**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение**

**Московской области**

**«Воскресенский колледж»**

|  |
| --- |
| Утверждаю |
| Заместитель директора по УРГБПОУ МО |
| «Воскресенский колледж» |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Л.Куприна |
| «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. |

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

по выполнению практических заданий по

**ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**по специальности 38.02.06 «Финансы»**

2020 г.

Методические рекомендации составлены на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования

**38.02.06 «Финансы»**

**Организация разработчик:** ГБПОУ МО «Воскресенский колледж»

**Разработчик:**

|  |
| --- |
| **Петрова**  **Екатерина Антоновна** |

преподаватель ГБПОУ МО «Воскресенский колледж»

Методические рекомендации рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссией экономических дисциплин

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_/ Портная И.М./

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Пояснительная записка  Перечень практических работ | 4  7 |
| Практическое занятие № 1. Расчет НДС и бухгалтерский учет начисления и перечисления НДС в бюджет РФ | 9 |
| Практическое занятие № 2. Оформление платежных документов для перечисления НДС в бюджет РФ | 11 |
| Практическое занятие № 3. Исчисление налога на прибыль и отражение операций по исчислению налога на прибыль в бухгалтерском учете | 12 |
| Практическое занятие № 4. Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль в бюджет РФ | 15 |
| Практическое занятие № 5. Исчисление НДФЛ и удержание из доходов физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по сч. 68 | 16 |
| Практическое занятие № 6. Оформление платежных документов для перечисления НДФЛ в бюджет РФ | 18 |
| Практическое занятие № 7. Оформление платежных документов для перечисления федеральных налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождение по расчетно- банковским операциям | 18 |
| Практическое занятие № 8. Расчет налога на имущество организаций. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество | 19 |
| Практическое занятие № 9. Оформление платежных документов для перечисления налога на имущество организаций в бюджеты субъектов РФ | 21 |
| Практическое занятие № 10. Исчисление транспортного налога. Отражение операций по исчислению транспортного налога в бухгалтерском учете | 22 |
| Практическое занятие № 11. Оформление платежных документов для перечисления транспортного налога | 24 |
| Практическое занятие № 12. Исчисление земельного налога и оформление платежных документов для перечисления земельного налога в бюджет муниципальных образований РФ  Практическое занятие № 13. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1 | 26  29 |
| Практическое занятие № 14. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС | 32 |

**Пояснительная записка**

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответ­ствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профес­сионального модуля должен:

**иметь практический опыт:**

- исчисления и перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

**уметь:**

ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

формировать налоговую отчетность;

формировать учетную политику для целей налогообложения;

рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

применять способы и методы оптимизации налоговых платежей;

организовывать оптимальное ведение налогового учета;

использовать льготы при налоговом планировании;

проводить работу по соблюдению сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

осуществлять контроль своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;

оценивать финансово-экономические последствия совершения налогового правонарушения;

производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению;

использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.

**знать:**

нормативные правовые акты, определяющие правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов;

порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ;

налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

порядок исчисления и перечисления в бюджет неналоговых платежей;

порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

порядок формирования и представления налоговой отчетности;

порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;

виды налогового планирования;

формы и методы налогового планирования;

принципы и стадии налогового планирования;

инструменты налогового планирования;

алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения;

методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения;

виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| ПК 2.1. | Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. |
| ПК 2.2. | Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. |
| ПК 2.3. | Участвовать в мероприятиях по налоговому планированию в организациях. |
| ОК 1 | Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. |
| ОК2 | Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. |
| ОКЗ | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. |
| ОК4 | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |
| ОК 5 | Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий. |
| ОК6 | Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. |
| ОК7 | Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. |
| ОК 8 | Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации. |
| ОК9 | Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. |

