поскольку в бухгалтерском учете сумма начисленного штрафа признается расходом, а для целей налогообложения прибыли не учитывается, возникают постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н) <***>.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Сумма штрафа за несвоевременное представление отчетности в ФСС РФ признана прочим расходом <***>	91-2	69	3 000	Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения, Бухгалтерская справка
Отражено ПНО (3000 x 20%)	99	68	600	Бухгалтерская справка-расчет
Уплачена сумма штрафа	69	51	3 000	Выписка банка по расчетному счету

Практическая подготовка №10

Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете организации начисление и выплату материальной помощи работнику к отпуску, сумма которой не зависит от его заработной платы?

В соответствии с условиями коллективного договора работникам, занятым в основном производстве, к отпуску выплачивается материальная помощь в фиксированном размере (30 000 руб.). Выплата производится путем перечисления на счет работника в банке. Иной материальной помощи в текущем году работник не получал. В бухгалтерском учете организация создает оценочное обязательство по оплате материальной помощи к отпускам (исходя из суммы такой материальной помощи и страховых взносов на эту сумму). Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №10

Трудовые отношения

В коллективном договоре (правовом акте, регулирующем социально-трудовые отношения в организации) с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями, в том числе путем предоставления дополнительных выплат (ч. 1 ст. 40, ч. 2, 3 ст. 41 Трудового кодекса РФ).

В рассматриваемой ситуации в коллективном договоре предусмотрено условие о том, что работодатель выплачивает к отпуску всем работникам, занятым в основном производстве, материальную помощь в фиксированном размере.

Поскольку рассматриваемая выплата не зависит от квалификации работника, сложности выполняемой работы, занимаемой должности, не является стимулирующей выплатой, считаем, что она является предоставленной работнику социальной гарантией и не может квалифицироваться как часть оплаты труда работника применительно к ст. 129 ТК РФ. Такой вывод следует из Постановления Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 N 17744/12 по делу N А62-1345/2012.

Бухгалтерский учет

В рассматриваемой ситуации обязанность выплаты материальной помощи к отпуску предусмотрена коллективным договором и связана с реализацией работником своего права на отпуск. Поэтому сумма такой выплаты с учетом начисляемых на нее страховых взносов формирует оценочное обязательство по выплате материальной помощи. Соответственно, при признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства была отнесена на расходы по обычным видам деятельности (поскольку оценочное обязательство признается по отношению к работнику, занятому в основном производстве) (п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В данной консультации формирование оценочного обязательства не рассматривается и бухгалтерские записи не приводятся. По вопросу формирования оценочного обязательства (на примере обязательства по оплате отпусков) см. консультацию Т.Е. Меликовской. В данном случае исходим из условия, что сумма выплачиваемой материальной помощи работнику и начисленных на нее страховых взносов не превышает сумму ранее созданного оценочного обязательства. Следовательно, при начислении материальной помощи при уходе работника в отпуск и начислении страховых взносов указанные затраты списываются за счет ранее созданного оценочного обязательства (п. 21 ПБУ 8/2010).

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Страховые взносы

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, облагаются страховыми взносами (пп. 1 п. 1 ст. 420 Налогового кодекса РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Из базы для начисления данных страховых взносов исключаются суммы, указанные в ст. 422 НК РФ, ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ. Так, не подлежит обложению страховыми взносами сумма материальной помощи, не превышающая 4 000 руб. на одного работника за

расчетный период (который равен календарному году) (пп. 11 п. 1 ст. 422, п. 1 ст. 423 НК РФ, пп. 12 п. 1 ст. 20.2, п. 1 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ).

Таким образом, сумма материальной помощи к отпуску облагается страховыми взносами в размере, превышающем 4 000 руб., а именно 26 000 руб. (30 000 руб. - 4 000 руб.). Заметим, что данная позиция не является единственной <1>. Подробнее об обложении страховыми взносами материальной помощи см. Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика (работника), которые получены им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Доходы, освобождаемые от налогообложения, указаны в ст. 217 НК РФ.

Сумма материальной помощи, выплачиваемой работнику, освобождается от налогообложения НДФЛ в размере, не превышающем 4 000 руб. за налоговый период (календарный год) (абз. 1, 4 п. 28 ст. 217, ст. 216 НК РФ).

Таким образом, сумма облагаемого НДФЛ дохода работника составит 26 000 руб. (30 000 руб. - 4 000 руб.).

Организация в качестве налогового агента должна исчислить, удержать у работника и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Налогообложение производится по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ). Исчисление суммы НДФЛ производится на дату фактического получения дохода, определяемую в данном случае в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ как день выплаты дохода (день перечисления денежных средств на счет работника в банке) (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Организация удерживает исчисленную сумму НДФЛ непосредственно из дохода работника при его фактической выплате и перечисляет ее в бюджет не позднее дня, следующего за днем перечисления денежных средств работнику (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

По мнению Минфина России, единовременные выплаты работникам признаются элементом системы оплаты труда при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договорами, зависят от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, т.е. связаны с выполнением работниками их трудовой функции (Письмо от 02.09.2014 N 03-03-06/1/43912).

