

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине МДК.01.02 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации»
для обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2026 г.

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 общего образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Минобрнауки России от 24.06.2024 № 437 и рабочей программой дисциплины «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Составитель: Мухина Ю.Ю., преподаватель

Введение

Цель изучения дисциплины «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» – формирование знаний и получения профессиональных навыков по формированию бухгалтерских проводок по начислению и оплате налогов и страховых взносов, оформлению платежных документов для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, составление отчетности.

Задачи дисциплины:

- ознакомление с вопросами налоговых ставок, баз, формирование информации в бухгалтерском и налоговом учете;
- изучение основ корреспонденции отражения на счетах расчетов по налогам и внебюджетным фондам;
- изучение особенностей расчетных операций, корректировки, сверки по налогам и сборам;
- изучение порядка подготовки стандартных отчетов.

Основная цель методических указаний по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» – выработать умение применять теоретические знания на практике, способствовать формированию у студентов логического мышления, навыков самостоятельной работы с учебной и справочной литературой.

Выполнение практических работ по организации расчетов с бюджетами бюджетной системы России является важнейшей составляющей процесса освоения учетных дисциплин, формирования у студентов профессиональных компетенций и овладения навыками практической деятельности в сфере бухгалтерского учета.

Методические рекомендации содержат практические задачи, предназначенные для закрепления теоретического материала и приобретения навыков самостоятельной работы по составлению и обработке бухгалтерской документации по операциям, отражающим имущественное и финансовое положение организации.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС СПО по данной специальности:

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского

учета и формирования отчетности

Содержание

Практическое занятие № 1. Бюджетная и налоговая системы РФ.....	7
Практическое занятие № 2. Экономическая сущность налогов. Организация бухгалтерского учета налогов и сборов.....	14
Практическое занятие № 3. Налог на прибыль организации.....	21
Практическая подготовка № 1 Налог на прибыль организации.....	29
Практическое занятие № 4 Налог на добавленную стоимость. Акцизы.....	38
Практическая подготовка № 2. Налог на добавленную стоимость. Акцизы..	45
Практическое занятие № 5. Налог на доходы физических лиц.....	50
Практическая подготовка № 3. Налог на доходы физических лиц.....	55
Практическое занятие № 6. Страховые взносы.....	64
Практическая подготовка № 4. Страховые взносы.....	68
Практическая подготовка № 5. Специальные налоговые режимы.....	75
Практическая подготовка № 6. Специальные налоговые режимы.....	80
Практическая подготовка № 7. Региональные налоги.....	83
Практическая подготовка № 8. Региональные налоги.....	89
Практическая подготовка № 9. Местные налоги.....	92
Практическая подготовка № 10. Формирование элементов учетной политики организации для целей налогообложения.....	95
Практическая подготовка № 11. Решение ситуационных задач на оформление платежных документов по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами и налоговой отчетности.....	101
Практическая подготовка № 12. Решение ситуационных задач на оформление платежных документов по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами и налоговой отчетности.....	104
Вопросы для подготовки к экзамену.....	110

Список рекомендуемой литературы..... 112

Практическое занятие № 1.

Бюджетная и налоговая системы РФ

Цель: изучить понятие, функции и основные признаки бюджета, бюджетной и налоговой системы РФ.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 1. Бюджетная и налоговая системы РФ

Вопросы к практическому занятию

1. Дайте определение бюджетной системы.
2. На каких принципах основана бюджетная система РФ?
3. Какие элементы включает бюджетная система РФ?
4. В чем заключается экономическая сущность бюджета?
5. В чем заключаются функции бюджета?
6. Что такое консолидированный бюджет Российской Федерации и консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации?
7. Охарактеризуйте бюджетное устройство Российской Федерации.
8. Раскройте экономическое содержание доходов
9. Дайте определение доходов бюджета. Какова их структура?
10. Дайте определение налога и сбора.
11. Какие элементы налогообложения отражены в Налоговом кодексе Российской Федерации?
12. Дайте определение расходов бюджета. Какова их структура?
13. Какова структура доходной части региональных бюджетов?
14. Охарактеризуйте расходную часть территориальных бюджетов.
15. Какие бюджеты в Российской Федерации относятся к местным?
16. В чем состоит экономическое содержание доходов и расходов местных бюджетов?

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Приведите следующие определения

Бюджет – это _____

Консолидированный бюджет РФ – это _____

Задание № 2. Назовите отличительные особенности бюджета как самостоятельной экономической категории.

Задание № 3. Разделите приведенные ниже платежи на налоговые и неналоговые:

1. Госпошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах.
2. Вывозные таможенные пошлины.
3. Плата по государственным кредитам.
4. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.
5. НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.
6. дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности Российской Федерации.
7. Плата за предоставление информации, содержащейся в Едином государственном реестре налогоплательщиков.
8. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации.
9. Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

Задание № 4. Классифицируйте следующие доходы бюджета по экономическому содержанию (на налоговые, неналоговые, безвозмездные и безвозвратные перечисления):

1. Налог на прибыль организаций.
2. Доходы от внешнеэкономической деятельности.
3. НДСЛ.
4. Доходы от акций, принадлежащих государству.
5. Субсидии и субвенции.
6. Прибыль Банка России после уплаты налогов.
7. Доходы от продажи государственного имущества.

Задание № 5. Представить в виде схемы консолидированный бюджет Российской Федерации.

Задание № 6. Опишите, какие бюджеты составляют консолидированный бюджет Ставропольского края

Задание № 7. Ответьте на вопросы теста

1. Бюджетная система – это:
 - а) деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета;
 - б) организационные принципы построения бюджетной системы;
 - в) совокупность действующих на территории страны бюджетов;
 - г) совокупность юридических норм, определяющих бюджетный процесс.
2. Что такое бюджетная система?
 - а) деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета;
 - б) организационные принципы построения бюджетной системы;
 - в) совокупность действующих на территории страны бюджетов;

- г) совокупность юридических норм, определяющих бюджетный процесс.
3. Бюджетная система РФ состоит из:
- а) двух уровней;
 - б) одного уровня;
 - в) трех уровней;
 - г) четырех уровней.
4. Бюджетное устройство – это:
- а) деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета;
 - б) организация и принципы построения бюджетной системы;
 - в) совокупность действующих на территории страны бюджетов и внебюджетных фондов;
 - г) совокупность юридических норм, определяющих бюджетный процесс.
5. В какой форме существует федеральный бюджет?
- а) плана;
 - б) федерального закона;
 - в) решения Правительства РФ;
 - г) муниципального правового акта.
6. Основанная на экономических отношениях и государственным устройстве РФ, регулируемая законодательством совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, называется:
- а) бюджетной системой РФ;
 - б) финансовой системой;
 - в) финансами страны;
 - г) бюджетными отношениями.
7. Как называется свод статистических бюджетных показателей, сгруппированных по доходам и расходам, источникам поступления средств и направлениям их использования?
- а) муниципальный бюджет;

- б) сводный бюджет субъекта РФ;
 - в) консолидированный бюджет;
 - г) бюджет Российской Федерации.
8. Какие функции выполняет бюджет государства?
- а) наблюдательную функцию;
 - б) перераспределение национального дохода;
 - в) предупредительную функцию;
 - г) статистическую функцию.
9. Виды бюджетов:
- а) государственный бюджет и местный бюджет;
 - б) центральные и местные бюджеты;
 - в) централизованные и децентрализованные бюджеты;
 - г) государственный бюджет, региональные и местные бюджеты.
10. Какой принцип бюджетной системы характеризует соразмерность между объемом его доходов и расходов?
- а) правомерности;
 - б) единства;
 - в) плановости;
 - г) равновесия.
11. Какой принцип бюджетной системы подразумевает законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов и полномочий органов власти по формированию доходов соответствующих бюджетов?
- а) самостоятельности бюджетов различных уровней;
 - б) плановости;
 - в) правомерности;
 - г) системности.
12. Какие поступления преобладают в доходах федерального бюджета?
- а) займы населения;
 - б) кредиты международных финансово-кредитных организаций;
 - в) налоговые поступления;

- г) неналоговые доходы.
13. Что является главным звеном бюджетной системы?
- а) бюджет муниципального образования;
 - б) федеральный бюджет;
 - в) консолидированный бюджет;
 - г) региональный бюджет.
14. Отметьте функции бюджета:
- а) средства обращения и средства платежа;
 - б) распределительная, контрольная;
 - в) фискальная и средства накопления;
 - г) обеспечения общественных потребностей
15. Главным источником формирования государственных доходов является:
- а) национальный доход;
 - б) эмиссия;
 - в) государственные займы;
 - г) государственные кредиты.
16. Что такое доходы бюджета?
- а) экономические отношения между хозяйствующими субъектами и гражданами;
 - б) денежные средства, поступающие в распоряжение органов государственной власти;
 - в) средства, поступающие в распоряжение Центрального банка.
17. Что входит в государственный бюджет?
- а) муниципальные бюджеты;
 - б) бюджеты субъектов хозяйствования;
 - в) федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ;
 - г) бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты.
18. Что такое государственный бюджет?
- а) финансовый план государства;
 - б) способ определения сырьевых ресурсов;

- в) прогноз развития финансов;
- г) статистический свод показателей бюджетов всех уровней.

19. Что входит в консолидированный бюджет?

- а) финансы страхования, финансы населения, муниципальные бюджеты;
- в) бюджеты домохозяйств, муниципальные бюджеты;
- в) бюджеты предприятий, страховые фонды, бюджеты субъектов РФ, муниципальные бюджеты;
- г) бюджеты различных уровней.

20. Чем образуется консолидированный бюджет РФ?

- а) трансфертные платежи;
- б) государственный бюджет;
- в) федеральный бюджет и бюджеты РФ;
- г) внебюджетные фонды.

21. Видами доходов бюджетов является:

- а) косвенные;
- б) прямые;
- в) налоговые;
- г) текущие.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1,3

Практическое занятие № 2.

Экономическая сущность налогов. Организация бухгалтерского учета налогов и сборов.

Цель: закрепление знаний об экономической сущности налогов, классификации и систематизации налогов и сборов по видам, организации бухгалтерского учета налогов и сборов.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 2. Экономическая сущность налогов. Организация бухгалтерского учета налогов и сборов

Вопросы к практическому занятию

1. Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
2. Какова экономическая сущность налогов?
3. Какие функции выполняют налоги?
4. Какие функции присущи налогам?
5. Раскройте содержание экономической функции налога.
6. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
7. Что представляют принципы налогообложения?
8. Назовите экономические принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
9. Каковы основные признаки налогообложения?
10. Какие методы налогообложения вы знаете?
11. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
12. Что такое налоговая база?
13. Кто такие налогоплательщики?
14. Налоговые льготы.
15. Назовите элементы налогообложения.

16. Какие существуют способы уплаты налога?

17. Какие виды налоговых ставок вы знаете?

18. Дайте определение налоговой системы.

Задания к практическому занятию

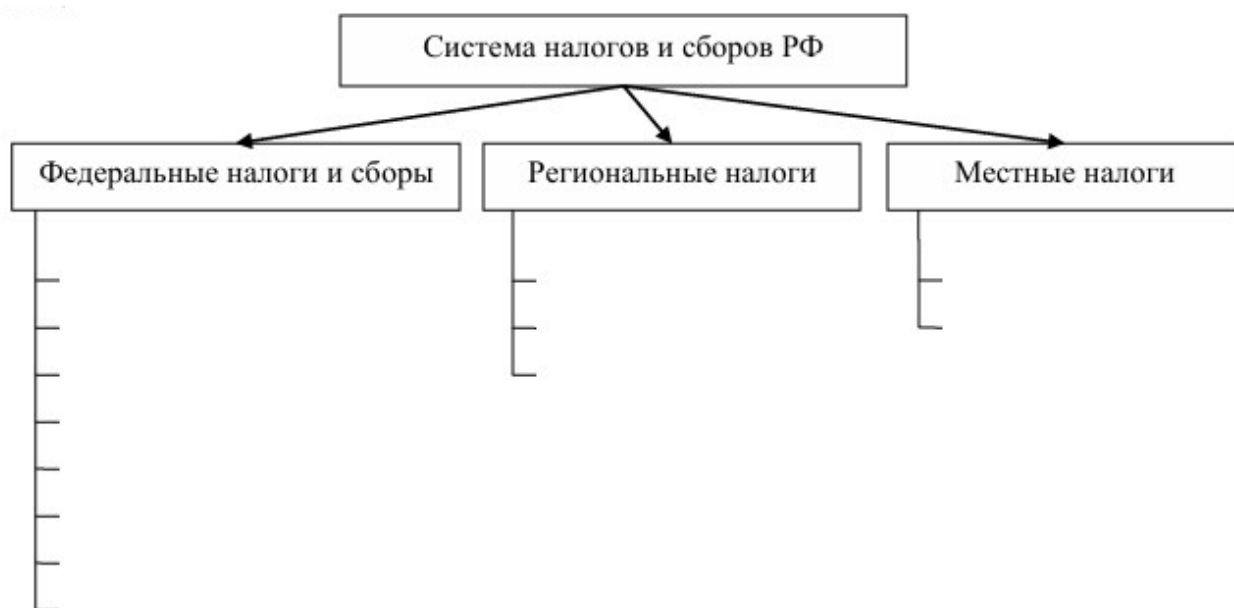
Задание № 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Задание № 2. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание № 3. Перечислите виды налогов и сборов, входящие в налоговую систему РФ.



Задание № 4. Проведите классификацию налогов, закрепленных в налоговой системе РФ по основным классификационным признакам.

Классификационный признак	Название налога
1. По характеру налогового изъятия:	
– прямые	
– косвенные	
2. По уровню взимания и распоряжения:	
– федеральные	
– региональные	
– местные	
3. По субъекту налогообложения:	
– налоги с физических лиц	
– налоги с юридических лиц	
– комбинированные налоги	
4. По ставкам налога:	
– твердые ставки	
– пропорциональные ставки	
– комбинированные ставки	

Задание № 5. Перечислите обязанности налогоплательщиков: _____

Задание № 6. Сделать таблицу с отличительными особенностями учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

Различия между видами учета

Отличительный признак	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Нормативная база		
Цель		
Метод получения данных		
Отчетный период		
Форма отчета		
Получатель отчета		

Задание № 7. Разработайте рабочий План счетов в отношении счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам». Организация применяет обычный режим налогообложения, не выпускает подакцизных товаров, имеет собственные транспортные средства, земельный участок, очистные сооружения. При этом необходимо учесть, что в ходе хозяйственной деятельности будут возникать отложенные налоговые активы и обязательства.