**Планирование практических работ**

|  |
| --- |
| Практическое занятие № 1. Расчет НДС и бухгалтерский учет начисления и перечисления НДС в бюджет РФ |
| Практическое занятие № 2. Оформление платежных документов для перечисления НДС в бюджет РФ |
| Практическое занятие № 3. Исчисление налога на прибыль и отражение операций по исчислению налога на прибыль в бухгалтерском учете |
| Практическое занятие № 4. Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль в бюджет РФ |
| Практическое занятие № 5. Исчисление НДФЛ и удержание из доходов физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по сч. 68 |
| Практическое занятие № 6. Оформление платежных документов для перечисления НДФЛ в бюджет РФ |
| Практическое занятие № 7. Оформление платежных документов для перечисления федеральных налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождение по расчетно- банковским операциям |
| Практическое занятие № 8. Расчет налога на имущество организаций. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество |
| Практическое занятие № 9. Оформление платежных документов для перечисления налога на имущество организаций в бюджеты субъектов РФ |
| Практическое занятие № 10. Исчисление транспортного налога. Отражение операций по исчислению транспортного налога в бухгалтерском учете |
| Практическое занятие № 11. Оформление платежных документов для перечисления транспортного налога |
| Практическое занятие № 12. Исчисление земельного налога и оформление платежных документов для перечисления земельного налога в бюджет муниципальных образований РФ  Практическое занятие № 13. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1 |
| Практическое занятие № 14. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС |
| Практическое занятие № 15. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2 |
| Практическое занятие № 16. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ПФ РФ |
| Практическое занятие № 17. Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3 |
| Практическое занятие № 18. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФОМС |

**Практическое занятие №1** «Расчет НДС и бухгалтерский учет начисления и перечисления НДС в бюджет РФ».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* расчету налога на добавленную стоимость;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 21 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Оформите бухгалтерские проводки по каждой операции.

*Исходные данные:* Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства на сумму - 590 000 руб. (в т.ч. НДС -20%)

2. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме - 135700 руб. (в т.ч. НДС -20%)

3.Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом на сумму - 354000 руб. (в т.ч. НДС -20%).

**Задание 2.** ООО «Смена» сдает в аренду помещение организации ООО «Март», арендная плата составляется 25 370 руб., включая НДС – 20%. Укажите бухгалтерские проводки ООО «Смена» и определите сумму НДС к начислению в бюджет.

**Задание 3.** ООО «Волна» в 3 квартале:

1. получило аванс в счет последующей отгрузки в следующем квартале в сумме 63000 руб.(в т.ч. НДС 20%)
2. отгрузило продукцию покупателю на сумму 1 520 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%).С/с продукции 720 000,00 руб.
3. получило в аренду ОС на сумму 11800,00 руб.(в т.ч. НДС 20%)
4. закупило материалы на сумму 662 000,00 руб.(в т.ч. НДС 20%)

Отразите операции бухгалтерскими проводками и определите сумму НДС к уплате.

**Методические указания**

1. Законодательная база: НК РФ глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
2. Расчет налога на добавленную стоимость, подлежащий внесению в бюджет за отчетный период, ведется по формуле:

НДС б = НДС пол. – НДС упл., где:

НДС упл. **–** сумма налога, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг), стоимость которых относится на издержки производства и обращения;

НДС пол. – Сумма налога, полученная от потребителей за реализованные товары (работы, услуги).

3. Налогообложение НДС производится по двум основным ставкам:

стандартной – 20 % и льготной 10% и двум расчетным налоговым ставкам, применяемым к налоговой базе 20%/120%; 10%/110%.

Расчетные ставки применяются в случае реализации товаров, в цены которых уже включен НДС, с авансовых платежей и предварительной оплаты.

4. Расчет НДС производится в следующем порядке:

а) рассчитайте НДС по приобретенным, оприходованным материальным ценностям (материальным ресурсам, основным средствам производственного назначения, используемых для производства продукции облагаемой НДС); - Д68 (НДС упл.);

б) рассчитайте НДС за реализованные товары К68 (НДС пол.)

в) рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета)

НДС б = К68 - Д68

**Практическое занятие №2 «**Оформление платежных документов для перечисления НДС в бюджет РФ».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

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

1. Получение практических навыков по:

* оформлению платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость;
* расчету пени по НДС в связи с несвоевременной уплатой.

**Оборудование:** разработанные задания, бланк платежного поручения, Глава 21 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2014 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение №169 от 28 июля 2015г. на перечисление НДС за 2 квартал 2015 г. на сумму 121 400 руб.

