

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Андрей Борисович
Должность: Директор
Дата подписания: 29.11.2023 10:13:24
Уникальный программный ключ:
c83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

Методические указания

по выполнению практических работ

по профессиональному модулю

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Таганрог

2023 г.

Составитель: **Горячева Лариса Алексеевна**

Методические указания по выполнению практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге Ростовской области

В методических указаниях изложены рекомендации по выполнению практических работ.

Предназначено для обучающихся (форма обучения) для направления, специальности (шифр): очной и заочной формы обучения, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ответственный за выпуск:

Председатель ЦМК Н.Ю. Бондаренко

Пояснительная записка

Методические рекомендации к выполнению практических занятий по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с ФГОС СПО и рабочей программой учебной дисциплины.

Методические рекомендации содержат:

- пояснительную записку;
- общие методические указания по планированию, организации и проведению практических занятий;
- перечень практических занятий;
- содержание практических занятий;
- контрольные вопросы;
- список рекомендуемых источников.

Практические занятия являются неременным элементом теоретической и профессиональной практической подготовки современного специалиста, направленные на обобщение, систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний, формирование у обучающихся практических навыков и умений, развитие самостоятельности, ответственности за принятые решения, аналитических способностей и творческой активности обучающихся.

В соответствии с этим основным содержанием практических занятий является выполнение образцов документов и бланков, используемых для оформления документов, а также правил нормативной работы с ними.

В результате выполнения практических заданий обучающийся *должен: уметь:*

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Общие методические рекомендации по планированию, организации и проведению практических занятий.

В соответствии с ФГОС СПО по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» учебным планом предусмотрены аудиторные и практические занятия. Продолжительность занятия - не менее двух академических часов по соответствующим темам учебной дисциплины.

Структура проведения практического занятия предполагает наличие следующих элементов:

- вводная часть - преподавателем излагается тема практического занятия, его цели и основная задача;
- проверка знаний обучающихся на предмет их теоретической готовности к выполнению заданий практического занятия;
- самостоятельная работа обучающихся по выполнению заданий практического занятия;
- подведение итогов занятия, анализ полученных результатов.

Содержание заданий практических занятий отличается разнообразием, имеет различный уровень сложности и выполняется с применением средств оргтехники.

С целью наиболее эффективного использования времени, отведенного на практическое занятие, предусмотрены дополнительные задания для более подготовленных обучающихся. Эти же задания могут быть рекомендованы в качестве домашних заданий.

Практические занятия оформляются на стандартных листах форматом А4 или на специальных бланках и формируются в «Рабочую тетрадь для практических занятий» и содержат:

Оценки за выполненные практические задания могут быть выставлены по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываются как показатели текущей успеваемости обучающихся.

Перечень практических занятий

№	Наименование практического занятия
1.	Практическое занятие 1. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68
2.	Практическое занятие 2 Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
3.	Практическое занятие 3 Практические ситуации по расчету НДС, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога
4.	Практическое занятие 4 Практические ситуации по расчету акцизов, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
5.	Практическое занятие 5 Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога
6.	Практическое занятие 6 Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
7.	Практическое занятие 7 Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68.
8.	Практическое занятие 8 Практические ситуации по расчету транспортного налога, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
9.	Практическое занятие 9 Практические ситуации по расчету земельного налога, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.
10.	Практическое занятие 10 Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения.
11.	Практическое занятие 11 Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.
12.	Практическое занятие 12 Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3

Практическое занятие № 1

Тема: Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов организации с государственными бюджетами всех уровней. В соответствии с действующим законодательством, предприятия и организации осуществляют взаимодействие с государственным бюджетом посредством обязательного начисления и периодической уплаты различных налогов и сборов, которые исчисляются и декларируются этими юридическими лицами самостоятельно.

Задание: какие записи будут сделаны бухгалтером?

Ситуация №1.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К
1.	Произведен зачет суммы входящего НДС по приобретенным товарам		
2.	Налоги и сборы уплачены в бюджет из кассы организации		
3.	Налоги и сборы уплачены в бюджет с расчетного счета организации		
4.	Средства краткосрочного займа переведены кредитором в бюджет в счет погашения задолженности заемщика		
5.	Начислен налог, покрытие которого осуществляется из себестоимости продукции		
6.	Сумма невозмещаемого налога, начисленного в связи с их приобретением, учтена в составе их себестоимости		
7.	Поступила на расчетный счет сумма излишен уплаченного налога		
8.	Удержан из заработной платы сотрудников организации налог на доходы физических лиц		
9.	Удержан налог на доходы с сумм, начисленных учредителям		
10.	Начислен НДС с авансов полученных от покупателей		
11.	Начислены налоги и отчисления, уплачиваемые из выручки		
12.	Начислен налог на прибыль		
13.	Начислен налог на имущество		
14.	Начислены налоги, включаемые в себестоимость продукции		

Ситуация №2.

В налоговой политике ОАО «Союз», специализирующегося на изготовлении крупной бытовой техники, выручка от продаж принимается к **учету** по моменту отгрузки. В марте 2022 г. предприятие отгрузило покупателям продукции на сумму 802 400 руб., в том числе НДС (?) _____ руб. В этом же месяце от поставщиков были получены материалы на сумму 424 800 руб., в том числе НДС(?) _____ руб. Покупатели оплатили отгруженную продукцию в полном объеме в апреле 2022 г.