Задание № 8. Ответьте на вопросы теста

1. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом
 - а) федеральные, региональные, городские, поселковые;
 - б) федеральные;
 - в) федеральные, региональные и местные;
 - г) территориальные.
2. Что такое федеральные налоги?
 - а) налоги, установленные НК РФ;
 - б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;
 - в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.
3. Региональные налоги устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Законами субъектов РФ о налогах;
 - в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах.
4. Когда налог считается установленным?
- а) определен объект налогообложения;
 - б) определены налогоплательщики;
 - в) определены налогоплательщики и элементы налогообложения.
5. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Правительством РФ;
 - в) Государственной Думой;
 - г) Советом Федерации.
6. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика
- а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах;
 - б) право присутствовать при выездной налоговой проверке;
 - в) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ.
7. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика?
- а) встать на учет в налоговом органе;
 - б) вести в установленном порядке учет доходов;
 - в) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ;
 - г) приобретение нормативных актов по налогам.
8. Что такое объект налогообложения?
- а) имущество налогоплательщика;
 - б) доход налогоплательщика;
 - в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием

которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов.

9. Каков порядок установления налоговых ставок?

- а) устанавливаются решением Правительства;
- б) устанавливаются НК РФ;
- в) устанавливаются решением Президента;
- г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов.

10. Что такое налоговый период?

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога.

11. Что такое налоговая декларация?

- а) извещение о расчете суммы налога;
- б) извещение о полученных доходах;
- в) заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога и.

12. Учетная политика разрабатывается для следующих аспектов бухгалтерского учета:

- а) финансового, налогового.
- б) финансового;
- в) финансового, налогового, управленческого.

13. Что подразумевает понятие «учетная политика организации»?

- а) жесткая конструкция правил (положений), регулирующих порядок бухгалтерского учета экономического субъекта, не подлежащих изменению и дополнению в отчетном году;

- б) набор определенных правил постановки отдельных объектов учета, носящих рекомендательный характер для менеджеров;
- в) разработанный организацией перечень правил ведения учета на различных участках финансово-хозяйственной деятельности в пределах действующего законодательства;
- г) определенный перечень правил, установленный организацией исходя из ее финансовой устойчивости на дату составления приказа по учетной политике.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическое занятие № 3.

Налог на прибыль организации

Цель: рассмотреть особенности налогообложения прибыли организаций.
научиться определять сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате налога на прибыль.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 3. Налог на прибыль организации

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие «налог на прибыль организаций».
2. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций, определяющие его сущность.
3. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
4. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
5. Что является объектом налогообложения.
6. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль организаций.
8. Налоговые ставки.
9. На какие группы классифицируются доходы и расходы.
10. Какие доходы относятся к внереализационным.
11. Назовите основные виды материальных расходов.
12. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому имуществу.
13. Что такое первоначальная стоимость и остаточная стоимость при амортизации имущества.
14. Какие амортизационные группы вы знаете?

15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль организаций.
16. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения.
17. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.
18. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения.
19. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.
20. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
21. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.
22. Назовите ставки по налогу на прибыль организаций.
23. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета.
24. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.
25. В чем сходство и различие налогового и бухгалтерского учета организации.
26. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.
27. Особенности организации бухгалтерского учета налога на прибыль организации

Задания к практическому занятию

Задание № 1. За отчетный период торговая организация имеет следующие данные:

- выручка от продажи приобретенных ранее товаров (без НДС) – 240 000 руб.;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров – 160 000 руб., в том числе на оплату труда – 50 000 руб.;
- представительские расходы – 4 000 руб.;
- расходы на рекламу – 8 000 руб.

Определить сумму прибыли, подлежащей налогообложению, составьте все бухгалтерские записи.

Задание № 2. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль российской организации, составьте все бухгалтерские записи.

Исходные данные:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 200 000 руб. (без учета НДС);
- выручка от оказания услуг – 120 000 руб. (без учета НДС);
- дивиденды, полученные от другой российской организации - 50 000руб.;
- материальные расходы – 180 000 руб. (без учета НДС);
- расходы на оплату труда – 60 000 руб.;
- штраф по итогам налоговой проверки – 10 000 руб.

Задание № 3. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи. Исходные данные:

- выручка от реализации продукции – 200 000 руб. (без учета НДС);
- производственные затраты – 120 000 руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 15 000 руб.;
- расходы, связанные с выбытием основных средств – 6 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница при реализации иностранной валюты – 40 000 руб.;
- безвозмездно получен компьютер от физического лица, рыночной стоимостью 28 000 руб. (без учета НДС).

Задание № 4. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль и составьте все бухгалтерские записи, исходя из следующих данных за отчетный период:

- отгружено и оплачено продукции покупателям на сумму 5 750 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %);
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.;
- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, – 35 тыс. руб.;
- отрицательная курсовая разница при реализации иностранной валюты – 40 тыс. руб.;
- закупочная стоимость реализованного товара – 4 200 тыс. руб. (в том числе НДС –20 %), оплачено поставщикам полностью;
- издержки обращения – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;
- 47 получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю - 150 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды акционерам – 120 тыс. руб.;
- убыток за предыдущий налоговый период – 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Задание № 5. Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору,
- 300 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;
- товарооборот розничный – 360 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 180 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- выручка от реализации основных средств – 720 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %,

– износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 р

Задание № 6. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Исходные данные: предусмотрено определение Учетной политикой организации доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка). Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168 000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило – 50 000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65 000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30 000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2 500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80 000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1 500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек – 6 500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации – 3 210 руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды – сумму определить (30% от ФОТ)

Задание № 7. Ответьте на вопросы теста.

1. К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций?
 - а) к федеральным налогам;
 - б) к региональным налогам;
 - в) к местным налогам.
2. В какой бюджет поступает налог на прибыль?
 - а) в региональный;
 - б) в региональный и местный;
 - в) в федеральный;

- г) в федеральный и региональный.
3. Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании?
- а) да;
 - б) нет;
 - в) являются по основной деятельности.
4. Уменьшает ли доход организации, исчисляемый в целях налогообложения прибыли, отрицательный результат от реализации товаров (работ, услуг)?
- а) уменьшает;
 - б) не уменьшает;
 - в) уменьшает в случаях, предусмотренных законодательством.
5. Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли?
- а) в зависимости от вида деятельности;
 - б) в зависимости от форм собственности;
 - в) 20% для всех форм собственности и видов деятельности.
6. Имеют ли право органы власти субъектов федерации менять ставку налога на прибыль?
- а) имеют, но не более, чем на 4,5%;
 - б) не имеют;
 - в) имеют в любом размере.
7. Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли?
- а) любые понесённые затраты;
 - б) затраты на производство;
 - в) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты;
 - г) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов.
9. Включаются ли в стоимость материальных расходов расходы на спецодежду?
- а) да;

- б) нет;
 - в) включаются только для отраслей, которым законодательством определено обязательное применение спецодежды.
10. Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года?
- а) включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором;
 - б) включаются в любом случае;
 - в) не включается.
11. Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли?
- а) четыре;
 - б) два;
 - в) в зависимости от учетной политики предприятия.
12. Что такое сомнительный долг?
- а) любая задолженность, не погашенная в срок;
 - б) любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода;
 - в) задолженность, не погашенная в течение 90 дней;
 - г) любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией.
13. Каков размер резерва по сомнительным долгам, включющийся в расходы налогоплательщика?
- а) вся сомнительная задолженность;
 - б) безнадежная задолженность;
 - в) задолженность со сроком возникновения 90 дней + $\frac{1}{2}$ задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней.
14. Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяет организация с ежеквартальным объемом реализации 1 млн. руб.?
- а) любой, в зависимости от выбранной учетной политики;
 - б) метод начисления;

в) кассовый метод.

15. В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли?

а) 1 год;

б) 10 лет;

в) 3 года;

г) срок не ограничен.

16. Каков порядок исчисления налога на прибыль?

а) авансовыми платежами;

б) квартальными платежами;

в) годовыми платежами и.

17. Каков налоговый период по налогу на прибыль?

а) месяц;

б) год;

в) квартал.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2, 3

Практическая подготовка № 1

Налог на прибыль организации

Цель: научиться определять сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленного и уплаченного налога и заполнять платежные документы по уплате налога на прибыль.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 3. Налог на прибыль организации

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных задания (принятых в соответствии с номером варианта, установленным студенту) произвести следующие расчеты:

- а) определить сумму итоговой прибыли (убытка);
- б) определить налоговую базу для исчисления налога;
- в) определить исчисленную сумму налога на прибыль организации, в том числе в федеральный и региональный бюджет;
- г) определить сумму налога к доплате в том числе в федеральный и региональный бюджет;
- д) заполнить лист 02 декларации по налогу прибыль организации.

Пример расчета индивидуального задания.

Исходные данные:

ООО «Сигнал», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли:

доходы от реализации – 1 187 815 905 руб.;

расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 092 937 959руб.;

внереализационные доходы – 25 325 673 руб.;

внереализационные расходы – 18 820 380 руб.

Бухгалтер ООО «Сигнал» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 539 141 руб. У ООО «Сигнал» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 279 418 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 15 550 284 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 332 543 руб., в бюджет региона – 13 217 741 руб.

Решение

Доходы от реализации – 1 187 815 905.

Внереализационные доходы – 25 325 673.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 1 092 937 959.

Внереализационные расходы – 18 820 380.

Убытки – 2 539 141.

Итого прибыль (убыток) – 103 922 380.

Налоговая база – 103 922 380.

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу – 7 279 418.

Налоговая база для исчисления налога – 96 642 962.

Ставка налога всего – 20, в т. ч.:

в федеральный бюджет – 3;

бюджет субъекта – 17.

Сумма исчисленного налога всего – 19 328 592, в т. ч.:

в федеральный бюджет – 2 899 289;

бюджет субъекта – 16 429 303.

Сумма начисленных авансовых платежей всего – 15 550 284, в т. ч.:

в федеральный бюджет – 2 332 543;

бюджет субъекта – 13 217 741.

Сумма налога к доплате:

в федеральный бюджет – 566 746;

бюджет субъекта – 3 211 562.

Показатели	Код	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 приложения N 1 к Листу 02)	010	1187815905
Внереализационные доходы (стр. 100 приложения N 1 к Листу 02)	020	25325673
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 приложения N 2 к Листу 02)	030	1092937959
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 приложения N 2 к Листу 02)	040	18820380
Убытки (стр. 360 приложения N 3 к Листу 02)	050	2539141
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050) + (стр. 330 - стр. 340) Листа 06	060	103922380
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Налоговая база (стр. 060 - стр. 070 - стр. 400 приложения N 2 к Листу 02 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06 + стр. 050 Листов 08 (или - стр. 050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус") - стр. 010 Листа 04 с кодом вида дохода)	100	103922380
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 приложения N 4 к Листу 02)	110	7279418
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	96642962
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)	130	96642962
Ставка налога в федеральный бюджет (%)	150	3.00
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	160	17.00
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%) (в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Кодекса)	170	
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	/ / /
Сумма исчисленного налога - всего	180	19328592
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	190	2899289
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120 - стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x стр. 170 : 100)	200	16429303

		Показатели	Код строки	Сумма в рублях
		1	2	3
6				Лист 02 (продолжение)
8	Признак налогоплательщика (код)			
10	Номер документа			
15	Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период	210		1 5 5 5 0 2 8 4
16	в том числе:			
17	в федеральный бюджет	220		2 5 5 3 2 5 4 3
19	в бюджет субъекта Российской Федерации	230		1 3 2 1 7 7 4 1
21	Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно статье 311 Кодекса	240		
23	в том числе:			
24	в федеральный бюджет	250		
26	в бюджет субъекта Российской Федерации	260		
28	Сумма торгового сбора, исчисленная с начала налогового периода	265		
30	Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266		
33	Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267		
34	Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налоговых вычетов			
36	при применении налоговых вычетов			
38	в федеральный бюджет	268		
40	в бюджет субъекта Российской Федерации	269		
42	Сумма налога к доплате			
44	в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250 - стр. 268)	270		5 6 6 7 4 6
46	в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260 - стр. 267 - стр. 269)	271		3 2 1 1 5 6 2
49	Сумма налога к уменьшению			
51	в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 + стр. 268 - стр. 190)	280		
53	в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 + стр. 267 + стр. 269 - стр. 200)	281		
56	Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290		

Задания к практической подготовке

Вариант 1

ООО «Альфа», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 2 187 815 905 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 292 937 959 руб.; внереализационные доходы – 35 325 673 руб.; внереализационные расходы – 19 820 380 руб.

Бухгалтер ООО «Альфа» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 549 141 руб. У ООО «Альфа» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 779 418 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 16 550 284 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 482 543 руб., в бюджет региона – 14 067 741 руб.

Вариант 2

ООО «Бета», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 1 397 815 905 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 292 959 959 руб.; внереализационные доходы – 45 325 673 руб.; внереализационные расходы – 20 820 380 руб.

Бухгалтер ООО «Бета» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 959 141 руб. У ООО «Бета» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 6 979 418 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 15 950 284 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 392 543 руб., в бюджет региона – 13 557 741 руб.

Вариант 3

ООО «Гамма», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 2 197 815 905 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 2 092 937 959 руб.; внереализационные доходы – 55 325 673 руб.; внереализационные расходы – 19 620 380 руб.

Бухгалтер ООО «Гамма» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 1 939 141 руб. У ООО «Гамма» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 879 418 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 16 750 284 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 512 543 руб., в бюджет региона – 14 237 741 руб.

Вариант 4

ООО «Омега», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 2 287 815 905 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 2 092 937 959 руб.; внереализационные доходы – 65 325 673 руб.; внереализационные расходы – 18 920 380 руб.