***Плательщик: ООО «Смена»***

ИНН - 7722306163

КПП - 772201001

Р/сч. - 40702810000000000441 в ООО «Росбанк» г. Москва Кор. сч. -30101810600000000634, БИК - 044585634, ОКТМО - 45 389 000.

***Получатель платежа:***

ИНН - 7722093737;

КПП - 772201001;

Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС №22 по г. Москве);  
Наименование банка – Отделение 1 Москва, г.Москва 705;

Номер счета – 40101810800000010041;  
БИК банка – 044583001;

КБК для перечисления налога на добавленную стоимость определите самостоятельно.

**Задание 3.** Рассчитайте пени по НДС, в связи с несвоевременной уплатой, для перечисления в бюджет платежным поручением №170 от 28 июля 2015 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 12%. Сформируйте платежное поручение для перечисления пени. Как рассчитать количество дней просрочки? Какой код КБК необходимо указать в платежном поручении?

**Практическое занятие №3** «Исчисление налога на прибыль и отражение операций по исчислению налога на прибыль в бухгалтерском учете».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* расчету налога на прибыль;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 25 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2014 г.

**Задание.**

В ООО «Смена» на производство продукции были произведены следующие затраты в отчетном периоде:

1. Материалы на сумму 125 000,00 руб.;
2. Зарплата производственным рабочим -65000,00 руб.;
3. Страховые взносы -30% от суммы зарплаты - ?;
4. Зарплата сотрудникам заводоуправления – 36000,00 руб.;
5. Страховые взносы -30% от суммы зарплаты - ?;
6. Представительские расходы (общехозяйственные расходы)- 14000,00 руб., в пределах нормы-10000,00 руб.
7. Амортизация ОС в бухгалтерском учете (линейный метод) – 12000,00 руб., в налоговом учете (нелинейный метод) – 16000,00 руб.
8. Услуги банка – 1500,00 руб.;
9. Проценты по кредиту, полученному на 2 года – 4000,00 руб.

В отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 920 400 руб. (в т. ч НДС 18%).

Косвенные расходы согласно учетной политики ООО «Смена» списываются на счет «Основное производство».

Определите сумму налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. Покажите операции с помощью бухгалтерских проводок.

**Методические указания**

1. Законодательная база: НК РФ глава 25 «Налог на прибыль организаций»

2. Прибыль организации (По) производится по формуле:

По = До - Ро где:

До - доходы организации за текущий период;

Ро - расходы организации за текущий период.

До = Д р + Д вн где:

Др – доходы связанные с производством и реализацией;

Двн. – внереализационные доходы.

Ро = Рр + Р вн. где:

Рр – расходы связанные с производством и реализацией;

Рвн. – внереализационные расходы.

3. Расчет налоговой базы производится по формуле:

НБ = По

4. Налог на прибыль рассчитывается по формуле:

НП = НБ \* ставку

5. Ставки налога на прибыль организации 20%

**Практическое занятие №4** «Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль в бюджет РФ».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* оформлению платежного поручения на перечисление налога на прибыль.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 25 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежные поручения (№ 236 и 237 от 28 июля 2015г.) к уплате налога на прибыль в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ на основании расчета из практической работы №3.

***Реквизиты организации: ООО «Смена»***

ИНН - 7714306149;

КПП - 771401001;

Р/сч. - 40702810300000000612 ООО «Номос-банк» г. Москва;

БИК - 044585728;

Кор.сч. 30101810600000000728;

ОКТМО - 45 334 000.

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет КБК - 18210101011011000110. Отследите правильность указанного КБК используя СПС "КонсультантПлюс" или "Гарант".

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации БК - 18210101012021000110. Отследите правильность указанного КБК используя СПС "КонсультантПлюс" или "Гарант".

***Реквизиты для уплаты налога на прибыль:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №14 по Москве);

Наименование банка – Отделение 1 Москва, г. Москва 705;

Номер счета – 40101810800000010041;

БИК 044583001;

ИНН - 7714014428; КПП - 771401001.