Задание: какие записи будут сделаны бухгалтером?

Решение:

Согласно налоговому законодательству сумма этого налога зависит от категории земли, за которую он платится. Поэтому ее целесообразно учитывать на тех же счетах, на которых отражены сведения о понесенных на таких землях затратах. Например при использовании участка для производства сельхозпродукции налог отражают на счетах по учету затрат (то есть по дебету счета 20 "Основное производство" в корреспонденции с кредитом счета 68). Если земля не используется в производстве и продаже продукции, сумму налога учитывают как прочие расходы. Ее отражают по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 2 "Прочие расходы"). Способ, которым организация отражает расчеты с бюджетом по земельному налогу, должен быть зафиксирован в бухгалтерской учетной политике компании.

Ситуация №3.

Компания, занятая производством сельскохозяйственной продукции, начислила за отчетный период земельный налог в размере 34 000 руб.

Задание: какие записи будут сделаны бухгалтером?

Практическое занятие №2

Тема: Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

НДФЛ с зарплаты удерживают работодатели. Об удержанном и перечисленном в бюджет налоге компании отчитываются в инспекции по форме 2-НДФЛ. Индивидуальные предприниматели должны платить НДФЛ самостоятельно. По итогам года они сдают декларации 3-НДФЛ.

Базовая ставка НДФЛ для резидентов – 13 процентов. Для нерезидентов – 30 процентов. Рассчитывая налог, его можно уменьшить на сумму вычетов: стандартных, имущественных и социальных.

Стандартные налоговые вычеты могут быть предоставлены в следующих суммах:

- 3000 рублей;
- 500 рублей;
- 1400 рублей.

Ситуация №1.

Работник ЗАО «Актив» Сомов не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000 или 500 руб.

Сомов является единственным родителем ребенка в возрасте 4 лет, который находится на его обеспечении.

Следовательно, ему должен быть предоставлен налоговый вычет на содержание ребенка в двойном размере – 2800 руб. (1400 руб. × 2). Месячный оклад Сомова – 36 000 руб.

Решение:

Задание: Какие записи будут сделаны бухгалтером?

Ситуация №2.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д	К
1.	Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных работникам вашей организации		
2.	Удержан налог на доходы с сумм дивидендов, выплаченных учредителям (участникам).		
3.	Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками вашей организации.		
4.	Перечислен налог на доходы физических лиц		

Ситуация №3.

В марте работнику ЗАО «Актив» С.С. Петрову были выплачены:

- заработная плата за февраль в сумме 8800 руб.;
- премия, предусмотренная Положением о премировании «Актива», в сумме 2500 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 6000 руб. (налогом не облагается).

Петров не имеет права на стандартные налоговые вычеты.

Решение:

Бухгалтер «Актива» делает записи:

Практическое занятие №3

Тема: Практические ситуации по расчету НДС, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Все организации и предприниматели, которые применяют общую систему налогообложения, являются плательщиками НДС. Налогообложение проводится по ставке 20%.

Ситуация №1.

В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено 175 тыс. руб. Продукция облагается НДС по ставке 20% .

Решение:

Задание: Какие записи будут сделаны бухгалтером?

Ситуация №2.

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
1.			Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг)
2.			Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.
3.			Отражены суммы НДС по приобретенным услугам, используемым для производства продукции (работ, услуг),
4.			Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений.
5.			Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным: - основным средствам, - нематериальным активам, - материально-производственным запасам,
6.			Начислен НДС при продаже: - основных средств, - нематериальных активов, - материально-производственным запасам, - объектов незавершенного строительства
7.			Начислен НДС к уплате в бюджет в момент погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.
8.			Начислен НДС с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг).
9.			Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг).
10.			Начислен НДС при безвозмездной передаче продукции (товаров, работ, услуг) от стоимости, определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ.
11.			Доначислен НДС от продаж по ценам, отклоняющимся от рыночных более, чем на 20% в соответствии со ст.40 НК РФ.

12.			Перечислен НДС с доходов иностранных юридических лиц.
13.			Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный с доходов иностранных юридических лиц по приобретенным товарам (работам, услугам)
14.			Начислен НДС с превышения сумм, полученных от должника по договору переуступки права требования, над суммами, уплаченными при приобретении права требования.
15.			Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет.

Практическое занятие №4

Тема: Практические ситуации по расчету акцизов, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товаров и оплачиваемые покупателем (потребителем). К подакцизным товарам относятся товары, монопольно производимые государством, товары, пользующиеся наиболее спросом; дефицитные товары. Правовое регулирование акцизов осуществляется на основании гл.22 НК.

Налогоплательщиками акциза являются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектом налогообложения признаются операции (в основном – по реализации) с подакцизными товарами (за исключением реализации нефтепродуктов) – ст.182 НК.

Ситуация №1.

Задание: Какие записи будут сделаны бухгалтером?