Бухгалтер ООО «Омега» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 1 539 141 руб. У ООО «Омега» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 5 279 418 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 14 950 284 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 242 543 руб., в бюджет региона – 12 707 741 руб.

Вариант 5

ООО «Ромашка», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 1 997 816 905 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 192 938 959 руб.; внереализационные доходы – 65 925 673 руб.; внереализационные расходы – 18 958 380 руб.

Бухгалтер ООО «Ромашка» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 769 141 руб. У ООО «Ромашка» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 459 518 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 15 575 384 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 336 308 руб., в бюджет региона – 13 239 076 руб.

Вариант 6

ООО «Ключ», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 1 997 816 925 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 592 937 973 руб.; внереализационные доходы – 25 965 673 руб.; внереализационные расходы – 18 988 380 руб.

Бухгалтер ООО «Ключ» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 964 145 руб. У ООО «Ключ» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 792 425 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 16 550 322 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 482 548 руб., в бюджет региона – 14 067 774 руб.

Вариант 7

ООО «Пион», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 2 187 884 905 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 995 937 629 руб.; внереализационные доходы – 25 984 673 руб.; внереализационные расходы – 17 968 380 руб.

Бухгалтер ООО «Пион» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 1 986 145 руб. У ООО «Пион» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 289 973 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 14 950 963 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 242 644 руб., в бюджет региона – 12 708 319 руб.

Вариант 8

ООО «Сигма», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 2 187 817 526 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 892 937 123 руб.; внереализационные доходы – 25 725 988 руб.; внереализационные расходы – 18 920 980 руб.

Бухгалтер ООО «Сигма» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 987 123 руб. У ООО «Сигма» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 7 889 763 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 16 550 750 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 482 613 руб., в бюджет региона – 14 068 137 руб.

Вариант 9

ООО «Колокольчик», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 2 187 815 963 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 2 092 937 123 руб.; внереализационные доходы – 24 325 700 руб.; внереализационные расходы – 18 920 750 руб.

Бухгалтер ООО «Колокольчик» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 945 963 руб. У ООО «Колокольчик» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 6 975 324 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 16 123 579 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 418 537 руб., в бюджет региона – 13 705 042 руб.

Вариант 10

ООО «Квант», осуществляющее деятельность в сфере производства, подводя итоги работы за 2024 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли: доходы от реализации – 3 187 590 500 руб.; расходы, связанные с получением доходов от продаж, – 1 929 379 590 руб.; внереализационные доходы – 26 256 735 руб.; внереализационные расходы – 20 203 850 руб.

Бухгалтер ООО «Квант» оформит декларацию по налогу на прибыль.

В течение 2023 года организация произвела ряд убыточных продаж устаревшего технологического оборудования. Общая величина такого убытка составила 2 950 950 руб. У ООО «Квант» имеется налоговый убыток за 2021 год в сумме 6 279 550 руб. За 2024 год организация начислила авансы по прибыли в общей сумме 16 550 379 руб., в т. ч. в общероссийский бюджет – 2 482 557 руб., в бюджет региона – 14 067 822 руб.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2, 3

Практическое занятие № 4

Налог на добавленную стоимость. Акцизы.

Цель: научиться определять сумму входного НДС, исчисленного НДС, к уплате в бюджет (возмещение из бюджета) НДС, акцизов по различным объектам обложения, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы.

Вопросы к практическому занятию

1. Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
2. Объект налогообложения НДС.
3. Определение места реализации товаров, работ (услуг).
4. Налоговый период.
5. Ставки налога. Особенности применения различных ставок налога.
6. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы по различным операциям.
7. Общие вопросы определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
8. Порядок применения налоговых вычетов.
9. Налоговые вычеты по НДС. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС.
10. Особенности исчисления налога налоговыми агентами.
11. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

12. Раздельный учет налога, предъявленного покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для облагаемой и необлагаемой НДС деятельности.
13. Восстановление НДС.
14. Порядок возмещения налога.
15. Налогоплательщики акцизов.
16. Объекты налогообложения акцизами.
17. Налоговый период по акцизам.
18. Ставки по акцизам.
19. Порядок определения налоговой базы по акцизам.
20. Особенности организации бухгалтерского учета НДС и акцизов.

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Рассчитать сумму НДС 20%, итоговую стоимость партии с учетом налога. Оформить проводки.

Исходные данные: ООО «Икс» реализует партию бетонных блоков в количестве 100 тыс. шт. по цене 55 руб. за штуку. Ставка НДС – 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ), налог в цену не включен.

Задание № 2. Рассчитать сумму входного и исчисленного НДС, НДС к уплате в бюджет (возмещения из бюджета). Оформить проводки.

Исходные данные: ООО «Ключ» приобрело товар у поставщика по стоимости 50 000 руб. Реализовало товар на сумму 55 000 руб.

Задание № 3. Предприятие в отчетный период отгрузило продукции на сумму 1 500 000 р. (в том числе НДС), а оплату за поставленную продукцию получило в сумме 1 200 000 р. (в том числе НДС). На расчетный счет был получен аванс – 118 000 р. (в том числе НДС) в счет предстоящих поставок. В этот же период предприятие приобрело материалов на сумму 548 000 р. (в том числе НДС).

Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета). Оформить проводки.

Задание № 4. Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Оформить проводки.

Исходные данные для расчета:

- себестоимость продукции – 10 000 руб.;
- прибыль изготовителя – 50 % от себестоимости;
- снабженческо-сбытовая наценка – 10 %;
- наценка оптовой базы – 15 %;
- торговая наценка – 25 %;
- ставка НДС – 20 %.

Задание № 5. Определить сумму акциза, которую должно уплатить ОАО «Родник» за март месяц, если за месяц: было произведено 500 л. алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25%. Она была полностью реализована акцизному складу «Алмаз»; 400 л. алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 9% была отправлена на склад ОАО «Родник» от куда в первой половине месяца было реализовано 250 л., во второй половине 150 л.; вина не традиционно крепленые 16% реализовано во второй половине в объеме 10 марта было передано обществу инвалидов 50 л. вина безвозмездно содержание этилового спирта 16% не традиционно крепленного: 6 марта 20 л. 40% алкогольной продукции было израсходовано на вечере и 10 л. вина не традиционно крепленного. Также в этом месяце был уплачен авансовый платеж по приобретенным региональным маркам в сумме 1200 руб. Определить сумму акциза подлежащего уплате в бюджет и отразите в бухгалтерских проводках. Оформить проводки.

Задание № 6. Предприятие отгрузило:

- 32182 л. – спирта этилового;

- 18157 л. – алкогольной продукции с содержанием этилового спирта 9%;
- 28396 л. – вина шампанские;
- 134825 л. – пиво с долей этилового спирта 5,6%;
- 2600 кг. – табак трубочный;
- 3830 шт. – сигары; – 437 кг. – табак курительный.

Определить сумму акциза подлежащего уплате в бюджет и отразите в бухгалтерских проводках.

Задание № 7. Определите сумму акцизов, если ОАО «ВАЗ» реализовало за месяц:

- 1) автомобили легковые с мощностью двигателя: – 76 л.с. – 115 ед.; – 90 л.с. – 238 ед.; – 167 л.с. – 95 ед.;
- 2) мотоциклы, с мощностью двигателя: – 80 л.с. – 45 ед.; – свыше 150 л.с. – 72 ед.

Определить сумму акциза подлежащего уплате в бюджет и отразите в бухгалтерских проводках.

Задание № 8. Предприятие за текущий месяц отгрузило:

- спирта этилового 32115 литров,
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% – 28990 литров,
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 9% – 14238 литров,
- вина натуральные – 58312 литров,
- вина шампанские, игристые, газированные, шипучие – 73415 литров,
- пиво с нормативным содержанием спирта до 0,5% – 36865 литров,
- пиво с нормативным содержанием спирта 4,5% – 112850 литров,
- пиво с нормативным содержанием спирта 9,0% – 92492 литра.

Определите сумму акцизов по предприятию и укажите сроки уплаты акцизов в бюджет. Отрадите в бухгалтерских проводках.

Задание № 9. Определите сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет, если АЗС реализовала за месяц:

- автомобильный бензин класса 3 – 286 тыс. литров;
- автомобильный бензин класса 4 и 5 – 459 тыс. литров;
- автомобильный бензин других классов – 118 тыс. литров;
- дизельное топливо – 325 тыс. литров. Отрадите в бухгалтерских проводках.

Задание 10. Ответьте на вопросы теста.

1. Объект налогообложения по НДС:
 - а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг;
 - б) выпуск товаров и их реализация;
 - в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. К косвенным налогам относятся:
 - а) Налог на прибыль;
 - б) НДС;
 - в) Налог на имущество;
 - г) Акцизы;
 - д) Земельный налог а.
3. Операция, признаваемая объектом обложения НДС:
 - а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.
4. Какой проводкой начислить НДС с реализации товаров:
 - а) Дт 91-3 (91-2) Кт 68-НДС е;
 - б) Дт 90-3 (91-2) Кт 86-НДС;
 - в) Дт 90-3 (91-2) Кт 68-НДС.

5. Какая проводка отражает НДС, предъявленный поставщиком:
- а) Дт 19 Кт 60;
 - б) Дт 44 Кт 60;
 - в) Дт 68 Кт 19.
6. Какая проводка нужна при принятии к вычету предъявленного НДС:
- а) Дт 19-НДС Кт 66;
 - б) Дт 68-НДС Кт 19;
 - в) Дт 68-НДС Кт 20.
7. Какой проводкой отразить НДС с аванса:
- а) Дт 19 Кт 60;
 - б) Дт 60 Кт 51;
 - в) Дт 68-НДС Кт 76-субсчет «авансы выданные».
8. Как отразить принятие к вычету уплаченного в составе аванса НДС:
- а) Дт 19 Кт 60;
 - б) Дт 60 Кт 51;
 - в) Дт 68-НДС Кт 76-субсчет «авансы выданные».
9. Как восстановить НДС, который был принят к вычету:
- а) Дт 76-субсчет «авансы выданные» Кт 68;
 - б) Дт 19 Кт 60;
 - в) Дт 68-НДС Кт 19.
10. Группа налогов, к которой относятся акцизы:
- а) прямых личных;
 - б) прямых реальных;
 - в) косвенных.
11. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
12. Подакцизные товары:
- а) пиво;

- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

13. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

14. Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 2.

Налог на добавленную стоимость. Акцизы.

Цель: научиться определять сумму входного НДС, исчисленного НДС, к уплате в бюджет (возмещение из бюджета) НДС, акцизов по различным объектам обложения, подлежащую уплате в бюджет; составлять бухгалтерские проводки.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы.

Алгоритм выполнения

На основании оборотно-сальдовых ведомостей компании-плательщика НДС за 1 квартал 2024 по счетам 62 и 60 в разрезе субсчетов, рассчитайте сумму НДС к уплате (или возмещению) за 1 квартал 2024 и составьте анализ счета 68.02 (НДС).

Все операции облагаются НДС по ставке 20%, все счета-фактуры от поставщиков получены (в т.ч. и авансовые), и у организации есть право на налоговый вычет. Все поставщики применяют общий режим налогообложения.

На счетах 60 и 62 отражены только стандартные операции, связанные с предоплатой, отгрузкой, поступлением, зачетом предоплаты и оплатой за ранее поставленные товары.

Для решения необходимо использовать следующий шаблон:

Счет 68.02		
Кор.счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
Оборот		
Конечное сальдо		

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Оборотно-сальдовая ведомость

По счету 62 за 1 квартал 2024 года

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01 "Расчеты с покупателями"			9 230 500,00	7 230 000,00	2 000 500,00	0,00
Альтернатива ООО			8 420 500,00	6 420 000,00	2 000 500,00	
Сфера ООО			500 000,00	500 000,00		
Гранит ООО			310 000,00	310 000,00		
62.02 "Расчеты с покупателями по авансам полученным"			6 910 000,00	7 210 000,00	0,00	300 000,00
Альтернатива ООО			6 410 000,00	6 410 000,00		
Сфера ООО			500 000,00	800 000,00		300 000,00
Гранит ООО						
ИТОГО 62			16 140 500,00	14 440 000,00	2 000 500,00	300 000,00

Оборотно-сальдовая ведомость
По счету 60 за 1 квартал 2024 года

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01 "Расчеты с поставщиками"			1 216 532,00	1 687 552,00	0,00	471 020,00
Импэкс ООО			656 532,00	656 532,00		
Триумф ООО			560 000,00	980 000,00		420 000,00
РТС ООО			0,00	51 020,00		51 020,00
60.02 "Расчеты с поставщиками по авансам выданным"			4 150 000,00	656 532,00	3 493 468,00	0,00
Импэкс ООО			4 150 000,00	656 532,00	3 493 468,00	
Триумф ООО						
РТС ООО						
ИТОГО 60			5 366 532,00	2 344 084,00	3 493 468,00	471 020,00

Решение

Счет 68.02			
Кор.счет	Дебет	Кредит	
Начальное сальдо			Комментарии:
90		1 538 416,67	Начислен НДС с реализации, дебетовый оборот по счету 62.01: $(8420500 + 500000 + 310000)/120*20$
19	281 258,67		Входящий НДС с поступления, кредитовый оборот по счету 60.01: $(656532 + 980000 + 51020)/120*20$
76.АВ		1 201 666,67	Начислен НДС с полученных авансов, кредитовый оборот по счету 62.02: $(6410000 + 800000 +)/120*20$
76.АВ	1 151 666,67		Принят к вычету НДС с полученных авансов, дебетовый оборот по счету 62.02: $(6410000 + 500000 +)/120*20$
76.ВА	691 666,67		Принят к вычету НДС с выданных авансов, дебетовый оборот по счету 60.02: $(4150000 + +)/120*20$
76.ВА		109 422,00	Восстановлен НДС с выданных авансов, кредитовый оборот по счету 60.02: $(656532 + +)/120*20$
Оборот	2 124 592,00	2 849 505,33	
Конечное сальдо		724 913,33	

Ответ: НДС к уплате 724 913,33

Задания к практической подготовке

Задание 1

Оборотно-сальдовая ведомость
По счету 62 за 1 квартал 2024 года

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на начало периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01 «Расчеты с покупателями»			2 545 266,50	2 771 168,00	261 098,50	261 098,50
ООО «Апельсин»			19 280,00	19 280,00		
ООО «Нева»			744 000,00	1 031 000,00		287 000,00
ООО «Принцип»			458 634,00	458 634,00		
ООО «Пир»			255 154,00	255 154,00		
ИП Колвецкий Анатолий Александрович			193 200,00	193 200,00		
ИП Кузнецов Виктор Викторович			58 000,00	58 000,00		
ООО «ИнфоСервис»			555 900,00	755 900,00		200 000,00
ООО «Оптовик»			236 649,00		236 649,00	
ООО «Строй Сервис»			24 449,50		24 449,50	
62.02 «Расчеты с покупателями по авансам полученным»			2865323,6	2865323,6		
ИП Колвецкий Анатолий Александрович			141 490,00	141 490,00		
ООО «Строй Сервис»			24 449,60	24 449,60		
ООО «Оптовик»			2 699 384,00	2 699 384,00		

Оборотно-сальдовая ведомость
По счету 60 за 1 квартал 2024 года

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на начало периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01 «Расчеты с поставщиками»			2 588 440,00	2 593 440,00		5 000,00
ООО «Альфа»			1 280 000,00	1 285 000,00		5 000,00
ООО «База»			324 000,00	324 000,00		
ООО Коммунальщик »			24 000,00	24 000,00		
ООО «Продторг»			180 440,00	180 440,00		
ООО «Техносила»			420 000,00	420 000,00		
ООО «Класс»			120 000,00	120 000,00		
ООО			240 000,00	240 000,00		

"Евростик"						
60.02 «Расчеты с поставщиками по авансам выданными»			304 000	384 000	20 000,00	100 000,00
ООО «Альфа»			180 000,00	280 000,00		100 000,00
ООО Коммунальщик »			24 000,00	24 000,00		
ООО «Класс»			100 000,00	80 000,0	20 000,00	

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическое занятие № 5.