**Практическое занятие №5 «**Исчисление НДФЛ и удержание из доходов физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по счету 68».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* расчету налога на прибыль;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 23 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** В январе 2019 года кассир Романова И.О. имела следующие виды дохода:

- заработная плата – 32 000,00 руб.;

- премия 10 000,00 руб.;

- сумма пособия по временной нетрудоспособности (за счет ФСС) – 6000,00 руб.

- материальная помощь 5 000,00 руб.;

Романова И.О. имеет 3их детей – 4, 9 и 14 лет. Рассчитать сумму налоговой базы по НДФЛ, сумму НДФЛ для удержания в январе 2015 года. Показать все операции бухгалтерскими проводками.

**Задание 2.** Укажите корреспонденцию счетов по операциям:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операции** | **Дт** | **Кт** |
|  | Начислена заработная плата работнику вспомогательного производства |  |  |
|  | Начислены дивиденды физ. лицу не сотруднику организации |  |  |
|  | Начислена материальная помощь в составе прочих расходов |  |  |
|  | Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС |  |  |
|  | Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудника |  |  |
|  | Выдана заработная плата из кассы организации |  |  |
|  | Перечислена сумма НДФЛ в бюджет с расч. счета |  |  |

**Методические указания**

Объектом налогообложения является доход, полученный физическими лицами в налоговом периоде от источников, как в РФ, так и за ее пределами. При определении налоговой базы учитывают все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или других органов производятся удержания, то они не уменьшают его налоговую базу. Доходы в виде материальной выгоды – это форма финансовых ресурсов, полученных от экономии на процентах за пользование заемными средствами

Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц ведется на счете 68 субсчет «НДФЛ».

При изучении вопроса по учету НДФЛ следует руководство­ваться главой 23 Налогового кодекса РФ. При определении нало­говой базы учитываются все доходы налогоплательщика, получен­ные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду до­ходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ст. 210 Налогового кодекса РФ).

Законодательство устанавливает следующие ставки НДФЛ: 13 %, 35 %, 30 %, 15 % (ст. 224 Налогового кодекса РФ).

Налоговый кодекс РФ устанавливает налоговые вычеты из доходов, подлежащих налогообложению. Они уменьшают налого­вую базу по доходам, облагаемым по ставке 13 %.

Налоговые вычеты подразделяются по видам:

* стандартные;
* социальные;
* имущественные;
* профессиональные.

Расчеты стандартных вычетов производит бухгалтер, а ос­тальные вычеты предоставляет по итогам года в налоговый орган по месту жительства (при наличии соответствующих документов и при подаче налоговой декларации).

В бухгалтерском учете начисление налога на доходы физиче­ских лиц отражают Д 70 К 68/НДФЛ.

**Практическое занятие №6-7 «**Оформление платежных документов для перечисления НДФЛ в бюджет РФ».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* оформлению платежного поручения на перечисление налога на доходы физических лиц.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 23 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2014 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение №44 от 04.02.2016 г. к уплате налога на доходы физических лиц в федеральный бюджет РФ на основании расчета из практической работы №5.

***Реквизиты организации: ООО «Ребус»***

ИНН – 7725123456;

КПП – 772501001;

Р/сч. 40101885000001001476 КБ «Банк» (ПАО), г. Москва;

БИК – 044513437;

Кор.сч. – 30101810300000000325;

ОКТМО - 45 912 000.

***Реквизиты для уплаты налога на доходы физических лиц:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №25 по Москве);

ИНН - 7725068979;

КПП - 772501001;

Наименование банка – Отделение 1 Москва,  г.Москва 705;

Номер счета –  40101810800000010041;

БИК **-**044583001.

КБК по налогу на доходы физических лиц определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Практическое занятие №8** «Расчет налога на имущество организаций. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* расчету налога на имущество организаций;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления налога на имущество организаций в региональный бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 30 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Рассчитайте сумму авансовых платежей по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) по налогу на имущество организации и налог за год.

Исходные данные:

Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации составила по состоянию на 1 число отчетного периода:

- по состоянию на 1 января - 1200000 руб.

- по состоянию на 1 февраля - 1180000 руб.

- по состоянию на 1 марта - 1210000 руб.