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
1			Начислены акцизы при получении нефтепродуктов организацией, имеющей свидетельство.
2			Начислен акциз по передаче нефтепродуктов, лицам, не имеющим свидетельства.
3			Предъявлены к вычету акцизы при передаче нефтепродуктам лицам, не имеющим свидетельства.
4			Начислены акцизы при принятии к учету самостоятельно произведенных или полученных в счет оплаты услуг по их производству нефтепродуктов организацией, не имеющей свидетельства.
			Начислены акцизы с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции (товаров), датой

5			реализации которой в целях исчисления акцизов является дата оплаты.
6			Зачтена сумма акциза с авансового платежа при отгрузке продукции (товаров).
7			Начислены акцизы при продаже подакцизных товаров.
8			Начислены акцизы при передаче подакцизной продукции в качестве вклада по договору простого товарищества (совместной деятельности) или вклада в уставный капитал других организаций.
9			Начислены акцизы при передаче природного газа на переработку на давальческой основе и (или) в структуре организации для изготовления других видов продукции.
10			Начислен акциз при использовании подакцизной продукции для собственных нужд в основном производстве.
11			Начислены акцизы при передаче природного газа для использования на собственные нужды в основном производстве.
12			Перечислен акцизы в бюджет.

Ситуация №2.

Ликёро–водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За январь произведено и реализовано 230л указанного подакцизного товара. Налоговая ставка 245 руб. за 1л безводного этилового спирта

По приобретенному этиловому спирту уплачен акциз в сумме 1500 руб.

Решение:

Практическое занятие №5

Тема: Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Ситуация №1.

Организация ООО «Калина» при составлении бухгалтерской отчетности за год получила бухгалтерскую прибыль до налогообложения в размере 126 110 руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

1. Представительские расходы превысили ограничения по нормам на 3 000 руб.
2. Амортизационные отчисления, рассчитанные по данным бухгалтерского учета, составили 4 000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимаются 2 000 руб.
3. Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности другой организации в размере 2 500 руб.

№	Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде
1.	Представительские расходы	15000	12000	
2.	Амортизация	4000	2000	
3.	Начисленный доход по дивидендам	2500	-	

Решение:

1) Условный расход по налогу на прибыль: _____

2) Постоянное налоговое обязательство: _____

3) Отложенный налоговый актив: _____

4) Отложенное налоговое обязательство: _____

5) Текущий налог на прибыль: _____

Бухгалтером будут сделаны записи:

Текущий налог на прибыль будет равен:

Практическое занятие №6

Тема: Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Платежное поручение – это распоряжение владельца счета обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или ином банке.

Чтобы налог попал в бюджетную систему Российской Федерации, необходимо правильно заполнить платежное поручение.

Ситуация №1.

Уплата организацией текущего платежа по налогу на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) (НЕ Налоговый Агент), производимые на территории Российской Федерации за июнь 202__ года в сумме 567 тысяч рублей 20 копеек на основании представленной в налоговый орган декларации.

Платательщик: Организация ООО «Ромашка». ИНН 7705123456; КПП 770501001; Банк: ПРИНТБАНК г. Ростова на Дону

Получатель: УФК РФ по г. Ростова на Дону (для ИФНС России № 5 по г. Ростова на Дону л/с 40100770005) Банк: Отделение 1 ростовского ГТУ Банка России; ИНН 7705045236; КПП 770501001.

Задание; заполнить платёжные поручения

Ситуация №2.

Оформить платежное поручение № 5 от 15.10.202__ г. на перечисление налога на доходы физических лиц от имени ОАО «Автомаг», расчетный счет № 40915600003560004891 открыт в

ОАО «Транскредитбанк», БИК 045025958, корр. Счет 30100005890000125698. Получатель УФК МФ по Ростовской области

(ИФНС по Ростовскому АО), ИНН 5507075928, расчетный счет

40100000560001551002. Банк получателя – ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по

Ростовской области, БИК – 0452090001. Определить КБК (?) _____) по налогу на доходы физических лиц. Статус составителя – 14. Основание

платежа – Текущий, Тип платежа – НС. Очередность платежа – 4.

Ситуация №3.

Оформить платежное поручение самостоятельно.

Оценка _____

(подпись преподавателя)

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма	
Плательщик		Сч. №	
Банк плательщика		БИК	
		Сч. №	
Банк получателя		БИК	
		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель		Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер.плат. т.
		Код	Рез.поле

--	--	--	--	--	--	--

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Практическое занятие № 7

Тема: Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68.

Задание: какие записи будут сделаны бухгалтером?

Бухгалтерские проводки по учету региональных налогов.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на имущество.	
		Уплачен налог на имущество.	
		Начислен транспортный налог.	
		Уплачен транспортный налог.	
		Начислены региональные лицензионные сборы.	
		Уплачены региональные лицензионные сборы.	

--	--	--	--

Бухгалтерские проводки по учету местных налогов.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен земельный налог.	
		Уплачен земельный налог	
		Начислен налог на рекламу.	
		Уплачен налог на рекламу.	
		Начислены местные лицензионные сборы.	
		Уплачены местные лицензионные сборы.	
		Начислены целевые сборы на содержание милиции, благоустройство территорий, нужд образования.	
		Уплачены целевые сборы на содержание милиции, благоустройство территорий, нужд образования.	

Практическое занятие №8

Тема: Практические ситуации по расчету транспортного налога, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

С Ситуация №1 какие записи будут сделаны бухгалтером?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1.	Приобретено транспортное средство (получено предприятием по акту приемки-передачи) для управленческих нужд		
2.	Расходы по государственной регистрации транспортного средства		
3.	Начислен транспортный налог на объект основных средств (зарегистрированное транспортное средство) в месяце регистрации		
4.	Начислена амортизация, начиная с месяца, следующего после оприходования объекта основных средств.		

Ситуация №2. За отчетный период компания начислила налог на имущество в размере 15 600 руб.. Платежи по транспортному налогу составили 3400 руб..