Налог на доходы физических лиц

Цель: научиться определять налоговую базу по НДФЛ, применение налоговых вычетов по НДФЛ, рассчитывать и удерживать у налогоплательщика НДФЛ; составлять бухгалтерские проводки.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 5. Налог на доходы физических лиц

Вопросы к практическому занятию

1. Налог на доходы физических лиц, его назначение.
2. Состав плательщиков, объект обложения.
3. Определение налоговой базы.
4. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы.
5. Налоговые вычеты.
6. Ставки налога.
7. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
8. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
9. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.
10. Особенности организации бухгалтерского учета НДФЛ у налоговых агентов.

Задания к практическому занятию

Задание 1. В 2024 г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244 000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1 000 руб. (стоимость мобильного телефона 8 300 руб., относится к четверной амортизационной

группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1 500 000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2 800 000 руб. Задание: исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период. Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 2. 15 января 2024 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

- 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 16%;
- 2) сумму налога с материальной выгоды;
- 3) оформить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Требуется. Исчислите сумму стандартных налоговых вычетов, предоставляемых налогоплательщику за налоговый период: Супруги, имеющие детей в возрасте 3 года и 11 лет, расторгли брак в марте 2022 года. По месту работы мать детей получает ежемесячную заработную плату 4600 рублей, по месту работы отец детей получает ежемесячную за работную плату 8200 рублей. Заявление и соответствующие документы на предоставление стандартных налоговых вычетов каждым из супругов предоставлены в бухгалтерию своих предприятий.

Задание 4. Работник организации, инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите Российской Федерации, ежемесячно получает заработную плату в сумме 6000 руб. Определить доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.

Задание 5. Налогоплательщик, имеющий троих детей, в течение налогового периода получал доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера 7000 руб. ежемесячно в течение года. Стандартные вычеты налогоплательщику в течение года не предоставлялись. По окончании отчетного года физическим лицом подана налоговая декларация в налоговый орган по месту жительства и заявлены стандартные вычеты на налогоплательщика и каждого его ребенка.

На основании декларации и документов, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, налоговый орган производит перерасчет налоговой базы и налоговых обязательств налогоплательщика. Определите излишне уплаченную и возвращенную налогоплательщику сумму налога.

Задание 6. Ответьте на вопросы теста.

1. В налоговой системе РФ взимаются следующие налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами, имеющими статус индивидуального предпринимателя:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) налог на прибыль;
- д) обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- е) налог на наследство и дарение;
- д) государственная пошлина.

2. К доходам, полученным физическим лицом от источника в РФ, относятся:

- а) доход налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ;
- б) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;

- в) доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;
 - г) доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Чехии;
 - д) доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Германии.
3. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке:
- а) 30%;
 - б) 35%;
 - в) 9%;
 - г) 13%.
4. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как:
- а) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов;
 - б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению;
 - в) уменьшенных на сумму налоговых вычетов;
 - г) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов.
5. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
- а) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды;
 - б) только в денежной форме;
 - в) по основному месту работы;
 - г) денежной, натуральной формах.
6. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ:
- а) пособие по временной нетрудоспособности;

- б) негосударственная пенсия;
 - в) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
 - г) пособие по беременности и родам.
7. Налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации –
- а) налоговые агенты;
 - б) налоговые резиденты РФ;
 - в) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
 - г) организации.
8. Налоговый период по НДФЛ:
- а) год;
 - б) квартал;
 - в) месяц.
9. Ставка НДФЛ зависит от ...
- а) величины совокупного годового дохода;
 - б) налогового статуса физического лица;
 - в) размера налоговой базы;
 - г) вида дохода.
10. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке:
- а) 30%;
 - б) 13%;
 - в) 15%;
 - г) 9%.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 3.

Налог на доходы физических лиц

Цель: научиться определять налоговую базу по НДФЛ, применение налоговых вычетов по НДФЛ, рассчитывать и удерживать у налогоплательщика НДФЛ; составлять бухгалтерские проводки.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 5. Налог на доходы физических лиц

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 41 000 руб.; февраль – 43 000 руб.; март – 44 000 руб.; апрель – 48 000 руб.; май – 42 000 руб.; июнь – 45 000 руб.; июль – 45 000 руб.; август – 45 000 руб.; сентябрь – 47 000 руб.; октябрь – 49 000 руб.; ноябрь – 42 000 руб.; декабрь – 54 000 руб. Гражданин является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. Гражданин в феврале этого года приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3 800 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НКРФ. Налогооблагаемая база НДФЛ определяется по следующей формуле:

$$\text{НБ} = \text{ОТ} - \text{Выч},$$

где ОТ – заработная плата налогоплательщика,

Выч – сумма различных вычетов (стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных и профессиональных).

В нашей задаче фигурируют стандартные и имущественные налоговые вычеты. Согласно ст. 218 НКРФ сумма стандартного вычета на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет составляет 1 400 руб. (на первого и на второго ребенка). Вычет предоставляется до тех пор, пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превысит 350 000 руб.

Сумма НДФЛ равна:

$$\text{НДФЛ} = \text{НБ} * \text{ст},$$

где ст – ставка НДФЛ, равная 13% (применяется в отношении доходов в форме заработной платы) (ст. 224 НКРФ).

Отметим, что все показатели необходимо вычислять нарастающим итогом с начала налогового периода. Для удобства оформим решение задачи в табличной форме.

Таблица 1 – Расчет НДФЛ

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.	41 000	2 800	38 200	4 966
Янв.-Фев.	84 000	5 600	78 400	10 192
Янв.-Мар	128 000	8 400	119 600	15 548
Янв.-Апр.	176 000	11 200	164 800	21 424
Янв.-Май	218 000	14 000	204 000	26 520
Янв.-Июнь	263 000	16 800	246 200	32 006
Янв.-Июль	308 000	19 600	288 400	37 492
Янв.-Авг.	353 000	19 600	333 400	43 342

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.-Сен.	400 000	19 600	380 400	49 452
Янв.-Окт.	449 000	19 600	429 400	55 822
Янв.-Нояб.	491 000	19 600	471 400	61 282
Янв.-Дек.	545 000	19 600	525 400	68 302

Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданин состоит в трудовых отношениях) составила 68 302 руб.

Однако поскольку в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру, он имеет право на имущественный вычет в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 руб. (ст. 220 НК РФ). Для получения имущественного налогового вычета гражданин по окончании налогового периода должен подать в налоговые органы налоговую декларацию с указанием суммы начисленного годового дохода и суммы всех вычетов.

Размер налогооблагаемой базы с учетом применения имущественного вычета на покупку жилья составит:

$$НБ = 525\,400 - 2\,000\,000 = -1\,474\,600 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, в данном налоговом периоде сумма налогооблагаемой базы принимается равной нулю.

Следовательно, сумма НДФЛ в размере 68 302 руб., удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику после проверки документов. То есть в данном налоговом периоде налогоплательщик воспользуется имущественным вычетом в размере 525 400 руб., а остальную часть имущественного вычета (1 474 600 руб.) налогоплательщик применит в последующие налоговые периоды.

Ответ: сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом, – 68 302 руб., сумма НДФЛ, уплаченная налогоплательщиком, – 0 руб.

РАЗДЕЛ 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА																			
(для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)																			
На начало налогового периода	Долг по налогу за налогоплательщиком					Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы:													
	Долг по налогу за налоговым агентом					Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого	
2000	41000	43000	44000	48000	42000	45000	45000	45000	45000	47000	49000	42000	54000	545000					
<код дохода>																			
<код дохода>																			
<код дохода>																			
Налоговые вычеты, за исключением стандартных	Код																		
Код																			
Код																			
Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц	41000	43000	44000	48000	42000	45000	45000	45000	47000	49000	42000	54000	545000					
С начала года	41000	84000	128000	176000	218000	263000	308000	353000	400000	449000	491000	545000	545000						
Стандартные налоговые вычеты (статья 218 Налогового кодекса Российской Федерации)	За месяц (126)	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400					9800					
За месяц (127)	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400						9800					
За месяц (103)																			
За месяц (104)																			
За месяц (105)																			
Общая сумма с начала года	2800	5600	8400	11200	14000	16800	19600	19600	19600	19600	19600	19600	19600	19600					
Налоговая база (с начала года)	38200	78400	119600	164800	204000	246200	288400	333400	380400	429400	471400	525400	525400						
Налог исчисленный	4966	10192	15548	21424	26520	32006	37492	43342	49452	55822	61282	68302	68302						
Налог удержанный	4966	10192	15548	21424	26520	32006	37492	43342	49452	55822	61282	68302	68302						
Долг по налогу за налогоплательщиком																			
Долг по налогу за налоговым агентом																			
Сумма налога, переданная на исполнение в налоговый орган																			
Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога																			
ПРАВО НА СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ:																			
3.1. Неблагаяемый минимум дохода в размере: 3000 рублей – <input type="text"/> , 500 рублей – <input type="text"/> , 400 рублей – <input type="text"/> – (в нужном поле проставить любой знак);																			
основание для предоставления налогового вычета																			
3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере: 300 рублей – <input type="text"/> , в размере 600 рублей – <input type="text"/> – (в нужном поле проставить любой знак); количество детей <input type="text"/>																			
период действия вычета <input type="text"/> основание для предоставления налогового вычета <input type="text"/>																			
документы, подтверждающие статус: вдовы (вдовца), одинокого родителя, опекуна или попечителя <input type="text"/>																			

Задания к практической подготовке

Вариант 1

Гражданка, состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в июле 2024 г. была получена материальная помощь к отпуску в размере 15 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб. В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 2

У работницы Петрова О. М. в 2024 г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Петрова О.М.	19 940	19 900	19 720	19 870	19 880	19 900	19 940	19 930	19 900	19 930	19 940	19 950

Петрова О. М. имеет двоих детей в возрасте до 24-х лет (ученик 10-го класса и студентка 3-го курса высшего учебного заведения). В январе ею получены дивиденды в размере 50 000 руб.; в мае и августе – материальная помощь в размере 18 000 и 20 000 руб. соответственно; в ноябре заработная плата – 19 940 руб. выдана в форме продукции, рыночная цена которой составляет 29 000 руб. Расходы на обучение ребенка составили 100 000 руб. Кроме того, она оплатила стоимость своего лечения в сумме 58 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 3

Сотрудник ООО «Гамма», осуществляющее деятельность в сфере производства, за 2024 год получил следующий доход: январь – 45 000 руб.; февраль – 43 000 руб.; март – 44 000 руб.; апрель – 48 000 руб.; май – 47 000 руб.; июнь – 46 000 руб.; июль – 48 000 руб.; август – 44 000 руб.; сентябрь – 47 000 руб.; октябрь – 49 000 руб.; ноябрь – 42 000 руб.; декабрь – 54 000 руб. Сотрудник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 4

У работника Круглова В. И в 2024 г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Круглов В.И.	28 950	28 980	28 965	28 990	28 980	28 196	28 990	28 990	28 980	28 970	28 940	28 990

Круглов В. И. имеет одного ребенка в возрасте 15 лет. В январе он получил дивиденды в размере 60 000 руб. и по месту работы ссуду в размере 500 000 руб. на 3 месяца под 8% годовых, которые должен уплачивать ежемесячно; в феврале ему вручен ценный подарок на сумму 10 000 руб.; в сентябре выплачена материальная помощь – 22 000 руб.; в ноябре выдана премия – 25 000 руб.; в декабре оказаны услуги на безвозмездной основе, рыночная цена которых составляет 70 000 руб. В ноябре работник продал машину, которая находилась в его собственности менее 3-х лет за 600 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 5

Гражданин, состоящий в браке, имеет сына в возрасте 14 лет. Его ежемесячная заработная плата составляет 65 000 руб., в июле 2024 г. была получена материальная помощь к отпуску в размере 30 000 руб., в декабре 2024 г. была получена премия в размере 35 000 руб. В течение года гражданин оплатил свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 55 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 6

У работницы Ивановой О. К. в 2024 г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
--------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