- по состоянию на 1 апреля - 1210000 руб.

- по состоянию на 1 мая - 1210200 руб.

- по состоянию на 1 июня - 1210700 руб.

- по состоянию на 1 июля - 1210400 руб.

- по состоянию на 1 августа - 1210000 руб.

- по состоянию на 1 сентября - 1209900 руб.

- по состоянию на 1 октября - 1209500 руб.

- по состоянию на 1 ноября - 1209000 руб.

- по состоянию на 1 декабря - 1209300 руб.

- по состоянию на 1 января следующего

налогового периода - 1210000 руб.

Сформируйте бухгалтерские проводки по начислению налога на имущество организаций и перечислению налога в бюджет с расчетного счета.

**Методические указания**

Налогоплательщиками налога признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенную в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и утвержденным в учетной политике организации.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налогом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Например, средняя стоимость имущества за отчетный период (1 квартал) определяется по формуле:

Иср 1 кв..= И01.01.+И01.02.+И01.03.+И01.04. /4

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %.

Если субъект РФ вводит отчетные периоды, то уплата налога производится авансовыми платежами за соответствующий период. При уплате налога за календарный год (налоговый период), причитающаяся к уплате сумма уменьшается на суммы уплаченных авансовых платежей. Величина авансового платежа определяется по формуле: А = Иср.\*Нс\*1/4: 100%, где Иср. - средняя стоимость имущества за отчетный период;

Нс – налоговая ставка.

**Практическое занятие №9 «**Оформление платежных документов для перечисления налога на имущество организаций в бюджеты субъектов РФ».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* оформлению платежного поручения на перечисление налога на имущество организации в региональный бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, бланк платежного поручения, Глава 30 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 2.** Сформируйте платежное поручение №89 от 25.02.2016 г. к уплате налога на имущество организации за 2015 год в региональный бюджет на основании расчета из практической работы №8.

***Реквизиты организации: ООО «Альфа»***

ИНН – 7708123456;

КПП – 770801001;

Р/сч. 40702810400000001111 АКБ «нАДЕЖНЫЙ»;

БИК – 044583222;

Кор.сч. – 30101810400000000222;

ОКТМО - 45 336 000.

***Реквизиты для уплаты налога на имущество:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №43 по Москве);

ИНН - 7743777777;

КПП - 7743011001;

Наименование банка – Отделение 1 Москва;

Номер счета – 40101810800000010041;

БИК - 044583001.

Код бюджетной классификации (КБК) по налогу на имущество определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Практическое занятие №10 «**Исчисление транспортного налога. Отражение операций по исчислению транспортного налога в бухгалтерском учете».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* расчету транспортного налога организациями;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления транспортного налога в региональный бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Глава 28 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** В январе 2015 года ООО «Волна» приобрела и зарегистрировала в установленном порядке легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. В августе автомобиль был продан и снят с учета. Ставка транспортного налога в субъекте, где зарегистрирован автомобиль, - 50 руб. с каждой лошадиной силы. Определите величину транспортного налога за налоговый период. Автомобиль используется для производственного назначения. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате транспортного налога в региональный бюджет.

**Задание 2.** На балансе спортивной школы (ГБОУ ДОДСН «ДЮСШ №80» г. Москвы) числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 44 л.с. Транспортные средства зарегистри­рованы в установленном порядке.

Законом субъекта РФ «О транспортном налоге» где зарегистрированы транспортные средства, установлены отчетные периоды по уплате налога. Ставка транспортного налога по легковому автомобилю со­ставляет 12 руб. за 1 л.с., а по моторной лодке - 100 руб. за 1 л.с.

Определите величину авансовых платежей по транспортному налогу за 2015 год и его годовую сумму. Транспорт не участвует в производственном процессе, отразите операции начисления и перечисления в региональный бюджет бухгалтерскими проводками.

**Методические указания**

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ. Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

Плательщиками транспортного налога по общему правилу признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Исходные размеры налоговых ставок указаны в главе 28, пункте 1 ст. 361 НК РФ. Сумма налога определяется как произведение мощности двигателя в лошадиных силах на соответствующую налоговую ставку. Авансовый платеж по налогу за отчетный период организации определяют как четвертую часть от суммы налога.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Налоговый орган исчисляет налог, уплачиваемый физическим лицом, на основе сведений, которые он получает от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств.