Бухгалтер сделал следующие записи:

- 1.
- 2.

Сумму этих налогов, не перечисленную в бюджет по состоянию на 31 декабря отчетного года, отражают по строке 1520 унифицированной формы бухгалтерского баланса за год.

Ситуация №3. ООО "МЕГА Скорость" имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства: легковой автомобиль Cadillac Escalade и

яхта Ferretti 72. Фирме необходимо **рассчитать и уплатить транспортный налог.**

Мощности транспортных средств следующие:

- 1) легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л. с.;
- 2) яхта Ferretti 72 – 1420 л. с.

Ставки транспортного налога, установленные законодательством региона, следующие:

1. для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л.с. 55 руб./л. с.;
2. для яхт с мощностью двигателя свыше 100 л. с. – 200 руб./л. с.

ООО "МЕГА Скорость" имеющиеся транспортные средства ставило на учет и снимало с учета в следующие сроки:

1. легковой автомобиль Cadillac Escalade – поставлен на учет 13 января 202__ г., снят с учета 7 ноября 202__ г.;
2. яхта Ferretti 72 – поставлена на учет 22 апреля 202__ г., снята с учета 13 октября 202__ г.

Организация исчисляет сумму налога за 202__ г. Так как транспортные средства принадлежат фирме меньше года, то налог платится только за эти месяцы. Для расчета определяется поправочный коэффициент транспортного налога,

Решение:

Практическое занятие №9

Тема: Практические ситуации по расчету земельного налога, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.

Ситуация №1.

ООО «Промышленная компания» имеет один земельный участок сельскохозяйственного назначения и один земельный участок под производственным объектом. Их кадастровая стоимость соответственно 1 500 000 руб. и 700 000 руб. Органами местного самоуправления налоговая ставка установлена для земель сельскохозяйственного назначения — 0,3 %, для прочих земельных участков — 1,5 %.

Решение:

Ситуация №2.

Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, - 6500 м², срок проектирования строительства - 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, завершённый капитальным строительством через 2 года. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 1300 рублей. Ставка земельного налога – 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком.

Решение:

Практическое занятие №10

Тема: Практические ситуации по применению упрощенной системы налогообложения.

Ситуация №1.

ООО «Вымпел» применяет УСН. В прошедшем году у организации сложились следующие показатели:

Получены доходы от реализации продукции – 3 400 000 руб.;

Безвозмездно получено имущество от сторонней организации остаточной стоимости – 200 000 руб.;

Закуплено сырье – 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в т.ч. оплачено с расчетного счета – 600 000 руб., использовано – 490 000 руб.;

Уплачены страховые взносы на ОПС – 117 000 руб.;

Начислена и выплачена заработная плата – 350 000 руб.;

В январе приобретен и введен в эксплуатацию станок, стоимостью 70 000 руб., срок полезного использования составляет 3 года;

Затраты на аренду помещения составили 313 000 руб.;

Исчислены авансовые платежи по итогам I квартала – 31 000 руб.;

Исчислены авансовые платежи по итогам полугодия – 62 000 руб.;

Исчислены авансовые платежи по итогам 9 месяцев – 105 000 руб.;

По итогам предыдущего налогового периода организация уплатила минимальный налог – 45 000 руб., единый налог, исчисленный в общем порядке, составил 22 500 руб.

Необходимо определить сумму единого налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

Решение:

Практическое занятие №11

Тема: Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.

Ситуация №1.

Начислена заработная плата работникам основного производства в размере 2 390 000 руб., работникам вспомогательного производства - 132 000 руб., административно-управленческому персоналу - 540 000 руб. (общая сумма заработной платы составляет 3 062 000 руб.). Организации присвоили страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,4%.

Решение:

Операции по начислению заработной платы и расчетов взносов по социальному страхованию в бухгалтерском учете отражаются записями:

- 1) _____

- 2) _____

- 3) _____

- 4) _____

- 5) _____

6) _____

7) _____

8) _____

9) _____

Взносы по социальному страхованию составляют:

Взносы по страхованию от НС и ПЗ:

Ситуация №2.

За 202_ г. сотруднику с окладом в размере 40 000 руб. в месяц были начислены три производственные премии в общей сумме 50 000 руб., материальная помощь к отпуску - 10 000 руб., материальная помощь в связи с рождением ребенка - 60 000р.

Решение:

- 1)
- 2)
- 3).
- 4)
- 5)

Ситуация №3.

В январе 2023 года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 18 000 руб. Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1%, а страховые взносы во внебюджетные фонды – по ставке 30%.

Решение:

Бухгалтер должен сделать проводки:

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____
- 4) _____
- 5) _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

_____ Дата

_____ Вид платежа



Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма	
Плательщик		Сч. №	
		БИК	
Банк плательщика		Сч. №	
		БИК	
Банк получателя		Сч. №	
		ИНН	КПП

Получатель						
	Вид оп.		Срок плат.			
	Наз. пл.		Очер.пла т.			
	Код		Рез.поле			

Назначение платежа

	Подписи	Отметки банка
М.П.	_____	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

_____	_____	<input type="checkbox"/>
Дата	Вид платежа	

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма
Плательщик		Сч. №
Банк плательщика		БИК
		Сч. №
		БИК

Банк получателя		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель		Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер.пла т.
		Код	Рез.поле

Назначение платежа

Подписи		Отметки банка	
М.П.	_____		

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

_____	_____	<input type="checkbox"/>
Дата	Вид платежа	

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма
Плательщик		Сч. №
		БИК

Банк плательщика		Сч. №				
Банк получателя		БИК				
		Сч. №				
ИНН	КПП	Сч. №				
Получатель		Вид оп.			Срок плат.	
		Наз. пл.			Очер.плат.	
		Код			Рез.поле	
Назначение платежа						
Подписи				Отметки банка		

М.П.