Иванова О.К.	20 940	20 900	20 720	20 870	20 880	20 900	20 940	20 930	20 900	20 930	20 940	20 950
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Иванова О. К. имеет двоих детей в возрасте до 24-х лет (ученик 10-го класса и студентка 2-го курса высшего учебного заведения). В январе ею получены дивиденды в размере 30 000 руб.; в мае и августе – материальная помощь в размере 15 000 и 25 000 руб. соответственно. Расходы на обучение ребенка составили 120 000 руб. Кроме того, она оплатила стоимость своего лечения в сумме 58 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 7

Сотрудница ООО «Пион», осуществляющее деятельность в сфере производства, за 2024 год получил следующий доход: январь – 44 000 руб.; февраль – 49 000 руб.; март – 47 000 руб.; апрель – 42 000 руб.; май – 43 000 руб.; июнь – 48 000 руб.; июль – 41 000 руб.; август – 43 000 руб.; сентябрь – 45 000 руб.; октябрь – 50 000 руб.; ноябрь – 44 000 руб.; декабрь – 55 000 руб. Сотрудница имеет троих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 8

Гражданка, не состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 13 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в июле была получена материальная помощь к отпуску в размере 25 000 руб., в декабре была получена премия в размере 20 000 руб. В течение 2024 года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 9

У работника Смирнова Н.Н. в 2024 г. доход в виде заработной платы составил по месяцам:

Ф.И.О.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Смирнов Н.Н.	38 950	38 980	38 965	38 990	38 980	38 196	38 990	38 990	38 980	38 970	38 940	38 990

Смирнов Н.Н. имеет двоих детей: в возрасте 15 и 16 лет. В январе он получил дивиденды в размере 65 000 руб. и по месту работы ссуду в размере 300 000 руб. на 3 месяца под 8% годовых, которые должен уплачивать ежемесячно; в феврале ему вручен ценный подарок на сумму 150 000 руб.; в сентябре выплачена материальная помощь – 25 000 руб.; в ноябре выдана премия – 35 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Вариант 10

Сотрудник ООО «Пион», осуществляющее деятельность в сфере производства, за 2024 год получил следующий доход: январь – 45 000 руб.; февраль – 47 000 руб.; март – 46 000 руб.; апрель – 48 000 руб.; май – 47 000 руб.; июнь – 46 000 руб.; июль – 43 000 руб.; август – 45 000 руб.; сентябрь – 47 000 руб.; октябрь – 49 000 руб.; ноябрь – 42 000 руб.; декабрь – 56 000 руб. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода и заполните раздел 3 Налоговой карточки по учету доходов и НДФЛ (форма 1-НДФЛ).

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическое занятие № 6.

Страховые взносы

Цель: научиться определять налоговую базу по страховым взносам, рассчитывать страховые взносы; составлять бухгалтерские проводки.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 6. Страховые взносы

Вопросы к практическому занятию

1. Источники формирования внебюджетных фондов.
2. Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Объекты налогообложения.
4. Налоговая баз.
5. Налоговый период.
6. Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды

Задания к практическому занятию

Задание 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 8 100 руб.;
- вознаграждение по договору подряда – 2 900 руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1 200 руб.;
- доплата за работу в выходные дни – 1 280 руб.;
- дивиденды по акциям – 1 600 руб.;
- материальная помощь – 1 000 руб.;
- материальная помощь на погребение -- 3 000 руб.

Оформить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задание 2. За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата – 288 000 руб.;
- премия – 9 000 руб.;
- командировочные расходы – 15 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 4500 руб.;
- основной отпуск – 23 010 руб.;
- дополнительный отпуск – 13 490 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.;
- больничный лист – 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии. Оформить бухгалтерские проводки

Задание 3. На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник – заработная плата 96 000 руб., премия 1 500 руб., материальная помощь 3 000 руб., больничный лист 7 400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4 500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник – заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8 700 руб., премия 2 500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8 000 руб.

III работник – заработная плата 132 000 руб., премия 2 500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник – заработная плата 109 000 руб., премия 2 000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник – заработная плата 116 000 руб., премия 4 000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8 570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1 700 руб., материальная помощь из Федерального

бюджета 3 000 руб. Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику. Оформить бухгалтерские проводки

Задание 4. ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили: Директор – 151 000 руб. Инженер – 138 000 руб. Бухгалтер – 133 000 руб. Определить сумму взносов внебюджетные фонды. Оформить бухгалтерские проводки

Задание 5. Ответьте на вопросы теста.

1. Внебюджетные фонды являются самостоятельными элементами, так ли это:
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) отчасти.
2. Что относится к функциям пенсионного фонда:
 - а) обналичивание материнского капитала;
 - б) выплата пенсий;
 - в) оба варианта верны;
 - г) нет верного ответа.
3. К функциям социального страхования относятся:
 - а) выплата стипендий;
 - б) оплата родовых сертификатов;
 - в) оба варианта верны;
 - г) нет верного ответа.
4. С помощью внебюджетных фондов возможно оказывать социальные услуги населению, путем выплат налогов, пенсий, так ли это:
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) отчасти.
5. К функциям социального страхования не относятся:

- а) обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации;
 - б) выплата стипендий;
 - в) выплата пособий по беременности и родам.
6. Страховые взносы не начисляются на:
- а) выплата по договорам гражданско-правового характера;
 - б) фонд оплаты труда иностранных физических лиц;
 - в) фонд оплаты труда организации.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 4.

Страховые взносы

Цель: научиться определять налоговую базу по страховым взносам, рассчитывать страховые взносы; составлять бухгалтерские проводки.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 6. Страховые взносы

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Гражданину Рогову Александру Владимировичу, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 320 000 руб.; февраль – 320 000 руб.; март – 320 000 руб.; апрель – 320 000 руб.; май – 320 000 руб.; июнь – 320 000 руб.; июль – 320 000 руб.; август – 320 000 руб.; сентябрь – 320 000 руб.; октябрь – 176 171,77 руб.; ноябрь – 154 044,35 руб.; декабрь – 121 904,76 руб. Кроме того, получены отпускные: в октябре – 143 828,23 руб. и в ноябре – 165 955,65 руб., пособие по временной нетрудоспособности в декабре – 12119,19, материальная помощь к отпуску в октябре – 48 000 руб., премия (25 % от оклада) по итогам года в декабре – 80 000 руб. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал

2024 г л. Персональные данные Рогова А.В.: дата рождения: 12.03.1979 г, ИНН 77081236571, СНИЛС -023-141-257-61, паспорт серия и номер 45 00 510230.

Решение:

Расчет налогооблагаемой базы и страховых взносов представлен в таблице:

1	A	B	C	D	E	F	G	H		I		L	M	N
								в пределах предельного значения	сверх предельного значения	по ставке 30%	по ставке 15,1%			
2	Период	Оклад	Отпускные	Пособие по временной нетрудоспособности	Премия по итогам года	Материальная помощь к отпуску	Итого начислено	Налоговая база	Страховые взносы	Итого страховых взносов	Итого страховых взносов к уплате			
3	янв.24	320000,00					320000,00	320000,00		96000,00		96000,00	96000,00	
4	фев.24	320000,00					320000,00	640000,00		192000,00		192000,00	96000,00	
5	мар.24	320000,00					320000,00	960000,00		288000,00		288000,00	96000,00	
6	апр.24	320000,00					320000,00	1280000,00		384000,00		384000,00	96000,00	
7	май.24	320000,00					320000,00	1600000,00		480000,00		480000,00	96000,00	
8	июн.24	320000,00					320000,00	1920000,00		576000,00		576000,00	96000,00	
9	июл.24	320000,00					320000,00	2250000,00	15000,00	667500,00	2265,00	669765,00	93765,00	
10	авг.24	320000,00					320000,00	2225000,00	335000,00	667500,00	50585,00	718085,00	48320,00	
11	сен.24	320000,00					320000,00	2225000,00	655000,00	667500,00	98905,00	766405,00	48320,00	
12	окт.24	176171,77	143828,23			48000	368000,00	2225000,00	1023000,00	667500,00	154473,00	821973,00	55568,00	
13	ноя.24	154044,35	165955,65				320000,00	2225000,00	1343000,00	667500,00	202793,00	870293,00	48320,00	
14	дек.24	121904,76		12119,19	80000		214023,95	2225000,00	1557023,95	667500,00	235110,62	902610,62	32317,62	
15														
16														

ИНН 77081236571 СНИЛС -023-141-257-61

Фамилия Рогов Александр

Имя Александр

Отчество Владимирovich

Дата рождения 12.03.1979

Пол 1 - мужской

Серия и номер 45 00 510230

Раздел 3. Персонализованные сведения о застрахованных лицах

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений/ в том числе по гражданско-правовым договорам	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины/ в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину
1	120	320000,00	320000,00
2	130	320000,00	96000,00
3	140/141	320000,00	320000,00

3.2.2. Сведения о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по

Задания к практической подготовке

Вариант 1

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 145 000 руб.; февраль – 148 000 руб.; март – 147 000 руб.; апрель – 148 000 руб.; май – 146 000 руб.; июнь – 147 000 руб.; июль – 149 000 руб.; август – 152 000 руб.; сентябрь – 151 000 руб.; октябрь – 149 000 руб.; ноябрь – 146 000 руб.; декабрь – 154 000 руб. Кроме того, в декабре выплачена премия в размере 50 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работника произвольные.

Вариант 2

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 250 000 руб.; февраль – 250 000 руб.; март – 250 000 руб.; апрель – 250 000 руб.; май – 250 000 руб.; июнь – 250 000 руб.; июль – 250 000 руб.; август – 250 000 руб.; сентябрь – 250 000 руб.; октябрь – 250 000 руб.; ноябрь – 250 000 руб.; декабрь – 250 000 руб. Кроме того, в июле оказана материальная помощь в связи с юбилеем в размере 50 000 руб., а декабре выплачена премия в размере 50 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работника произвольные.

Вариант 3

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 241 000 руб.; февраль – 243 000 руб.; март – 244 000 руб.; апрель – 248 000 руб.; май – 242 000 руб.; июнь – 245 000 руб.; июль – 245 000 руб.; август – 245 000 руб.; сентябрь – 247 000 руб.; октябрь – 249 000 руб.; ноябрь – 242 000 руб.; декабрь –

254 000 руб. Кроме того, в июле оказана материальная помощь в связи со смертью жены в размере 35 000 руб., а декабре выплачена премия в размере 25 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работника произвольные.

Вариант 4

Гражданке, работающей на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 300 000 руб.; февраль – 300 000 руб.; март – 300 000 руб.; апрель – 248 000 руб.; май – 300 000 руб.; июнь – 300 000 руб.; июль – 45 000 руб.; август – 145 000 руб.; сентябрь – 300 000 руб.; октябрь – 300 000 руб.; ноябрь – 300 000 руб.; декабрь – 300 000 руб. Кроме того, в июле были выплачены отпускные за июль-август в сумме 290 422 руб., а в декабре – премия в размере 50 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работницы, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работницы произвольные.

Вариант 5

Гражданке, работающей на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 141 000 руб.; февраль – 153 000 руб.; март – 134 000 руб.; апрель – 138 000 руб.; май – 142 000 руб.; июнь – 145 000 руб.; июль – 135 000 руб.; август – 146 000 руб.; сентябрь – 147 000 руб.; октябрь – 149 000 руб.; ноябрь – 132 000 руб.; декабрь – 134 000 руб. Кроме того, в июле оказана материальная помощь в связи с юбилеем в размере 35 000 руб., а декабре выплачена премия в размере 40 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работницы, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3

(подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работницы произвольные.

Вариант 6

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 241 000 руб.; февраль – 43 000 руб.; март – 144 000 руб.; апрель – 248 000 руб.; май – 242 000 руб.; июнь – 245 000 руб.; июль – 245 000 руб.; август – 245 000 руб.; сентябрь – 247 000 руб.; октябрь – 249 000 руб.; ноябрь – 242 000 руб.; декабрь – 254 000 руб. Кроме того, в феврале было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 34 428 руб., в июле – отпускные за июль-август в сумме 241 050 руб., а в декабре – премия в размере 25 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работника произвольные.

Вариант 7

Гражданке, работающей на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 258 000 руб.; февраль – 78 245 руб.; март – 258 000 руб.; апрель – 258 000 руб.; май – 258 000 руб.; июнь – 285 000 руб.; июль – 105 000 руб.; август – 184 286 руб.; сентябрь – 258 000 руб.; октябрь – 258 000 руб.; ноябрь – 258 000 руб.; декабрь – 258 000 руб. Кроме того, в феврале было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 34 428 руб., в июле – отпускные за июль-август в сумме 249 763 руб. и материальная помощь к отпуску в размере 25 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работницы, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работницы произвольные.

Вариант 8

Гражданину, работающему на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 241 000 руб.; февраль – 243 000 руб.; март – 244 000 руб.; апрель – 248 000 руб.; май – 242 000 руб.; июнь – 245 000 руб.; июль – 55 682 руб.; август – 188 952 руб.; сентябрь – 247 000 руб.; октябрь – 249 000 руб.; ноябрь – 242 000 руб.; декабрь – 254 000 руб. Кроме того, в июле были выплачены отпускные за июль-август в сумме 240 082 руб. и материальная помощь к отпуску в размере 25 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работника, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работника произвольные.

Вариант 9

Гражданке, работающей на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 241 000 руб.; февраль – 243 000 руб.; март – 244 000 руб.; апрель – 248 000 руб.; май – 242 000 руб.; июнь – 245 000 руб.; июль – 55 682 руб.; август – 188 952 руб.; сентябрь – 247 000 руб.; октябрь – 249 000 руб.; ноябрь – 242 000 руб.; декабрь – 254 000 руб. Кроме того, в июле были выплачены отпускные за июль-август в сумме 240 082 руб., а в декабре – премия в размере 35 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работницы, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работницы произвольные.