Если транспортное средство зарегистрировано и (или) снято с регистрации (снято с учета) в течение налогового (отчетного) перио­да, то расчет суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транс­портное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимаются за полный месяц.

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц, (ст. 362 НК РФ).

В бухгалтерском учете начисление транспортного налога от­ражают:

Д 26 К 68/ Транспортный налог.

**Практическое занятие №11 «**Оформление платежных документов для перечисления транспортного налога».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

1. Получение практических навыков по:

* оформлению платежного поручения на перечисление транспортного налога организации в региональный бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, бланк платежного поручения, Глава 28 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 39 от 28.01.2016 г. к уплате транспортного налога ООО «Волна» на основании расчета по заданию 1 из практической работы №10.

***Реквизиты организации: ООО «Волна»***

ИНН – 7717027908;

КПП – 771701001;

Р/сч. 40702810500005042124 АКБ «Нефтепромбанк» г. Москва;

БИК – 044585272;

Кор.сч. – 30101810800000000272;

ОКТМО - 45 354 000.

***Реквизиты для уплаты транспортного налога:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №17 по Москве);

Наименование банка – Отделение 1 Москва, г.Москва 705;

Номер счета – 40101810800000010041;

БИК - 044583001;

ИНН - 7717018935;

КПП - 771701001.

КБК по транспортному налогу определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Задание 3.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 201 от 28.04.2015 г. к уплате авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал 2015 года «ДЮСШ №80» на основании расчета по заданию 1 из практической работы №10.

***Реквизиты организации: ГБОУ ДОДСН «ДЮСШ №80»***

ИНН – 7715363823;

КПП – 771501001;

Р/сч. 40702810500005042124 АКБ «Нефтепромбанк» г. Москва;

БИК – 044585272;

Кор.сч. – 30101810800000000272;

ОКТМО - 45 358 000.

***Реквизиты для уплаты транспортного налога:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №15 по Москве);

Наименование банка – Отделение 1 Москва, г.Москва 705;

Номер счета – 40101810800000010041;

БИК - 044583001;

ИНН - 7715045002;

КПП - 771501001.

КБК по транспортному налогу определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Практическое занятие №12 «**Исчисление земельного налога и оформление платежных документов для перечисления земельного налога в бюджет муниципальных образований РФ».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

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

1. Получение практических навыков по:

* расчету земельного налога организациями;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления земельного налога в бюджет;
* оформлению платежного поручения на перечисление земельного налога организации в бюджет.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, бланк платежного поручения, Глава 31 НК РФ.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Компания ООО «АВС» владеет на праве собственности участком земли, кадастровая стоимость которого на 01. 01. 2015 года равна 15 487 452 рублей. Рассчитайте сумму земельного налога, которую организация должна заплатить за 2015 год. Составьте необходимые бухгалтерские приводки.

**Задание 2.** Компания ООО «Гамма» владеет участком земли сельскохозяйственного назначения, который используется для выращивания плодово-ягодных деревьев, необходимых для производства джема. Производство джема, конфет и других кондитерских изделий является основной деятельность компании. На 01. 01. 2015 года кадастровая стоимость земли определена в размере 58 785 412 рубля. Рассчитайте суммы авансовых платежей по земельному налогу и сумму земельного налога за 2015 год. Составьте необходимые бухгалтерские приводки.

**Задание 3.** Компания ООО «Родник» получило в наследство участок земли. Наследство было открыто в марте 2015 года. На 01. 01. 2015 года кадастровая стоимость участка равна 26 840 259 рублей. Рассчитайте сумму земельного налога, которую организация должна заплатить за 2015 год. Составьте необходимые бухгалтерские приводки.

**Задание 4.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 39 от 28.01.2016 г. к уплате земельного налога ООО «АВС» на основании расчета по заданию 1.

***Реквизиты организации: ООО «АВС»***

ИНН – 7716123456;

КПП – 771601001;

Р/сч. 40702897654005042182 Банк ВТБ 24, г. Москва;

БИК – 044525716;

Кор.сч. – 30101810800000000161;

ОКТМО - 45 358 000.