Практическое занятие №12

Тема: Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3

Размер лимита страховой базы таков: $69\,452 \times 12 \times 2,3$, что с учётом округления будет 1 917 000 рублей.
Такой размер предельной базы по страховым взносам на 2023 год утверждён постановлением Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143.

Тарифы для расчёта взносов на страхование физлиц в 2023 году для большинства компаний

Вид страхования	До 2023			2023 и далее
	Пенсионное	ВНиМ	Медицинское	Все вместе
Для крупного бизнеса				
Тариф в рамках предельной базы	22%	2,9%	5,1%	30%
Тариф свыше предельной базы	10%	0%	5,1%	15,1%
Для малых и средних компаний из реестра МСП				
Если выплата в пределах				

	До 2023			2023 и далее
МРОТ:				
тариф в рамках предельной базы	22%	2,9%	5,1%	30%
тариф свыше предельной базы	10%	0%	5,1%	15,1%
Если выплата свыше МРОТ	10%	нет	5%	15%

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

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

69-1 "Расчеты по социальному страхованию",

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

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

Ставки страховых взносов

База для начисления страховых взносов С 1 января 2023 года	Тариф страхового взноса		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
В пределах 1 917 000 рублей	22,0 процента	2,9 процента	5,1 процента
Свыше 1 917 000 рублей	10,0 процента	0,0 процента	0,0 процента

Задание: разобрать ситуацию, произвести расчёты, начислить и перечислить страховые взносы. написать бухгалтерские проводки.

Ситуация №1. Ведущий программист Сидоров работает в ООО «Ромашка и Лютик», заработная плата составляет 50.000 рублей в месяц; ООО «Ромашка и Лютик», как налоговый агент, удерживает и перечисляет в бюджет НДФЛ:

Решение:

Ситуация №2. ООО «Каприз» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 202__ года сотрудник отдела кадров Ю. В. Никифоров, 1975 года рождения, заработал 30 000 руб.

Решение:

Перечень необходимого информационного обеспечения для подготовки к экзамену по профессиональному модулю

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
---	-------	----------	--------------	--------------	-------------	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.2.1 Основная литература								
4.2.1.1	Н.А. Миславская, С.Н. Поленова	Бухгалтерский учет	Издательско-торговая корпорация «Дашком и К»	-	2018	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=430615	-
4.2.1.2	В.Г. Гетьман	Бухгалтерский учет:	Инфра-М	-	2017	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=535748	-
4.2.1.3	Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2019	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=982634	-
4.2.1.4	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2017	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=792186	-
4.2.1.5	А.В. Аронов, В.А. Кашин	Налоги и налогообложение	Магистр		2015		http://znaniu.m.com/	

							bookread2.php?book=514617	
4.2.2 Дополнительная литература								
4.2.2.1	Н.П. Кондраков	Бухгалтерский учет(финансовый и управленческий)	ИНФРА-М	-	2018	-	http://znaniu.com/bookread2.php?book=966174	-
4.2.2.2	Л.М. Бурмистрова	Бухгалтерский учет	ФОРУМ ИНФРА-М	-	2014	-	http://znaniu.com/bookread2.php?book=412023	-
4.2.2.3	В.В.Карпова	Бухгалтерский учет	НИЦ ИНФРА-М	-	2015		http://znaniu.com/bookread2.php?book=446905	-
4.2.2.4	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложение	Инфра-М		2018	-	http://znaniu.com/bookread2.php?book=950868	-
4.2.2.5	М.Я.Погорелова	Налоги и налогообложение	Инфра-М		2015	-	http://znaniu.com/bookre	-

							ad2.php? book=4 92550	
4.2.2.6	Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова.	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2017	-	http:// znaniu m.com/ bookre ad2.ph p? book=7 74269	-
4.2.3 Периодические издания								
4.2.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
4.2.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.3	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.4.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.5 Курсовая работа (проект)								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6 Контрольные работы								
4.2.6.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.7 Программно-информационное обеспечение								
4.2.7.1	-	Налоги и налогообложе ние	-	-	-	-	-	http:// www.co nsultant. ru Справоч ная правова я система «Консул ьтантПл юс
4.2.7.2	-	Бухгалтерский учет	-	-	-	-	-	1С http:// www.bu h.ru/

4.2.7.3	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	Гарант www.garant.ru
---------	---	-----------------------	---	---	---	---	---	--

Приложение 1

СПРАВОЧНИК СЧЕТОВ

План счетов 2001г

Лист 1

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
-----------------	--------------	----------	-----------

Б а л а н с о в ы е с ч е т а

01	Основные средства	Активный	
01.01	Основные средства в наличии (амортизируемые)	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Признаки собственности ОС 4. Признаки использования ОС Ведется учет по подразделению
01.02	Капитальные вложения в арендованные ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.03	Введенные в экспл, док-ты переданы на госрегистрацию	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства

01.07	Земельные участки	Активный	1. Основные средства
01.08	Объекты природопользован.	Активный	1. Основные средства
01.09	Выбытие ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
02	Амортизация основных средств	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.01	Амортизация ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.02	Амортизация капвложений в арендованные ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.05	Амортизация доходных вложений	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03	Доходные вложения и материальные ценности	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03.01	Доходные вложения	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Организации 4. Признаки собственности ОС
03.09	Выбытие доходных вложений	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
04	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.02	Расходы на НИОКР для произв и управл нужд	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.09	Выбытие нематериальных активов	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы 3. Причина выбытия ОС, дох влож
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Активный	1. Группы МЦ
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	
08.01	Приобретение земельных участков	Активный	1. Объект сбора затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	Активный	1. Объект сбора затрат

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
08.03	Строительство объектов основных средств	Активный	1. Объекты строительства 2. Статьи затрат объектов строительства 3. Договоры
08.04	Приобретение объектов основных средств	Активный	1. Объект сбора затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	Активный	1. Объект сбора затрат
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Активный	1. Объект сбора затрат
08.07	Приобретение взрослых животных	Активный	1. Объект сбора затрат
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологич. работ	Активный	1. Заказ НИОКР 2. Виды работ 3. Договоры
09	Отложенные налоговые активы	Активный	
10	Материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.01	Сырье и материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.03	Топливо	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.04	Тара и тарные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.05	Запасные части	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.06	Прочие материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.08	Строительные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.99	Материалы в пути	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
11	Животные на выращивании и откорме	Активный	

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивный Временный	1. Группы МЦ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активный Временный	1. Группы МЦ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активный	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-произв. запасам	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.04	НДС по работам услугам для капит строительства	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации 3. Объекты строительства
19.05	НДС по СМР для собственного потребления	Активный	1. Счета-фактуры 2. Объекты строительства
19.06	НДС по товарам, работам, услугам для собственных нужд	Активный	1. Счета-фактуры
19.07	НДС налогового агента	Активный	1. Счета-фактуры
19.08	НДС таможене	Активный	1. Счета-фактуры
20	Основное производство	Активный	1. Виды деятельности 2. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
21	Полуфабрикаты собственного производства	Активный	Ведется учет по подразделению
23	Вспомогательные производства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
25	Общепроизводственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
26	Общехозяйственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
28	Брак в производстве	Активно-пассивный Временный	Ведется учет по подразделению
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активный	
41	Товары	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
41.01	Товары на складах	Активный	1. Группы МЦ
41.02	Товары в розничной	Активный	1. Группы МЦ

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
41.03	Тара под товаром и порожня	Активный	1. Группы МЦ
41.04	Покупные изделия	Активный	1. Группы МЦ
42	Торговая наценка	Пассивный	
43	Готовая продукция	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
44	Расходы на продажу	Активный	1. Статьи расходов/доходов
45	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.01	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.02	Переданные на комиссию	Активный	1. Группы МЦ
45.03	Товары, отгруженные на экспорт в пути	Активный	1. Группы МЦ
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активно-пассивный Временный	1. Группы услуг
50	Касса	Активный	
50.01	Касса организации	Активный	
50.02	Операционная касса	Активный Касса	
50.03	Денежные документы	Активный Касса	
51	Расчетные счета	Активный Расчетный	
52	Валютные счета	Активный Валютный	
55	Специальные счета в банках	Активный	
55.01	Аккредитивы	Активный	
55.02	Чековые книжки	Активный	
55.03	Депозитные счета	Активный	1. Краткосрочное и долгосрочные
57	Переводы в пути	Активный	
58	Финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.01	Паи и акции	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.02	Долговые ценные бумаги	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.03	Предоставленные займы	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.05	Прочие финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активный	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
60.01	Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.03	векселя выданные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным от продаж	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.03	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.05	Векселя полученные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
63	Резервы по сомнительным долгам	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	Активно-пассивный	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.02	НДС	Активно-пассивный	1. Виды операций по начислению и вычетам НДС
68.03	Налог на имущество	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.04	Налог на прибыль	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.05	Транспортный налог	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.06	Акцизы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.07	Прочие налоги и сборы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Виды налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.011	Расчеты по социальному страхованию ФСС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.012	Расчеты с ФСС по травматизму и проф.забол	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.021	Расчеты в ПФ ФБ	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.022	Расчеты по пенсионному обеспечению - страховая часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
69.023	Расчеты по пенсионному обеспечению - накопительная часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.031	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ФФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.032	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ТФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
70	Расчет с персоналом по оплате труда	Пассивный Расчеты с персоналом по	1. Сотрудники предприятия
71	Расчеты с подотчетными лицами	Пассивный Расчеты с подотчетными	1. Сотрудники предприятия Ведется учет по подразделению
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активный	1. Сотрудники предприятия
75	Работа с учредителями	Пассивный	1. Акционеры
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	Пассивный	1. Акционеры
75.02	Расчеты по выплате доходов	Пассивный	1. Акционеры
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивный	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
76.02	Расчеты по претензиям	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Активный	1. Организации
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
76.05	НДС с авансов полученных	Активно-пассивный	1. Организации
76.06	НДС вычет аванса уплаченного продавцу (от СФ на аванс)	Активно-пассивный	1. Организации
76.09	НДС по неподтвержденному экспорту	Активно-пассивный	
76.10	Прочие расчеты по прочим операциям	Активно-пассивный	1. Организации
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивный	
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивный Временный	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.02	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
80	Уставный капитал	Пассивный	
81	Собственные акции (доли)	Пассивный	
82	Резервный капитал	Пассивный	
83	Добавочный капитал	Пассивный	
83.01	Переоценка ОС	Пассивный	1. Основные средства
83.02	Прочие источники изменения добавочного капитала	Пассивный	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Активно-пассивный	
86	Целевое финансирование	Пассивный	
90	Продажи	Активно-пассивный Временный	1. Виды деятельности
90.01	Выручка	Пассивный	1. Виды деятельности
90.02	Себестоимость	Активный	1. Виды деятельности
90.03	НДС	Активный	1. Виды деятельности
90.04	Акцизы	Активный	1. Виды деятельности
90.09	Прибыль/убыток от продаж	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пассивный Временный	
91.01	Прочие доходы	Пассивный	1. Виды прочих доходов
91.02	Прочие расходы	Активный	1. Виды прочих расходов
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
94	Недостача и потери от порчи ценностей	Активно-пассивный	
96	Резервы предстоящих расходов	Пассивный	1. Резервы
97	Расходы будущих периодов	Активный	1. Виды расходов будущих периодов
98	Доходы будущих периодов	Пассивный	
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивный	1. Виды Доходов будущих периодов 2. Организации 3. Договоры
98.02	Безвозмездные поступления МПЗ	Пассивный	1. Материальные ценности
98.03	Безвозмездное получение ОС	Пассивный	1. Основные средства
98.04	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.05	Разн. между сумм., подлеж. взыск. с виновных лиц, и баланс. ст-ю по недостач. ценн.	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.06	Безвозмездное получение НМА	Пассивный	1. Нематериальные активы
99	Прибыли и убытки	Активно-пассивный	
99.01	Сальдо от обычных видов деятельности	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
99.02	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
99.03	Пени, штрафы по налогам	Активно-пассивный	1. Виды налогов и сборов
99.04	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Активно-пассивный	