В рассматриваемой ситуации выплата работнику к отпуску не зависит от размера его заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, является социальной гарантией, т.е. соответствует понятию материальной помощи и не может рассматриваться в качестве элемента оплаты труда. Согласно п. 23 ст. 270 НК РФ материальная помощь не учитывается в целях налогообложения прибыли.

Дополнительно по вопросу квалификации выплат работникам к отпуску в качестве элемента оплаты труда или в качестве материальной помощи и признании таких затрат для целей налогообложения прибыли см. Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Страховые взносы, начисленные на сумму материальной помощи, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 1, 45 п. 1 ст. 264 НК РФ на дату их начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ, по данному вопросу см. также Письмо Минфина России от 01.09.2016 N 03-03-06/2/51105).

Применение ПБУ 18/02

Примечание. С 2020 г. действуют изменения, внесенные в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Для просмотра материала по данному вопросу перейдите по ссылке.

В бухгалтерском учете сумма материальной помощи к отпуску и соответствующих страховых взносов была учтена в составе расходов при признании оценочного

обязательства по оплате материальной помощи к отпуску. При этом в налоговом учете расход в виде материальной помощи не признается, а сумма страховых взносов учитывается в составе расходов на дату начисления. В результате этого на дату признания оценочного обязательства возникли:

- постоянная разница в сумме признанного оценочного обязательства в отношении материальной помощи к отпуску и соответствующее постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н);
- вычитаемая временная разница (ВВР) в сумме признанного оценочного обязательства в отношении страховых взносов на сумму материальной помощи и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) (п. п. 11, 14 ПБУ 18/02).

При признании в налоговом учете расхода в виде начисленных на сумму материальной помощи страховых взносов указанные ВВР и ОНА уменьшаются (погашаются) (п. 17 ПБУ 18/02) <2>.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль";

68-НДФЛ "Расчеты по НДФЛ".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислена материальная помощь работнику к отпуску	96	73	30 000	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы (26 000 x 30,2%) <3>	96	69	7 852	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшен (погашен) ОНА (7 852 x 20%)	68-пр	09	1 570,40	Бухгалтерская справка-расчет
Удержан НДФЛ из суммы материальной помощи к отпуску (26 000 x 13%) <4>	73	68-НДФЛ	3 380	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачена материальная помощь за вычетом удержанного НДФЛ (30 000 - 3 380)	73	51	26 620	Выписка банка по расчетному счету
Удержанный НДФЛ перечислен в бюджет	68-НДФЛ	51	3 380	Выписка банка по расчетному счету

Практическая подготовка №11

Тема: Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы для расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения налогооблагаемой базы для расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете оплату больничного листа работнику в связи с производственной травмой, полученной в результате несчастного случая на производстве?

Согласно листку нетрудоспособности нетрудоспособность работника наступила 01.02.20__ вследствие полученной на производстве травмы и продолжалась 28 календарных дней. Суммы выплат в пользу работника за расчетный период (20__ и 20__ гг.), подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составили: за 20__ г. - 696 000 руб., за 20__ г. - 744 000 руб. Пособие перечислено на счет работника в банке в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №11

Нормативно-правовое регулирование отношений по назначению пособия по временной нетрудоспособности в связи с производственной травмой

При получении работником травмы в связи с несчастным случаем на производстве ему назначается, в частности, пособие по временной нетрудоспособности, которое выплачивает работодатель в счет начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Это следует из ст. 183 Трудового кодекса РФ, пп. 1 п. 1 ст. 8, п. 7 ст. 15 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ), пп. 1 п. 9, п. 10 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 N 184.

Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве выплачивается за весь период временной нетрудоспособности работника до его выздоровления или установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности в размере 100% его среднего заработка, исчисленного в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ) (п. 1 ст. 9 Закона N 125-ФЗ).

Отметим, что при назначении и выплате пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве применяются правила, установленные ст. ст. 8, 9, 12, 13, 14 и 15 Закона N 255-ФЗ (в части, не противоречащей Закону N 125-ФЗ). При этом иные нормы Закона N 255-ФЗ на отношения, связанные с обеспечением граждан пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, не распространяются (это следует из ч. 2 ст. 1 Закона N 255-ФЗ, п. 1 ст. 15 Закона N 125-ФЗ).

Назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности осуществляются на основании листка нетрудоспособности (ч. 5 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).

Организация назначает пособие по временной нетрудоспособности в течение 10 календарных дней со дня обращения работника за его получением с необходимыми документами. Выплата пособия осуществляется работодателем в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы (ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ).

