

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(ВлГУ)

Колледж инновационных технологий и предпринимательства

Методические указания по выполнению практических заданий  
для студентов очного отделения среднего профессионального образования

ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
для специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)  
базовая подготовка

Владимир 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами .....	5
Планирование практических работ .....	6
Практическое занятие №1 «Расчет НДС и бухгалтерский учет начисления и перечисления НДС в бюджет РФ».....	7
Практическое занятие №2 «Оформление платежных документов для перечисления НДС в бюджет РФ».....	9
Практическое занятие №3 «Исчисление налога на прибыль и отражение операций по исчислению налога на прибыль в бухгалтерском учете».....	10
Практическое занятие №4 «Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль в бюджет РФ».....	12
Практическое занятие №5 «Исчисление НДФЛ и удержание из доходов физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по счету 68».....	13
Практическое занятие №6-7 «Оформление платежных документов для перечисления НДФЛ в бюджет РФ».....	15
Практическое занятие №8 «Расчет налога на имущество организаций. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество».....	16
Практическое занятие №9 «Оформление платежных документов для перечисления налога на имущество организаций в бюджеты субъектов РФ».....	18
Практическое занятие №10 «Исчисление транспортного налога. Отражение операций по исчислению транспортного налога в бухгалтерском учете».....	19
Практическое занятие №11 «Оформление платежных документов для перечисления транспортного налога».....	21
Практическое занятие №12 «Исчисление земельного налога и оформление платежных документов для перечисления земельного налога в бюджет муниципальных образований РФ».....	23
Практическое занятие №13 «Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1».....	25
Практическое занятие №14 «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС».....	28
Практическое занятие №15 «Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2».....	29
Практическое занятие №16 «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ПФ РФ».....	30
Практическое занятие №17 «Расчет страховых взносов в ФФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3».....	32
Практическое занятие №18 «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФФОМС».....	33
Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.....	35

## Пояснительная записка

С целью овладения видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями, обучающийся, в ходе освоения профессионального модуля Проведения расчетов с бюджетом и внебюджетным фондами, должен

### **иметь практический опыт:**

проведения расчетов с бюджетом и внебюджетным фондами

### **уметь:**

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм платежей в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- проводить начисление и перечисление взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

### **знать:**

- виды и порядок налогообложения;

- системы налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок и образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения  
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Процесс изучения МДК 03.01 направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с программой ФГОС СПО по специальности 38.02.01

ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности

## Планирование практических работ

Практическое занятие № 1. Расчет НДС и бухгалтерский учет начисления и перечисления НДС в бюджет РФ	2
Практическое занятие № 2. Оформление платежных документов для перечисления НДС в бюджет РФ	2
Практическое занятие № 3. Исчисление налога на прибыль организаций и отражение операций по исчислению налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете	2
Практическое занятие № 4. Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль организаций в бюджет РФ	2
Практическое занятие № 5. Исчисление НДФЛ и удержание из доходов физических лиц и отражение удержания и перечисления НДФЛ по сч. 68	2
Практическое занятие № 6. Оформление платежных документов для перечисления НДФЛ в бюджет РФ	1
Практическое занятие № 7. Оформление платежных документов для перечисления федеральных налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождения по расчетно-банковским операциям	1
Практическое занятие № 8. Расчет налога на имущество организаций. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество	2
Практическое занятие № 9. Оформление платежных документов для перечисления налога на имущество организаций в бюджеты субъектов РФ	1
Практическое занятие № 10. Исчисление транспортного налога. Отражение операций по исчислению транспортного налога в бухгалтерском учете	2
Практическое занятие № 11. Оформление платежных документов для перечисления транспортного налога	1
Практическое занятие № 12. Исчисление земельного налога и оформление платежных документов для перечисления земельного налога в бюджет муниципальных образований РФ	2
Практическое занятие № 13. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1	2
Практическое занятие № 14. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС	2
Практическое занятие № 15. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2	2
Практическое занятие № 16. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ПФ РФ	2
Практическое занятие № 17. Расчет страховых взносов в ФФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3	2
Практическое занятие № 18. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФФОМС	2
Итого	32

## **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 проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2. 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:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **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 -18%)

2. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме – 135 700 руб. (в т.ч. НДС -18%)

3. Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом на сумму – 354 000 руб. (в т.ч. НДС -18%).

**Задание 2.** ООО «Интрефлешком» сдает в аренду помещение организации ООО «Август», арендная плата составляет 25 370 руб., включая НДС – 18%. Укажите бухгалтерские проводки ООО «Интрефлешком» и определите сумму НДС к начислению в бюджет.

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

1. получило аванс в счет последующей отгрузки в следующем квартале в сумме 63 000 руб. (в т.ч. НДС 18%)

2. отгрузило продукцию покупателю на сумму 1 520 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). С/с продукции 720 000 руб.

3. получило в аренду ОС на сумму 11800 руб. (в т.ч. НДС 18%)

4. закупило материалы на сумму 662 000 руб. (в т.ч. НДС 18%)

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:

$$\text{НДС б} = \text{НДС нач.} - \text{НДС пред.},$$

где: *НДС пред.* – сумма налога, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг), предназначенных для использования в облагаемых НДС операциях;

*НДС нач.* – сумма налога, предъявленная покупателям за реализованные товары (работы, услуги).