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
99.09	Сальдо отчетного года (прибыль\убыток)	Активно-пассивный	

З а б а л а н с о в ы е с ч е т а

001	Арендованные основные средства	Активный	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Активный	
003	Материалы, принятые в переработку	Активный	
004	Товары, принятые на комиссию	Активный	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Активный	
006	Бланки сторогой отчетности	Активный	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Активный	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Активный	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Активный	
010	Износ основных средств	Пассивный	
011	Основные средства, сданные в аренду	Активный	
012	Специальная оснастка, СФО, переданные в эксплуатацию	Активный	

Налог (Tax) – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Сборы (Duties) - обязательные взносы, взимаемые с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий, например, предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоговая система (Tax system) - совокупность налогов, построенных на основании чётко сформулированных принципов, правил и процедур их установления, введения в действие, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственности за их неуплату.

Налоговая политика (Tax policy) - совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

Реальная (эффективная) ставка налогообложения (Effective rate of tax) – отношение общей величины налога, взимаемого у налогоплательщика, к его доходу.

Налоговое бремя (Tax burden) – общая величина взимаемых у налогоплательщиков налогов. Зависимость между усилением налогового бремени и суммой поступающих в бюджет налогов вывел профессор А. Лаффер, построивший параболическую кривую, получившую в дальнейшем название «Кривая Лаффера». По мнению А.Лаффера, изъятие у налогоплательщика до 30 – 40 % дохода является тем пределом, за которым начинается процесс сокращения сбережений и тем самым инвестиций в экономику.

Налоговое планирование (Planning, tax) – деятельность, направленная на прогнозирование налоговых последствий, оценку вероятности их влияния на степень доходности бизнеса и поиск соответствующей модели бизнеса.

Прямые налоги (Direct taxes) - налоги на доходы и имущество: подоходный налог и корпорационный налог; на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица.

Косвенные налоги (Indirect taxes) - налоги на товары и услуги: налог на добавленную стоимость; налог с продаж; акцизные сборы; налог на наследство; на сделки с недвижимым имуществом и ценными бумагами и другие. Они частично или полностью переносятся на цену продукта или услуги.

Подоходный налог с физических лиц (Personal income tax or Individual income tax) – прямой прогрессивный налог, основной источник поступлений в бюджет в большинстве развитых стран, составляет в структуре его прибылей около 30% (в Германии – до 40%). Граждане облагаются обычно по прогрессивной шкале (обычно 3-5 ставок) от 10 до 50% дохода. Однако

существует целый ряд льгот (семейное положение, возраст, сфера деятельности и т.п.), основная из которых – необлагаемый минимум, который составляет значительную сумму: в США – более 4 000\$, в Германии – 5616 евро в год. В Англии доход облагается в зависимости от его происхождения по так называемым шедулам (доходы от бизнеса, ценных бумаг, пенсий, от имущества и т.п.). В России аналогичный налог – налог на доходы физических лиц (Personalincometax).

Резидент налоговый (Resident, fiscal) – физическое лицо, пребывающее в стране более 6 месяцев, и подлежащее вследствие этого подоходному налогообложению от всех источников. Под нерезидентом понимается лицо, имеющее пребывание в стране менее 6 месяцев и несущее ограниченную налоговую ответственность: налогообложению подлежат только доходы от источников в данной стране.