Вариант 10

Гражданке, работающей на основании трудового договора, в 2024 году была начислена заработная плата за: январь – 241 000 руб.; февраль – 78 245 руб.;

март – 244 000 руб.; апрель – 248 000 руб.; май – 242 000 руб.; июнь – 245 000 руб.; июль – 245 000 руб.; август – 245 000 руб.; сентябрь – 247 000 руб.; октябрь – 249 000 руб.; ноябрь – 242 000 руб.; декабрь – 254 000 руб. Кроме того, в феврале было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 34 428 руб., в июле – отпускные за июль-август в сумме 249 763 руб., а в декабре – премия в размере 35 % оклада. Рассчитайте размер страховых взносов на оплату труда работницы, подлежащих уплате в бюджет по итогам 2024 г. и заполните раздел 3 (подразделы 3.1, 3.2, 3.2.1) Расчет по страховым взносам (РСВ-1) за 1 квартал 2024 г. Персональные данные работницы произвольные.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 5.

Специальные налоговые режимы

Цель: рассмотреть особенности применения специальных налоговых режимов.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 7. Специальные налоговые режимы

Алгоритм выполнения

Задание 1. На основании исходных данных рассчитать авансовые платежи по УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год и общую сумму налога, уплаченного в бюджет за год.

Задание 2. На основании исходных данных рассчитать авансовый платеж по УСН с объектом «доходы» за 9 месяцев и сумму налога для уплаты в бюджет.

Пример расчета практического задания.

Задание 1.

Исходные данные:

ООО «Альфа» занимается консалтингом. Для данного вида деятельности установлена ставка УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» 15%. В I квартале 2024 года доходы ООО «Альфа» составили 400 000 руб., а расходы – 310 000 руб. Во II квартале 2024 года доходы ООО «Альфа» составили 500 000 руб., а расходы – 430 000 руб. В III квартале за 2024 года доходы ООО «Альфа» составили 480 000 руб., а расходы – 390 000 руб. В IV квартале 2024 года доходы ООО «Альфа» составили 150 000 руб., а расходы – 100 000 руб. Рассчитать авансовые платежи за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год и общую сумму налога, уплаченного в бюджет за год.

Решение:

Авансовый платеж по УСН 15% за I квартал составил

$$(400\ 000\ \text{руб.} - 310\ 000\ \text{руб.}) \times 15\% = 13\ 500\ \text{руб.}$$

Авансовый платеж за полугодие составил

$$((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.}) - (310\ 000\ \text{руб.} + 430\ 000\ \text{руб.})) \times 15\% = \\ = 24\ 000\ \text{руб.}$$

ООО «Альфа» перевела в бюджет

$$24\ 000\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.} = 10\ 500\ \text{руб.}$$

Авансовый платеж за девять месяцев составил

$$((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.} + 480\ 000\ \text{руб.}) - (310\ 000\ \text{руб.} + 430\ 000\ \text{руб.} + \\ + 390\ 000\ \text{руб.})) \times 15\% = 37\ 500\ \text{руб.}$$

ООО «Альфа» перевела в бюджет

$$37\ 500\ \text{руб.} - 10\ 500\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.} = 13\ 500\ \text{руб.}$$

Единый налог за 2024 год равен

$$((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.} + 480\ 000\ \text{руб.} + 150\ 000\ \text{руб.}) - (310\ 000\ \text{руб.} + \\ + 430\ 000\ \text{руб.} + 390\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.})) \times 15\% = 45\ 000\ \text{руб.}$$

Сумма минимального налога равна

$$(400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.} + 480\ 000\ \text{руб.} + 150\ 000\ \text{руб.}) \times 1\% = 15\ 300\ \text{руб.}$$

Налог по УСН 15% (45 000 руб.) больше, чем минимальный (15 300 руб.).

С учетом авансовых платежей ООО «Альфа» перечислела в бюджет сумму

$$45\ 000\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.} - 10\ 500\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.} = 7\ 500\ \text{руб.}$$

Задание 2.

Исходные данные:

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

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы (в т. ч. за работников и взносы ИП за себя), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.	Аванс за предыдущий период (за полугодие)
9 месяцев	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000	374 000

2024 год						
-------------	--	--	--	--	--	--

Рассчитать авансовый платеж по УСН с объектом «доходы» за 9 месяцев и сумму налога для уплаты в бюджет.

Решение:

Налог по УСН составил

$$11\,000\,000 \times 0,06 = 660\,000 \text{ руб.}$$

«Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов за работников, выплат больничных пособий за счет работодателя, а также на сумму страховых взносов ИП, подлежащих уплате в данном налоговом периоде. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение – не более 50% от суммы налога.

Сумма взносов и больничных составила

$$100\,000 + 26\,000 = 126\,000 \text{ руб.}$$

Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:

$$\text{Налог} \times 50\% = 660\,000 \times 0,5 = 330\,000 \text{ руб.}$$

Так как налоговый вычет меньше максимально возможной суммы (126 000 руб. < 330 000 руб.), то налог можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.

Итого налог по итогу 9 месяцев 2024 года составит:

$$\text{Доход} \times 6\% - (\text{взносы} + \text{больничные}) = 660\,000 - 126\,000 = 534\,000 \text{ руб.}$$

Сумма к уплате за 3 квартал:

$$534\,000 - 374\,000 = 160\,000 \text{ руб.}$$

Задания к практической подготовке

Задание 1. ООО «Гамма» уплачивает УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». За 2024 г. ООО «Гамма» получила следующие доходы и расходы:

Период	Доходы	Расходы
I квартал	450 000 руб.	380 000 руб.
II квартал	310 000 руб.	250 000 руб.
III квартал	550 000 руб.	490 000 руб.
IV квартал	400 000 руб.	310 000 руб.

Рассчитать авансовые платежи за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год и общую сумму налога, уплаченного в бюджет за год

Задание 2. Организация с 1 января 2022 г. перешла на УСН, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов». В I квартале были произведены следующие операции:

10.01. – приобретены сырье и материалы, необходимые для производства на сумму 370 000 р.

15.01. – получен аванс под будущую поставку товара в сумме 140 000 р.

20.01. – реализована партия товаров собственного производства на сумму 700 000 р.

01.02. – выплачена заработанная плата в сумме 232 400 р.

01.02. – перечислены взносы в пенсионный фонд РФ 28 800 р.

01.02. – перечислен НДС суммой 19 212 р.

02.02. – оплачены расходы на рекламу 8 000 р.

16.02. – осуществлены представительские расходы (проводили семинар) 12 000 р.

24.02. – получены от поставщиков штрафы за нарушение договорных обязательств 45 000 р.

25.02. – получена оплата за реализацию товара в сумме 650 000 р.

10.03. – приобретен объект общей стоимостью 215 000 р., СПИ – 5 лет. Дата приобретения и оплаты объекта – 9 марта, ввели в эксплуатацию 11 марта.

16.03. – приобретены канцелярские товары 1 500 р.

До перехода на УСНО организация приобрела объект общей стоимостью – 90 000 р., СПИ – 7 лет. Сумма начислений амортизации на момент перехода на УСНО – 35 000 р. Все показатели даны без учета НДС. 32

Определите сумму авансового платежа по налогу за I квартал, оформите книгу учета доходов и расходов.

Задание 3. У ИП Мишина М.М., применяющего в 2025 году УСН «доходы», работает один сотрудник, за которого ИП платит обязательные страховые взносы. Ставка налога — 6%. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%

Фиксированные взносы ИП «за себя», на которые он может уменьшить авансовые платежи и налог в 2025 году:

17 100 рублей — дополнительный взнос на ОПС за 2024 год (срок уплаты – 01.07.2025 г.)

53 658 рублей — фиксированные взносы за 2025 год (срок уплаты – 29.12.2025 г.)

В первом полугодии ИП получил следующие результаты:

Отчетный период 2025 г.	Доходы с начала 2025 г., руб.	Страховые взносы, уплаченные за работника с начала 2025 г., руб.
I квартал 2025 г.	765 000	21 000
I полугодие 2025 г.	1 734 000	42 000

Общая сумма страховых взносов, на которые можно уменьшить авансовые платежи по итогам полугодия:

$$17\ 100 + 53\ 658 + 42\ 000 = 112\ 758 \text{ рублей}$$

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 6.

Специальные налоговые режимы

Цель: рассмотреть особенности применения специальных налоговых режимов.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 7. Специальные налоговые режимы

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Налогоплательщик ООО «Колос» по итогам года :

- получил доходы в сумме – 8000000 руб.;
- произвел расходы в сумме 5000000 руб.

ООО «Колос» является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия:

- доходы составили 3000000 руб.;
- расходы – 2000000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

Налоговая база ЕСХН по итогам года:

$$8\ 000\ 000 - 5\ 000\ 000 = 3\ 000\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма налога по итогам года

$$3\,000\,000 \times 6\% = 180\,000 \text{ руб.}$$

Авансовый платеж ЕСХН по итогам полугодия:

$$(3\,000\,000 - 2\,000\,000) \times 6\% = 60\,000 \text{ руб.}$$

Сумма ЕСХН к уплате в бюджет за год с учетом авансового платежа:

$$180\,000 - 60\,000 = 120\,000 \text{ руб.}$$

Таким образом, авансовый платеж ЕСХН по итогам полугодия – 60 000 руб., сумма ЕСХН к уплате в бюджет за год с учетом авансового платежа – 120 000 руб.

Начисление годовой суммы налога и авансового платежа в бухгалтерии производят на крайнюю дату налогового или отчетного периода.

Операцию показывают на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на субсчете «Расчеты по ЕСХН» проводками:

Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕСХН» – начисление налога и авансового платежа, соответственно, по итогам налогового и отчетного периодов;

Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕСХН» (СТОРНО) – сторнирование излишне начисленного налога по итогам года.

Дебет 68 субсчет «Расчеты по ЕСХН» Кредит 51 – уплата налога в бюджет.

Задания к практической подготовке

Задание 1. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году он израсходовал:

- закупка сена 40 000 руб.,
- закупка комбикорма и витаминов 18 000 руб.,
- заработная плата персоналу 175 000 руб.,
- налоги от заработной платы персоналу 24 500 руб.,
- доставка молока на молокозавод 28 400 руб.

Доходы за текущий год составили 465 000 руб.

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

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 7.

Региональные налоги

Цель: закрепление знаний о региональных налогах, в частности о налоге на имущество организаций, приобретение навыков расчета.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 8. Региональные налоги

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных рассчитать среднегодовую стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев, год $СрИ1к$, $СрИпол$, $СрИ9м$, $СрИгод$ по формулам

$$СрИ1к = \frac{И01.01. + И01.02. + И01.03. + И01.04.}{4},$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб.;

И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб.;

И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб.;

И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб.

$$СрИпол = \frac{И01.01. + И01.02. + И01.03. + И01.04. + И01.05. + И01.06. + И01.07.}{7},$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб.;

И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб.;

И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб.;

И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб.;

И01.05 – остаточная стоимость на 01 мая, руб.;

И01.06 – остаточная стоимость на 01 июня, руб.;

И01.07 – остаточная стоимость на 01 июля, руб.

$$СрИ9м = \frac{И01.01. + И01.02. + И01.03. + И01.04. + \dots + И01.09. + И01.10.}{10},$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб.;

- И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб.;
- И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб.;
- И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб.;
- И01.05 – остаточная стоимость на 01 мая, руб.;
- И01.06 – остаточная стоимость на 01 июня, руб.;
- И01.07 – остаточная стоимость на 01 июля, руб.;
- И01.08 – остаточная стоимость на 01 августа, руб.;
- И01.09 – остаточная стоимость на 01 сентября, руб.;
- И01.10 – остаточная стоимость на 01 октября, руб.

$$CpИ_{год} = \frac{И01.01. + И01.02. + И01.03. + И01.04. + \dots + И01.12. + И01.01.,}{13}$$

где И01.01 – стоимость имущества на 01 января, руб.;

- И01.02 – остаточная стоимость на 01 февраля, руб.;
- И01.03 – остаточная стоимость на 01 марта, руб.;
- И01.04 – остаточная стоимость на 01 апреля, руб.;
- И01.05 – остаточная стоимость на 01 мая, руб.;
- И01.06 – остаточная стоимость на 01 июня, руб.;
- И01.07 – остаточная стоимость на 01 июля, руб.;
- И01.08 – остаточная стоимость на 01 августа, руб.;
- И01.09 – остаточная стоимость на 01 сентября, руб.;
- И01.10 – остаточная стоимость на 01 октября, руб.;
- И01.11 – остаточная стоимость на 01 ноября, руб.;
- И01.12 – остаточная стоимость на 01 декабря, руб.;
- И01.01 – остаточная стоимость на 01 января следующего года, руб.

На основании рассчитанной среднегодовой стоимости имущества определяется налог на имущество организаций. Сумма налога на имущество организаций за I квартал, полугодие, девять месяцев, год НИ1к, НИпол, НИ9м, НИгод, руб., определяется по формулам:

$$НИ1к = \frac{CpИ1к * П}{100} : 4,$$

где CpИ1к – среднегодовая стоимость имущества за I квартал, руб.;

П – ставка налога на имущество организаций, %.

$$НИ_{пол} = \frac{СрИ_{пол} * П}{100} : 4,$$

где СрИпол – среднегодовая стоимость имущества за полугодие, руб.;

П – ставка налога на имущество организаций, %.

$$НИ_{9 м} = \frac{СрИ_{9 м} * П}{100} : 4,$$

где СрИ9м – среднегодовая стоимость имущества за 9 месяцев, руб.;

П – ставка налога на имущество организаций, %.

$$НИ_{год} = \frac{СрИ_{год} * П}{100} - НИ_{1к} - НИ_{пол} - НИ_{9 м},$$

где СрИгод – среднегодовая стоимость имущества за год, руб.;

П – ставка налога на имущество организаций, %;

НИ1к – налог на имущество организаций за 1 квартал, руб.;

НИпол – налог на имущество организаций за полугодие, руб.;

НИ9м – налог на имущество организаций за 9 месяцев, руб.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Определить среднегодовую стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев, год и рассчитать сумму налога на имущество организаций по каждому периоду, если в течение календарного года на балансе организации числились основные фонды, остаточная стоимость которых отражена в таблице.

Остаточная стоимость основных фондов ООО «Мерида» за 2024 г.