***Реквизиты для уплаты земельного налога:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России №16 по Москве);

Наименование банка – Отделение 1 Москва, г.Москва 705;

Номер счета – 40101810800000010041;

БИК - 044583001;

ИНН - 7716103458;

КПП - 771601001.

КБК по земельному налогу определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Методические указания**

Земельный налог уплачивается собственниками (физические и юридические лица) земельных участков. Налоговая ставка устанавливается дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли.

Объектом налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим и физическим лицам в собственность, владение, пользование.

Земельный налог, подлежащий уплате юридическими лицами за налоговый период, начисляется по формуле:

ЗН = КС × НС,

где КС – кадастровая стоимость земельного участка;

НС – ставка земельного налога по соответствующему участку.

Авансовый платеж по земельному налогу юридические лица определяют по формуле:

ЗН = КС × НС × 1/4

Земельный налог устанавливается главой 31 НК РФ и нор­мативными правовыми актами представительных органов муници­пальных образований, вводится в действие и прекращает действо­вать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость зе­мельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу установлен ст. 396 НК РФ.

В бухгалтерском учете начисление земельного налога отра­жают записью:

Д 26 К 68/ Земельный налог.

**Практическое занятие №13** «Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

2. Получение практических навыков по:

* расчету страховых взносов в Фонд социального страхования;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, ФЗ № 212-ФЗ от 24.07.2009г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** ООО «Мечта» применяет общую систему налогообложения.

Директор Титов Л.Д., бухгалтер Леонова Р.Д. и менеджер Борисов И.Ю. работают в организации по трудовым договорам, а с сотрудником Серовым А.П. заключен договор подряда на выполнение ремонтных работ. За I полугодие 2015 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Титову Л.Д. - 660 000 руб., в том числе заработная плата - 630 000 руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.;

- Леоновой Р.Д. - 640 000 руб., в том числе заработная плата - 630 000 руб. и плата за переподготовку -10 000 руб.;

- Борисову И.Ю. - 450 000 руб., в том числе заработная плата - 430 000 руб. и премия - 20 000 руб.;

- Серову А.П. – 400 000 руб. – оплата по договору подряда.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2015 г. в ООО «Мечта».

**Задание 2.** Предприятие работает на общей системе налогообложения. Директор Иванов И.И., бухгалтер Смирнова С.С. и кладовщик Петров П.П. работают в организации по трудовым договорам. Дополнительно с Петровым П.П. заключен договор подряда на выполнение работ, которые не входят в его служебные обязанности. За I полугодие 2015 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Иванову И.И. - 980 000 руб., в том числе заработная плата - 950 000 руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.

- Смирновой С.С. - 520 000 руб., в том числе заработная плата - 460 000 руб., премия за производственные результаты - 10 000 руб. и материальная помощь при рождении ребенка - 50 000 руб.

- Петрову П.П. - 350 000 руб., в том числе заработная плата - 190 000 руб. и вознаграждение по договору подряда - 160 000 руб.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2015 г. в ООО «Глобус».

**Методические указания**

Государственными внебюджетными в РФ являются: Пенсионный Фонд России (ПФР), Фонд социального страхования (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Плательщиками страховых взносов являются:

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации;

- индивидуальные предприниматели;

- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, непроизводящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам (самозанятое население).

Страховыми вносами облагаются

1. Для организаций и индивидуальных предпринимателей **-** выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

2. Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями

**-** выплаты и иные вознаграждения лицам, работающим по трудовым и гражданско-правовым договорам.

Совокупная ставка страховых взносов составляет 30%. Из них 22% работодатели уплачивают в Пенсионный фонд Российской Федерации, 2,9% – в Фонд социального страхования Российской Федерации, 5,1% – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Помимо вышеописанных взносов все страхователи уплачивают взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Эти взносы рассчитываются исходя из фонда оплаты труда. Тариф взноса зависит от отрасли экономики, которой соответствует осуществляемый основной вид деятельности организации.

Тарифы установлены в пределах от 0,2% до 8,5%.