Корпорационный налог (Corporate income tax) - подоходный налог с юридических лиц является прямым налогом и взимается с прибыли компаний. Налоговая база корпорационного налога - это доход (прибыль) корпораций, рассчитанный в соответствии с установленным порядком.

В России аналогичный налог - налог на прибыль организаций (Profitstax).

Двойное налогообложение (экономическое) (Double taxation, economic) – ситуация, когда дивиденды акционерам выплачиваются из прибыли компании, оставшейся после уплаты корпорационного налога, а у акционеров полученные дивиденды, в свою очередь, включаются в облагаемый корпорационным или личным налогом доход.

Налоги социального страхования (Social security taxes) – налоги, уплачиваемые работодателями, которые включаются ими в издержки производства. Налоговая база – заработная плата работников. В России аналогичные платежи - отчисления в фонды социального страхования (Socialsecuritycontributions).

Налог с оборота (Turnover tax) - многоступенчатый налог на потребление, налоговой базой налога с оборота является стоимость товаров на каждой стадии их движения. В настоящее время повсеместно заменен НДС.

Налог на добавленную стоимость, НДС (Valueaddedtax, VAT) - многоступенчатый налог на потребление. Многоступенчатость означает налогообложение товаров при каждом переходе права собственности на товар. В отличие от налога с оборота налогооблагаемой базой НДС является часть стоимости товаров, которая появляется на очередной стадии прохождения товара. Таким образом, НДС является налогом с части стоимости реализованной продукции (работ, услуг), добавленной на каждой стадии производства и обращения. НДС является основным универсальным налогом на потребление в 42 государствах, в том числе во всех странах - членах ЕС.

Акцизы (Excise duties) - косвенные налоги, устанавливаемые на единицу товара и включаемые в его цену. Акциз является одним из видов налогов на потребление и, как все они, носит инфляционный характер. Однако бремя акцизов для потребителя может быть меньше, чем

при налогообложении НДС и налогом с продаж, так как акциз является налогом на отдельные виды товаров, к которым традиционно относятся алкогольные напитки, табачные изделия, отдельные виды топлива, транспорта, некоторые предметы роскоши и деликатесов, а также (в некоторых странах) минеральное сырье.

Налог на недвижимость (Real property tax) - в зарубежных странах облагает земельные участки и строения. Ставки налога невысоки и составляют обычно 1—3% от стоимости такого имущества. В некоторых странах существует также налог на состояния (Netwealthtax), которым облагаются лишь крупные состояния, поскольку для этого налога предусмотрен высокий необлагаемый минимум. В состав облагаемого имущества включаются, кроме земельных участков и строений, пакеты акций компаний, активы и товарные запасы индивидуальных предпринимателей, задолженность со стороны третьих лиц и т. д. Ставки налога составляют 1—2%. В России – имущественные налоги - налог на имущество (Propertytax), земельный налог (Landtax).

Налогоплательщик (субъект налогообложения) (tax subject) – это лицо (юридическое или физическое), на которое, по закону, возложена обязанность уплачивать налог.

Объект налогообложения (tax object) – это предмет, подлежащий налогообложению. В этом качестве выступают различные виды выгод (доход, добавленная стоимость, цена реализованных товаров, работ и услуг), сделки по купле–продаже товаров, работ и услуг, различные формы накопленного богатства или имущества.

Инвестиционный налоговый кредит (Investment taxcredit) - рассрочка уплаты налога, предоставляемая налогоплательщику при проведении НИОКР, техническом перевооружении, осуществлении внедренческой и инновационной деятельности. Оформляется соответствующим договором, одновременно с налогоплательщиком заключается договор залога или поручительства.

Налоговая санкция, штраф (Penalties) – мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных налоговым законодательством.

Упрощенная система налогообложения (Simplified taxation) – в России - специальный налоговый режим для малого бизнеса, предусматривающий замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога. Лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, также не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, уплачиваемого на таможне. Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется добровольно в порядке, определенном налоговым кодексом.

Кассовый метод (Cash basis method) – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются по мере поступления денежных средств на счет или в кассу, а расходы признаются только после фактической оплаты. Применяется при упрощенной системе налогообложения.

Метод начисления (Accrual basis method) – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от

поступления денежных средств (доходы от реализации - в день отгрузки). Расходы признаются независимо от времени фактической оплаты денежных средств. Применяется при исчислении корпорационного налога (налога на прибыль).

Информация в сети Интернет о налогах:

<http://www.onalogah.ru/main/index.phtml> - Документы по налогообложению. Официальные разъяснения Минфина России

<http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба

<http://www.rnk.ru/rnk/index.phtml> - Журнал «Российский налоговый курьер». Официальный публикатор ФНС

<http://www.buhnews.ru/> - Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ)

<http://www.berator.ru/about/> - Издательство «Бератор-Пресс»

<http://www.2z.ru/news.pl> - Журнал «Двойная запись»

<http://www.gazeta-unp.ru/unp.pl?page=news> – Газета «Учет. Налоги. Право»

<http://www.bankir.ru/news/newslines/taxpravo/> - BANKIR.RU. Налоговое право

<http://www.rg.ru/plus/nalogi> - Российская газета. Налоговая реформа

<http://www.nalogi.com.ru/index.html> - Сайт Российских Налогоплательщиков

<http://www.cnfp.ru/> - Группа компаний "Налоги и финансовое право"

<http://www.dist-cons.ru/modules/calculation/p101.html>-Дистанционный консалтинг. Налоговый учет