№ п/п	Период	Сумма, руб.
1.	На 01 января	550 000
2.	На 01 февраля	555 000
3.	На 01 марта	553 000
4.	На 01 апреля	560 000
5.	На 01 мая	567 000
6.	На 01 июня	559 000
7.	На 01 июля	554 000
8.	На 01 августа	551 000
9.	На 01 сентября	549 000
10.	На 01 октября	545 000

№ п/п	Период	Сумма, руб.
11.	На 01 ноября	540 000
12.	На 01 декабря	546 000
13.	На 01 января следующего налогового периода	553 000

Решение:

По формулам представленным в алгоритме, получаем:

$$СрИ_{1к} = \frac{550\,000 + 555\,000 + 553\,000 + 560\,000}{4} = 554\,500 \text{ руб.}$$

$$СрИ_{пол} = \frac{550\,000 + 555\,000 + 553\,000 + 560\,000 + 567\,000 + 559\,000 + 554\,000}{7} = 556\,857 \text{ руб.}$$

$$СрИ_{9м} = i$$

$$i \frac{550\,000 + 555\,000 + 553\,000 + 560\,000 + 567\,000 + 559\,000 + 554\,000 + 551\,000 + 549\,000 + 545\,000}{10} =$$

$$= 554\,300 \text{ руб.}$$

$$СрИ_{год} = \frac{550\,000 + 555\,000 + 553\,000 + 560\,000 + 567\,000 + 559\,000 + 554\,000}{13} +$$

$$\frac{+551\,000 + 549\,000 + 545\,000 + 540\,000 + 546\,000 + 553\,000}{13} = 508\,846 \text{ руб.}$$

В 2024 году налог на имущество организаций исчисляется по двум базовым ставкам: **2%** — для расчёта по кадастровой стоимости и **2,2%** — для расчёта по среднегодовой стоимости. В нашем примере расчет ведется по по среднегодовой стоимости имущества.

$$НИ_{1к} = \frac{554\,500 * 2,2}{100} : 4 = 3\,050 \text{ руб.},$$

$$НИ_{пол} = \frac{556\,857 * 2,2}{100} : 4 = 3\,063 \text{ руб.},$$

$$НИ_{9м} = \frac{554\,300 * 2,2}{100} : 4 = 3\,049 \text{ руб.},$$

$$НИ_{год} = \frac{508846 * 2,2}{100} - 3050 - 3063 - 3049 = 2\,033 \text{ руб}$$

Задания к практической подготовке

Задание 1. Определить среднегодовую стоимость имущества за I квартал, полугодие, девять месяцев, год и рассчитать сумму налога на имущество организаций по каждому периоду, если в течение календарного года на балансе организации числились основные фонды, остаточная стоимость которых отражена в таблице.

Остаточная стоимость основных фондов ООО «Сигма» за 2024 г.

№ п/п	Период	Сумма, руб.
1.	На 01 января	350 000
2.	На 01 февраля	355 000
3.	На 01 марта	360 000
4.	На 01 апреля	365 000
5.	На 01 мая	370 000
6.	На 01 июня	375 000
7.	На 01 июля	380 000
8.	На 01 августа	378 000
9.	На 01 сентября	375 000
10.	На 01 октября	373 000
11.	На 01 ноября	371 000
12.	На 01 декабря	369 000
13.	На 01 января следующего налогового периода	367 000

Задание 2. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации за I квартал и определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет, если:

- остаточная стоимость имущества на 01.01.2004 г – 280 000 рублей.
- в январе 2004 г – приобретены основные средства на сумму – 19 000 рублей;
- в феврале 2004г – начислена амортизация – 11 000 рублей;
- приобретены основные средства на сумму – 14 000 рублей;
- списаны основные средства на сумму – 16 500 рублей;
- в марте 2004г - начислена амортизация – 14 000 рублей;
- приобретены основные средства на сумму – 35 000 рублей;

- списаны основные средства на сумму – 13 800 рублей.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 8.

Региональные налоги.

Цель: закрепление знаний о региональных налогах, в частности о транспортном налоге, приобретение навыков расчета.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 8. Региональные налоги

Алгоритм выполнения

Задание 1. На основании исходных данных рассчитайте авансовые платежи за I квартал, II квартал, III квартал и сумму транспортного налога за год.

Задание 2. На основании исходных данных рассчитайте налог на игорный бизнес а) за полный месяц работы объектов и б) при условии работы объектов часть месяца.

Пример расчета практического задания.

Задание 1.

Исходные данные:

Организация владеет на праве собственности двумя автомобилями:

- легковое транспортное средство мощностью 120 л.с., налоговая ставка – 45 руб./л.л.;

- грузовой автомобиль мощностью 200 л.с., налоговая ставка – 65 руб./л.с.

Автомобиль был приобретен в конце февраля. То есть, в I квартале организация владела автомобилем один месяц.

Рассчитайте авансовые платежи за I квартал, II квартал, III квартал и сумму транспортного налога за год, а так же сумму налога к доплате.

Решение:

Сумма авансового платежа за I квартал составила:

$$120 \cdot 45 \cdot 1/4 = 1\,350 \text{ руб.}$$

$$200 \cdot 65 \cdot \frac{1}{4} \cdot \frac{1}{3} = 1\,083 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа за II квартал составила:

$$120 \cdot 45 \cdot \frac{1}{4} = 1\,350 \text{ руб.}$$

$$200 \cdot 65 \cdot \frac{1}{4} = 3\,250 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа за III квартал составила:

$$120 \cdot 45 \cdot \frac{1}{4} = 1\,350 \text{ руб.}$$

$$200 \cdot 65 \cdot \frac{1}{4} = 3\,250 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа за год составила:

$$120 \cdot 45 = 5\,400 \text{ руб.}$$

$$200 \cdot 65 \cdot \frac{10}{12} = 10\,833 \text{ руб.}$$

Сумма налога к доплате за год:

$$5\,400 - 1\,350 - 1\,350 - 1\,350 = 1\,350 \text{ руб.}$$

$$10\,833 - 1\,083 - 3\,250 - 3\,250 = 3\,250 \text{ руб.}$$

Задание 2.

Исходные данные:

Организация зарегистрировала 2 игровых стола (по 2 поля на каждом), 6 игровых автоматов и букмекерскую контору с 1-м процессинговым центром (ПЦ) и 4-мя пунктами приема ставок (ПП). Регион установил максимальные ставки. Рассчитать сумму налога на игонный бизнес:

- а) все объекты эксплуатировались полный месяц;
- б) 1 стол, 2 из 6-ти автоматов и 1 пункт приема ставок функционировали только половину месяца.

Решение:

а) Сумма налога для объектов:

$$\text{столы} = 2 \times 2 \times 250\,000 = 1\,000\,000 \text{ руб.};$$

$$\text{автоматы} = 6 \times 15\,000 = 90\,000 \text{ руб.};$$

$$\text{ПЦ букмекерской конторы} = 1 \times 250\,000 = 250\,000 \text{ руб.};$$

$$\text{ПП букмекерской конторы} = 4 \times 14\,000 = 56\,000 \text{ руб.};$$

итого = 1 000 000 + 90 000 + 250 000 + 56 000 = 1 396 000 руб.

б) Сумма налога для объектов:

столы = 1 x 2 x 250000 + 1 x 2 x (250 000 / 2) = 750 000 руб.;

автоматы = 4 x 15 000 + 2 x (15 000 / 2) = 75 000 руб.;

ПЦ букмекерской конторы = 250 000 руб.;

ПП букмекерской конторы = 3 x 14 000 + 1 x (14 000 / 2) = 49 000 руб.;

итого = 1 000 000 + 75 000 + 250 000 + 49 000 = 1 124 000 руб.

Задания к практической подготовке

Задание 1. ОАО «Энергия» имеет на балансе следующие

зарегистрированные транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 230 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.;
- два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 85 л.с.;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую ОАО «Энергия» должно уплатить в бюджет за 2024 г. (по налоговым ставкам, установленным на территории Ставропольского края).

Задание 2. Организация зарегистрировала 5 игровых столов (по 3 поля на каждом), 4 игровых автомата и букмекерскую контору с 2-мя процессинговыми центрами (ПЦ) и 3-мя пунктами приема ставок (ПП). Регион установил максимальные ставки. Рассчитать сумму налога на игоный бизнес:

- а) все объекты эксплуатировались полный месяц;
- б) 1 стол, 2 из 4-ти автоматов и 1 пункт приема ставок функционировали только половину месяца.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 9.

Местные налоги

Цель: закрепление знаний о местных налогах, в частности о транспортном налоге, приобретение навыков расчета.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 9. Местные налоги

Алгоритм выполнения

Задание 1. На основании исходных данных рассчитайте земельный налог а) за год и б) в случае, когда местным земельным законодательством предусмотрены авансовые платежи.

Задание 2. На основании исходных данных рассчитайте сумму туристического налога.

Пример расчета практического задания.

Задание 1.

Исходные данные:

Компания, зарегистрировала 22.01.2024 право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в соответствующей местности (из местного земельного НПА). Льготы или повышающие коэффициенты этим НПА не предусмотрены.

Рассчитать земельный налог:

а) за 2024 год;

б) в случае, когда местным земельным законодательством предусмотрены авансовые платежи.

Решение:

а) Произведем расчет земельного налога за 2024 год:

$$980\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 11/12 = 13\,475 \text{ руб.},$$

где: 11/12 – коэффициент, который учитывает полные месяцы владения участком (с февраля по декабрь) из 12 месяцев. Январь в расчет не входит, так как право на землю возникло во второй половине месяца.

б) Авансовый платеж за 1 квартал с учетом количества месяцев владения составит

$$1/4 \times 980\,000 \times 1,5\% \times 2/3 = 2\,450 \text{ руб.}$$

по каждому из следующих отчетных периодов (за полугодие и 9 месяцев) платеж составит по

$$1/4 \times 980\,000 \times 1,5\% = 3\,675 \text{ руб.}$$

по итогам 2024 года нужно будет отдать бюджету сумму, равную разности между полной величиной налога, рассчитанной за год с учетом числа месяцев владения, и суммой начисленных за этот год авансовых платежей

$$13\,475 - 2\,450 - 3\,675 \times 2 = 3\,675 \text{ руб.}$$

Задание 2.

Исходные данные:

По прайс-листу пятизвездочного отеля «Град Премиум» стоимость проживания с 01.01.2025 составляет 10 800 рублей в сутки, в т. ч. НДС (20%) = 1 800 рублей. Рассчитаем налоговую базу по туристическому налогу, если ставка налога составляет 1%.

Решение:

Рассчитаем стоимость проживания в отеле без НДС:

$$10\,800 - 1\,800 = 9\,000 \text{ рублей.}$$

Затем определим расчетным способом сумму туристического налога:

$$9\,000 \times 1/101 = 89,11 \text{ рубля.}$$

Рассчитаем налоговую базу для расчета туристического налога:

$$9\,000 - 89,11 = 8\,910,89 \text{ рубля.}$$

Задания к практической подготовке

Задание 1. ООО «Альфа» зарегистрировала 22.01.2024 право собственности на земельный участок в г. Ставрополе. Кадастровая стоимость на начало года составила 1 280 000 руб. и ставку налога в г. Ставрополе – 1,5%. Льготы или повышающие коэффициенты этим НПА не предусмотрены.

Рассчитать земельный налог:

а) за 2024 год;

б) с учетом авансовых платежей.

Задание 2. В январе 2025 года в гостиницу «Москва» заселились два туриста – Петров и Кузнецов. Петров снял на 4 суток стандартный номер по цене 4 500 руб. за сутки. Кузнецов на 2 суток снял полулюкс по цене 12 000 руб. за сутки. В регионе, где расположена гостиница, в 2025 году установлена ставка туристического налога 1%. Рассчитать сумму туристического налога отдельно для каждого из туристов, а так же общую сумму туристического налога.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 10.

Формирование элементов учетной политики организации для целей налогообложения

Цель: закрепление знаний о формировании элементов учетной политики организации для целей налогообложения

Алгоритм выполнения

Сформировать учетную политику для целей налогообложения организации на 2025 г., организация находится на общей системе налогообложения. Оформить Приложение 1 приказа об учетной политике.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Сформировать учетную политику для целей налогообложения ООО «Весна» на 2025 г., находящейся на общей системе налогообложения. Оформить Приложение 1 приказа об учетной политике. Приказ № 125 от 28.12.2024 г. ООО «Весна» расположено в г. Москве. Директор Агафонов Н.П., главный бухгалтер Талалайкина Ю.А., заместитель главного бухгалтера Шубина О.И. В УП для целей налогообложения отразить особенности налогообложения НДС и налога на прибыль организации. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления. Резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов на оплату отпусков не формируются, так же не формируется резерв на ремонт основных средств. Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется. Инвестиционный вычет и федеральный инвестиционный вычет не применяются.

Решение:

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕСНА»

Приказ № 125

об утверждении учетной политики на 2025 год

Москва

28 декабря 2024 г.

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2025 год (приложение № 1 к настоящему приказу).
2. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год (приложение № 2 к настоящему приказу).
3. Лицами, ответственными за выполнение данного приказа, назначить: главного бухгалтера Талалайкину Ю.А., заместителя главного бухгалтера Шубину О.И.

Директор

_____ / Агафонов Н.П./

Приложение № 1

к приказу от 28.12.24 № 125

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2025 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

1. Налоговый учет и исчисление налогов ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.

2. Налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы «Контур.Бухгалтерия».

РАЗДЕЛ 1. Исчисление НДС

3. По поставкам в адрес покупателей, с которыми заключены договоры на срок, превышающий 3 месяца, по отгрузкам, осуществляемым с периодичностью не реже одного раза в месяц, выставляются сводные счета-фактуры. Указанные счета-фактуры выставляются один раз в месяц не позднее 5-го числа следующего месяца. В сводном счете-фактуре учитываются все отгрузки, осуществленные в течение месяца, по итогам которого составлен счет-фактура.

4. Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:

- 19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям»;
- 19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям»;
- 19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям».

5. На субсчете 19.1 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС. Данные суммы принимаются к вычету в полном объеме.

6. На субсчете 19.2 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, необлагаемых НДС. Данные суммы учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

7. На субсчете 19.3 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, и относящихся к косвенным расходам.

Данные суммы делятся на две части. Первая часть принимается к вычету, вторая часть учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). Размер первой части определяется пропорционально выручке от реализации

облагаемого НДС товара в общем показателе выручки от реализации всех товаров (как облагаемых, так и не облагаемых НДС). Указанная пропорция рассчитывается по итогам налогового периода (квартала).