Подробную информацию о выплате работодателем пособия по временной нетрудоспособности в связи с производственной травмой см. в Практическом пособии по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Пособие по временной нетрудоспособности, в том числе наступившей в результате несчастного случая на производстве, исчисляется исходя из среднего заработка работника, рассчитанного за два календарных года, предшествующие году наступления временной нетрудоспособности (расчетный период) (ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 6 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 (далее - Положение)).

В данном случае в расчетный период включаются 2017 и 2018 гг. В средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ч. 2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 2 Положения).

Во всех случаях для исчисления пособий по временной нетрудоспособности используется средний дневной заработок, который определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730 (ч. 3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. п. 15, 15(1) Положения).

Следовательно, средний дневной заработок для исчисления пособия равен 1 972,60 руб. $((696\ 000\ \text{руб.} + 744\ 000\ \text{руб.}) / 730)$.

Размер пособия по временной нетрудоспособности определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности (ч. 5 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Заметим, что законодательством установлено ограничение максимального размера пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием за полный календарный месяц не может превышать четырехкратный максимальный размер ежемесячной страховой выплаты (п. 2 ст. 9 Закона N 125-ФЗ).

В рассматриваемой ситуации размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц (55 232,80 руб. $(1\ 972,60\ \text{руб.} \times 100\% \times 28\ \text{дн.})$) не превышает величину четырехкратного максимального значения ежемесячной страховой выплаты за этот календарный месяц.

Следовательно, сумма пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работника и количества дней нетрудоспособности и составляет 55 232,80 руб.

Дополнительно о том, как оплачивается больничный лист, оформленный в связи с травмой на производстве, см. Практическое пособие по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Бухгалтерский учет

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств бюджета ФСС РФ, не является расходом организации (применительно к п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) и относится на расчеты с ФСС РФ.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Страховые взносы

Пособия по временной нетрудоспособности не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 422 Налогового кодекса РФ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде пособия по временной нетрудоспособности является объектом налогообложения по НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (п. 1 ст. 217, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Организация, выплачивающая указанный доход, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать у работника и перечислить в бюджет

соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Исчисление НДФЛ производится по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ (13%), на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Пособие по временной нетрудоспособности не является оплатой труда, в связи с этим положения п. 2 ст. 223 НК РФ к пособиям по временной нетрудоспособности не применяются. Следовательно, днем фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности является день выплаты пособия работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

НДФЛ удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов работника при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

При выплате дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности организация перечисляет в бюджет сумму исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее последнего числа месяца, в котором произведена такая выплата (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств ФСС РФ, не признается расходом применительно к п. 1 ст. 252 НК РФ (поскольку организация не несет затрат на выплату пособия).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ	69-1	70	55 232,80	Листок нетрудоспособности, Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ с суммы пособия (55 232,80 x 13%) <*>	70	68	7 180	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности (за вычетом удержанного НДФЛ) (55 232,80 - 7 180)	70	51	48 052,80	Выписка банка по расчетному счету
Перечислен в бюджет удержанный НДФЛ	68	51	7 180	Выписка банка по расчетному счету

Практическая подготовка №12

Тема: Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Алгоритм выполнения работы

Цели: Освоение методики определения сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Количество часов на выполнение работы – 2 часа.

Осваиваемые умения (компетенции) ПК 3.3,3.4, ОК1-5,9-11.

Содержание задания:

Как отразить в учете начисление и выплату заработной платы (на примере одного месяца) работнику - инвалиду II группы, которому установлена 35-часовая рабочая неделя?

Должностной оклад работника составляет 40 000 руб. В организации установлена пятидневная (40-часовая) рабочая неделя. Начисление заработной платы производится один раз в месяц - на последнее число месяца, выплата заработной платы производится дважды в месяц путем перечисления денежных средств на счет работника в банке. За первую половину месяца работнику выплачена заработная плата в сумме 20 000 руб. Кроме заработной платы иных выплат в пользу работника в текущем месяце организация не производила.

Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Оснащение

Во время выполнения практической работы обучающиеся могут воспользоваться следующими нормативно-правовыми источниками:

- Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
- Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Порядок выполнения практической работы: расчет начислений и перечислений сумм налогов и сборов в бухгалтерском учете, налоговом учете, заполнение платежного поручения.

Критерии оценки работы на практическом занятии

«отлично», если расчеты выполнены правильно, оформлен отчет, обучающийся демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, обучающийся демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, расчеты не точны, есть замечания по оформлению отчета, обучающийся владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, обучающийся не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

Практическая подготовка №12

Трудовые отношения

Для инвалидов I и II групп устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 35 часов в неделю с сохранением полной оплаты труда (ч. 1 ст. 92 ТК РФ, ч. 3 ст. 23 Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации").