Страховые взносы уплачиваются ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Начисленные, но не уплаченные до 15 числа страховые взносы признаются недоимкой, на которую начисляются пени.

Уплачиваются страховые взносы по каждому виду страхования отдельными расчетными документами, которые направляются в банк с указанием соответствующих счетов Федерального казначейства и кодов бюджетной классификации.

Сумма страховых взносов определяется в полных рублях. Сумма менее 50 копеек отбрасывается, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля.

**Практическое занятие** **№14** «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

2. Получение практических навыков по:

- оформлению платежного поручения на перечисление организациями страховых взносов в Фонд социального страхования.

**Оборудование:** разработанные задания, бланк платежного поручения, ФЗ № 212-ФЗ от 24.07.2009г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2014 г.

**Задание.**

**Задание 1.** Используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс» скачайте бланк платежного поручения.

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 25 от 12.02.2016 г. к уплате страховых взносов в ФСС ООО «Гамма» в сумме 9 000, 32 руб. за январь 2019 г.

***Реквизиты организации: ООО «Гамма»***

ИНН – 7708123458;

КПП – 770801001;

Р/сч. - 40702810400005041111 АКБ «Надежный» г. Москва;

БИК – 044583222;

Кор.сч. – 30101810800000000222;

ОКТМО - 45 29 35 664;

Регистрационный номер - 7712345678.

***Реквизиты для уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:***

Получатель: Управление Федерального казначейства по г. Москве (ГУ - региональное отделение Фонда РФ по г. Москве);

Наименование банка – Отделение 1 Москва 705;

Номер счета – 40101810800000010041;

БИК - 044583001;

ИНН - 7708034472;

КПП – 770801001.

КБК по страховым взносам в Фонд социального страхования в 2016 году определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Практическое занятие №15** «Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2».

**Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

2. Получение практических навыков по:

* расчету страховых взносов в Пенсионный фонд России;
* составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления страховых взносов в ПФ РФ.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, ФЗ № 212-ФЗ от 24.07.2009г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования, Москва, Издательский центр «Академия», 2018 г.

**Задание.**

**Задание 1.** ООО «Беркут» применяет общую систему налогообложения.

Директор Титов Л.Д., бухгалтер Леонова Р.Д. и менеджер Борисов И.Ю. работают в организации по трудовым договорам, а с сотрудником Серовым А.П. заключен договор подряда на выполнение ремонтных работ. За I полугодие 2015 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Титову Л.Д. – 166 000 руб., в том числе заработная плата – ? руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.;

- Леоновой Р.Д. – 160 000 руб., в том числе заработная плата – ? руб. и плата за переподготовку - 10 000 руб.;

- Борисову И.Ю. – 140 000 руб., в том числе заработная плата – ? руб. и премия - 20 000 руб.;

- Серову А.П. – 400 000 руб. – оплата по договору подряда.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ за I полугодие 2015 г. в ООО «Беркут».

**Задание 2** Директор Корнеев П.Д. получает заработную плату в размере 59 000 руб. в месяц. Заработная плата главного бухгалтера Орловой П.П. составляет 47 000 руб., а заработная плата секретаря Муравьевой С.С. – 23 000 руб. Главный бухгалтер Орлова П.П. –инвалид 3 группы. Рассчитайте страховые взносы для уплаты в Пенсионный фонд РФ за январь 2019 года.

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

**Основные источники**:

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2

2. Гражданский кодекс РФ Части 1 и 2

3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г, с изменениями и дополнениями, внесенными №344-ФЗ от 04.11.2014г.

4. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009г.с изменениями и дополнениями, внесенными №468-ФЗ от 29.12.2014г.

5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» , с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 142н.

6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение Москва Издательский центр «Академия» 2018 г.

7. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. Москва Издательский центр «Академия» 2018 г.

**Интернет-ресурсы**

1. http://www.nalog.ru – сайт Федеральной Налоговой Службы РФ

2. http://www.pfrf.ru/ Сайт Пенсионного Фонда РФ.

**Информационно-правовые поисковые системы:**

1. «Консультант-Плюс»
2. «Гарант».