Показатели выручки принимаются с учетом НДС, предъявленного покупателям.

РАЗДЕЛ 2. Исчисление налога на прибыль

8. Налоговый учет ведется в следующих регистрах:

- «Расходы прямые»;
- «Расходы косвенные»;
- «Выручка по операциям, облагаемым НДС»;
- «Выручка по операциям, необлагаемым НДС»;
- «Амортизация основных средств».

9. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

10. Размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

11. Прямыми расходами являются:

- стоимость приобретения товаров;
- стоимость доставки приобретенного товара до склада.

12. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

14. Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.

15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

16. Амортизационная премия не применяется.

17. Инвестиционный вычет и федеральный инвестиционный вычет не применяются.

18. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Главный бухгалтер _____/Галалайкина Ю.А./

Задания к практической подготовке

Задание 1. Сформировать учетную политику для целей налогообложения ООО «Зима» на 2025 г., находящейся на упрощенной системе налогообложения (объект доходы уменьшенные на величину расходов). Оформить Приложение 1 приказа об учетной политике. Приказ № 65 от 28.12.2024 г. ООО «Зима» расположено в г. Санкт-Петербурге. Директор Митрофанов А.Б., главный бухгалтер Кошкина В.С. Налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы «Контур.Бухгалтерия». Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано.

Задание 2. Сформировать учетную политику для целей налогообложения ООО «Лето» на 2025 г., находящейся на упрощенной системе налогообложения (объект доходы). Оформить Приложение 1 приказа об учетной политике. Приказ № 42 от 28.12.2024 г. ООО «Лето» расположено в г. Волгоград. Директор Фарафонов Ю.И., главный бухгалтер Степанова Е.Е. Налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы «Контур.Эльба». Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано.

Задание 3. Сформировать учетную политику для целей налогообложения ООО «Осень» на 2025 г. Применяется система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (уплата единого сельскохозяйственного налога). Оформить Приложение 1 приказа об учетной политике. Приказ № 55 от 28.12.2024 г. ООО «Осень» расположено в г. Псков. Генеральный директор Трифонов В.Б., главный бухгалтер Кузнецова А.В. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано при помощи

программы «Налогоплательщик». Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются равномерно в течение 8 лет.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 11.

Решение ситуационных задач на оформление платежных документов по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами и налоговой отчетности

Цель: закрепление знаний об оформлении платежных документов по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами и налоговой отчетности.

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных рассчитайте налоговые платежи и оформите платежные поручения.

Задания к практической подготовке

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям в 2022 году

№№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1.	Удержан из заработной платы НДФЛ		
2.	Перечислен НДФЛ в бюджет		
3.	Начислен налог на прибыль		
4.	Начислен НДС из выручки от реализации продукции		
5.	Начислен НДС по приобретенным материальным ценностям		
6.	Зачтена сумма НДС по оплаченным и оприходованным ТМЦ		
7.	Перечислен НДС в бюджет		
8.	Начислен налог на имущество		
9.	Начислен транспортный налог		
10.	Начислен налог по УСН		
11.	Начислены страховые взносы в ПФР с зарплаты основных производственных рабочих		
12.	Начислены страховые взносы в ТФОМС с зарплаты аппарата управления цеха		
13.	Начислены страховые взносы в ФСС с зарплаты персонала управления предприятием		

Задание 2. Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров. Реализация происходит как по ставке 20 %, так и по ставке 10%.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам 1 квартала 2022 года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 22 500 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 17 300 000 рублей.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров без НДС составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 18 200 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 14 700 000 рублей.

В 1 квартале 2022 для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций на сумму (включая НДС) – 6 000 000 рублей. Счета-фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала. Определите налоговые обязательства по НДС по итогам 1 квартала 2022 года. Оформите платежное поручение по расчетам НДС за 1 квартал 2022 года.

Задание 3. Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если: Оптовый товарооборот – 180 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3 000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т.ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причисляется пеня к получению – 4000 руб.

Задание 4. Сидоров М.Д. в текущем году перечислил взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения за себя в сумме 38 000 руб. В этом же году он заплатил 17 800 руб. за лечение отца в медицинском учреждении России и 45 000 руб. за обучение 20-летней дочери по очной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Сидорова М.Д. 20 000 руб. Необходимо определить нижеследующее и заполнить платежное поручение на уплату налога:

- 1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы;
- 2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов (при заполнении формы 3-НДФЛ);
- 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Практическая подготовка № 12.

Решение ситуационных задач на оформление платежных документов по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами и налоговой отчетности

Цель: закрепление знаний об оформлении платежных документов по расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами и налоговой отчетности.

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных рассчитайте налоговые платежи и оформите платежные поручения.

Пример расчета практического задания.

Задание 1.

Исходные данные:

Компания ООО «Торг» отображала НДС к уплате (сч. 68.2) в течение 4 кв., к концу которого сальдо составило 750 000 р. Данная сумма (к уплате!) указана компанией в декларации за 4-й кв.

Решение:

НДС подлежит уплате по $\frac{1}{3}$ в месяц. Это означает, что компания должна заплатить 250 тыс. р. до 29.01.2024 (с учетом переноса 28-го числа – воскресенье – на рабочий понедельник), до 28.02.2024 и, соответственно, до 28.03.2024.

Компания не показывала к 1 января сальдо. Бухгалтерия должна сделать такие проводки на каждую дату уплаты (по отображению ЕНП в счет НДС):

Дт 68.2 Кт 68.9 – уплата 250 тыс. р. (29.01);

Дт 68.2 Кт 68.9 – уплата 250 тыс. р. (28.02);

Дт 68.2 Кт 68.9 – уплата 250 тыс. р. (28.03).

На каждую указанную выше дату уплаты на ЕНС должна быть сумма, достаточная для уплаты НДС (не менее 250 тыс. р.!). Следует помнить, что

сумма ЕНС предназначена не только для уплаты НДС, но и для погашения других налоговых обязательств.

Поэтому к 29.01 компания уплатила НДС, а в следующем месяце оставшаяся сумма ЕНС ($750\ 000 - 250\ 000 = 500\ 000$ р.) ушла на уплату других бюджетных платежей, то счет нужно будет пополнить, чтобы к 28.02 на счету были деньги для уплаты НДС.

Задание 2.

Исходные данные:

К январю 2024 г. ООО «Профит» имеет следующие налоговые обязательства: необходимость уплаты НДС размером 500 000 р. и НДСФЛ размером 60 000 р. Крайний срок для перечисления данных платежей – 28.01.2024 (воскресенье). Так как это выходной день, то он сдвигается, согласно общим правилам, на первый рабочий день – понедельник, 29-е число.

Решение:

Компания перечислила одним платежом деньги в четверг, 26 января. Перечисленная сумма составляет 560 000 р. Совокупная сумма НДС и НДСФЛ к уплате равна тоже 560 тыс. р., поэтому перечисленной суммы хватит, чтобы их погасить. Бухгалтерия отображает хоз. операции в соответствующие даты следующими проводками:

Дт 68 субсч. «Расч. по ЕНП» Кт 51 – перечисление единого платежа размером 560 тыс. р. (26.01.2024);

Дт 68 субсч. «Расч. по НДСФЛ» Кт 68 субсч. «Расч. по ЕНП» – зачет ЕНП размером 60 тыс. р. в счет уплаты НДСФЛ (29.01.2024);

Дт 68 субсч. «Расч. по НДС» Кт 68 субсч. «Расч. по ЕНП» – зачет ЕНП размером 500 тыс. р. в счет уплаты НДС (29.01.2024).

Задание 3.

Исходные данные:

ООО «ОСНОВА», которое перешло на ЕНП, должна заплатить в бюджет:
40 000 рублей страховых взносов;
55 000 рублей налога по УСН;

1 550 рублей пени за просрочку по налогу.

Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. ИНН/КПП 2145492416/214501001, р/сч 40702810644456545566 в ПОА Сбербанк г. Москвы, БИК 044525225, кор/сч 30101810400000000225.

Решение:

96 550 рублей — это совокупная обязанность организации. Она должна пополнить свой ЕНС на нужную сумму. Для этого оформляют всего одну платёжку на общую сумму, без детализации по налогам и суммам.

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления
перевода денежных средств"

0401060

Поступл. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

12.02.2024

Дата

Вид платежа

01



Сумма
прописью

Девяносто шесть тысяч пятьсот пятьдесят рублей 00 копеек

ИНН 2145492416	КПП 214501001	Сумма	96 550=		
Общество с ограниченной ответственностью «ОСНОВА»		Сч. №	40702810644456545566		
Платательщик ПАО СБЕРБАНК г. Москва		БИК	044525225		
		Сч. №	30101810400000000225		
Банк плательщика ОТДЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула		БИК	017003983		
		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя ИНН 7727406020 КПП 770801001 Казначейство России (ФНС России)		Сч. №	03100630000000018500		
Получатель 18201061201010000510 0 0 0 0 0 0		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код		Рез. поле	
Единый налоговый платеж организаций, индивидуального предпринимателя					

Назначение платежа

Подпись

Отметки банка

М.П.

Задания к практической подготовке

Вариант 1

Компания на ОСНО должна перечислить в октябре 2025 г.: НДФЛ за сотрудников – 62 800 руб. Взносы на травматизм – 12 600 руб. Налог на прибыль – 122 000 руб. НДС – 64 000 руб. Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 2

Компания ООО «Тропа» должна заплатить за декабрь 2023 страховые взносы размером 350 000 р. Крайний срок уплаты взносов – 28.01.2024, но сдвигается на 29.01.2024 из-за того, что 28-е число – выходной, суббота. К 01.01.2024 все начисления отображены по субсчетам к сч. 69. Сальдо ЕНС ранее не формировали.

Вариант 3

ООО «Альфа», которое перешло на ЕНП, должна заплатить в бюджет:

35 000 рублей страховых взносов;

42 000 рублей налога по УСН;

2 550 рублей пени за просрочку по налогу.

Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 4

Компания на ОСНО должна перечислить в ноябре 2025 г.: НДФЛ за сотрудников – 55 800 руб. Взносы на травматизм – 10 600 руб. Налог на прибыль – 149 000 руб. НДС – 72 000 руб. Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 5

Компании нужно заплатить налоги и сборы на сумму 50 000 ₽. Еще есть недоимка 20 000 ₽ и штраф 10 000 ₽. Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 6

ООО «Ключ», которое перешло на ЕНП, должна заплатить в бюджет:

60 000 рублей страховых взносов;

35 000 рублей налога по УСН;

1 950 рублей пени за просрочку по налогу.

Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 7

У компании на УСН есть задолженность:

по налогу на прибыль – 60 тыс. руб.,

по НДС – 40 тыс. руб.,

пени – 1 000 руб.,

нужно оплатить 100 тыс. руб. налога на прибыль и 50 тыс. руб. НДС.

Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 8

У компании на УСН есть задолженность:

по налогу на прибыль – 90 тыс. руб.,

по НДС – 35 тыс. руб.,

пени – 2 000 руб.,

нужно оплатить 120 тыс. руб. налога на прибыль и 59 тыс. руб. НДС.

Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 9

Компания на ОСНО должна перечислить в ноябре 2025 г.: НДС за сотрудников – 56 900 руб. Взносы на травматизм – 11 900 руб. Налог на

прибыль – 153 500 руб. НДС – 71 900 руб. Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Вариант 10

ООО «Гамма», которое перешло на ЕНП, должна заплатить в бюджет:

55 000 рублей страховых взносов;

35 000 рублей налога по УСН;

2 350 рублей пени за просрочку по налогу.

Заполните платежное поручение на уплату ЕНП. Реквизиты произвольные.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 3

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Значение, функции и принципы бюджетной системы РФ
2. Нормативное обеспечение и бюджетная классификация
3. Бюджетные доходы.
4. Налоговая система РФ
5. Виды и порядок налогообложения.
6. Система налогов в Российской Федерации.
7. Элементы налогообложения.
8. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
9. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
10. Экономическая сущность налога на прибыль организации
11. Бухгалтерский учет налога на прибыль организации
12. Налоговый учет налога на прибыль организации
13. Экономическая сущность НДС
14. Бухгалтерский учет НДС
15. Экономическая сущность акцизов
16. Бухгалтерский учет акцизов
17. Экономическая сущность НДС/Л
18. Бухгалтерский учет НДС/Л
19. Экономическая сущность страховых взносов
20. Бухгалтерский учет страховых взносов
21. Виды и сущность специальных налоговых режимов
22. Принципиальные особенности и отличия спецрежимов
23. Упрощенная система налогообложения
24. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)
25. Патент
26. Самозанятость
27. Единый сельхозналог (ЕСХН)
28. Соглашение о разделе продукции
29. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
30. Единый налоговый платеж
31. Региональные налоги
32. Транспортный налог
33. Транспортный налог в бухгалтерском и налоговом учете

34. Налог на игорный бизнес
35. Налог на имущество организации
36. Местные налоги
37. Земельный налог
38. Налог на имущество физических лиц
39. Торговый сбор
40. Туристический налог

Список рекомендуемой литературы

Список основной литературы:

1. Гущина, И. Э. Основы бухгалтерского учёта: учебное пособие / И. Э. Гущина. — СПб: Лань, 2025. — 148 с. — ISBN 978-5-507-52909-4.
2. Бондина, Н.Н., Бондин, И.А., Зубкова, Т.В., Павлова, И.В., Лаврина, О.В., Шпагина, И.Е. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Н.Н.Бондина и др.— СПб: Лань, 2023.— 400 с.— ISBN 978-5-507-48346-4.

Список дополнительной литературы:

1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: практикум : учебное пособие / составитель О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2020. — 33 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171721>
2. Лебедева, Е. С. Порядок организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций : учебное пособие / Е. С. Лебедева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2023. — 81 с. — ISBN 978-5-7339-1947-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/382736> (дата обращения: 31.05.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Налоговый учет и отчетность : учебно-методическое пособие / Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, А. М. Мусаева [и др.]. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2024. — 281 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/462917>.

Интернет-ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Лань.com
2. Справочно-консультационная система «Консультант Плюс».