Таким образом, сокращенная продолжительность рабочего времени, установленная законодательством для отдельных категорий работников, в частности для инвалидов I и II групп, является для них полной нормой труда и поэтому не влечет уменьшения оплаты труда. Аналогичные разъяснения приведены в консультации эксперта Минтруда России Р.А. Исмаилова.

Подробную информацию о продолжительности рабочего времени инвалидов и оплате их работы см. в Путеводителе по кадровым вопросам.

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Выплата должна производиться не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который начислена заработная плата (ч. 6 ст. 136 ТК РФ).

Бухгалтерский учет

Заработная плата работника, а также начисленные страховые взносы (о чем сказано в разделе "Страховые взносы") включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в периоде начисления указанных сумм (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Бухгалтерские записи по отражению рассматриваемых операций производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, и приведены ниже в таблице проводок.

Страховые взносы

Сумма заработной платы работника является объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Подробно о начислении страховых взносов на заработную плату работника см. в консультации М.С. Радьковой.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доход работника в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей (заработной платы) является объектом налогообложения и формирует налоговую базу по НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Организация, выплачивающая доход в виде заработной платы, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Налогообложение производится по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Исчисление НДФЛ с заработной платы производится в последний день месяца, за который начислена заработная плата (что следует из п. 2 ст. 223, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Сумма НДФЛ удерживается непосредственно из заработной платы при ее фактической выплате и перечисляется в бюджет не позднее следующего за выплатой дня (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ с заработной платы производятся один раз при окончательном расчете дохода работника за весь месяц вне зависимости от установленного в организации порядка выплаты заработной платы. Дополнительно об обложении НДФЛ заработной платы, которая выплачивается дважды в месяц, см. Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации), налоговая база уменьшается на суммы налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218 - 221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ). В частности, работнику может быть предоставлен стандартный налоговый вычет по НДФЛ как инвалиду II группы в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода (года). Данный вычет предоставляется на основании письменного заявления работника и документов, подтверждающих право на данный вычет. Это следует из абз. 1, 7 пп. 2 п. 1, п. 3 ст. 218, ст. 216 НК РФ.

В данной консультации исходим из предположения, что все условия для предоставления работнику стандартного налогового вычета по НДФЛ выполняются.

Налог на прибыль организаций

Сумма заработной платы (должностной оклад), начисленная работнику, учитывается в составе расходов на оплату труда на основании п. 1 ч. 2 ст. 255 НК РФ.

При применении метода начисления расходы на оплату труда признаются ежемесячно исходя из начисленной суммы (п. 4 ст. 272 НК РФ).

Страховые взносы, начисленные на заработную плату работника, признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией, на дату их начисления (пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению":

69-1-1 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

69-1-2 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Перечислена работнику заработная плата за первую половину месяца	70	51	20 000	Выписка банка по расчетному счету
Начислена заработная плата за текущий месяц	20 (26, 44 и др.)	70	40 000	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы на сумму заработной платы (40 000 x 30,12%) <*>	20 (26, 44 и др.)	69-1-1, 69-1-2, 69-2, 69-3	12 048	Бухгалтерская справка-расчет
Удержан НДФЛ с суммы заработной платы ((40 000 - 500) x 13%)	70	68	5 135	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)

<*>				
Перечислена работнику сумма заработной платы за вторую половину месяца (40 000 - 20 000 - 5 135)	70	51	14 865	Выписка банка по расчетному счету
Перечислена в бюджет удержанная сумма НДФЛ	68	51	5 135	Выписка банка по расчетному счету

| 0401060 |

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

14.04.20

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 330

Дата Вид платежа

| 08 |

Сумма | Сорок восемь тысяч рублей 00 копеек
прописью |

ИНН 7755134420 | КПП 775501001 | Сумма | 48 000-00

ООО "Альфа"

| Сч. N | 40702810345678912345

Платательщик

ПАО "Сбербанк России", г. Москва | БИК | 044525225

| Сч. N | 30101810400000000225

Банк плательщика

Отделение 1 Москва | БИК | 044583001

| Сч. N |

Банк получателя

ИНН 7710030933 | КПП 770701001 | Сч. N | 40101810800000010041

УФК по г. Москве (для ГУ - Московское
региональное отделение Фонда
социального страхования РФ)

| Вид оп. | 01 | Срок плат. |

| Наз. пл. | Очер. плат. | 5

Получатель

| Код | 0 | Рез. поле |

39310202050071000160 | 45365000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных
случаев на производстве и профессиональных заболеваний за март 20__ г.
Регистрационный номер в филиале N 55 ГУ-МРО ФСС РФ - 7755123456
Назначение платежа

Подписи
Иванов

Отметки банка

М.П.

Сидорова