3. Налогообложение НДС производится по двум основным ставкам:

стандартной – 18 % и льготной 10% и двум расчетным налоговым ставкам, применяемым к налоговой базе 18%/118%; 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 пред.);

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

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

$$\text{НДС б} = \text{К68} - \text{Д68}$$



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

### **Цели занятия:**

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

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

2. 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:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение №193 от 25 октября 2017г. на перечисление НДС за полугодие 2017 г. на сумму 121 400 руб.

**Плательщик: ООО «КСК-групп»**

ИНН – 3328446578; КПП - 332701001

Р/сч. - 40702810010020010662 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

**Получатель платежа:**

ИНН - 7722093737; КПП - 772201001;

Управление Федерального казначейства по Владимирской области;

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001;

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 №234 от 27 октября 2017 г. Ключевая ставка ЦБ РФ – 8,5%. 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 организаций и отражение операций по исчислению налога на прибыль организаций 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.

2. Получение практических навыков по:

– расчету налога на прибыль организаций;

– составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления налога на прибыль организаций в бюджет.

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

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

1. Материалы на сумму 395 000 руб.;
2. Зарплата производственным рабочим – 85 000 руб.;
3. Страховые взносы -30% от суммы зарплаты - ?;
4. Зарплата сотрудникам заводоуправления – 46 000 руб.;
5. Страховые взносы -30% от суммы зарплаты - ?;
6. Представительские расходы (согласно учетной политике - общехозяйственные расходы) – 18 000 руб., в пределах нормы – 11 000 руб.
7. Амортизация ОС в бухгалтерском учете (линейный метод) – 11 000 руб., в налоговом учете (нелинейный метод) – 15 000 руб.
8. Услуги банка – 2 500 руб.;
9. Проценты по кредиту, полученному на 3 года – 3 500 руб.

В отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 1 159 940 руб. (в т. ч НДС 18%).

Косвенные расходы согласно учетной политике ООО «Интрефлешком» списываются на счет «Основное производство».

Определите сумму налога на прибыль организаций 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:

$$\mathbf{По = До - Ро}$$

где: *До* - доходы организации за текущий период;

*Ро* - расходы организации за текущий период.

$$\mathbf{До = Д р + Д вн}$$

где: *Др* – доходы связанные с производством и реализацией;

*Двн.* – внереализационные доходы.

$$\mathbf{Ро = Рр + Р вн.}$$

где: *Рр* – расходы, связанные с производством и реализацией;

*Рвн.* – внереализационные расходы.

3. Расчет налоговой базы производится по формуле:

$$\mathbf{НБ = По}$$

4. Налог на прибыль организаций рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{НП = НБ * ставку}$$

5. Ставки налога на прибыль организаций на 2017 год:

- в федеральный бюджет – 3,0 %

- в региональный бюджет РФ – 17,0 %.

## **Практическое занятие №4 «Оформление платежных документов для перечисления налога на прибыль организаций 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.

2. Получение практических навыков по:

– оформлению платежного поручения на перечисление налога на прибыль организаций.

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

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежные поручения (№ 421 и 422 от 28 июля 2015г.) к уплате налога на прибыль организаций в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ на основании расчета из практической работы №3.

**Реквизиты организации: ООО «КСК-групп»**

ИНН – 3328446578; КПП - 332701001

Р/сч. - 40702810010020010662 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет КБК - 18210101011011000110. Отследите правильность указанного КБК используя СПС «КонсультантПлюс».

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

**Реквизиты для уплаты налога на прибыль:**

ИНН - 7722093737; КПП - 772201001;

Управление Федерального казначейства по Владимирской области;

Наименование банка – Отделение Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001.

## Практическое занятие №5 «Исчисление НДФЛ и удержание из доходов физических лиц и отражение удержания и перечисления НДФЛ по счету 68»

### Цели занятия:

1. Формирование профессиональных компетенций:

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

2. Получение практических навыков по:

– расчету НДФЛ;

– составлению бухгалтерских проводок в процессе удержания и перечисления НДФЛ в бюджет.

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

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### Задание

**Задание 1.** В январе 2017 года кассир Иванова О.П. имела следующие виды дохода:

- заработная плата – 24 000 руб.;

- премия 10 000 руб.;

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

- материальная помощь 5 000 руб.;

Иванова О.П. имеет 3-их детей – 4, 9 и 14 лет. Рассчитать сумму налоговой базы по НДФЛ, сумму НДФЛ для удержания в январе 2017 года. Отразить все операции бухгалтерскими проводками.

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

№ п/п	Наименование операции	Дт	Кт
1.	Начислена заработная плата работнику вспомогательного производства		
2.	Начислены дивиденды физ. лицу не сотруднику организации		
3.	Начислена материальная помощь в составе прочих расходов		
4.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС		
5.	Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудника		
6.	Выдана заработная плата из кассы организации		
7.	Перечислена сумма НДФЛ в бюджет с расчетного 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;
- инвестиционные.

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 удержание 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.

2. 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:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение №52 от 03.02.2017 г. по перечислению налога на доходы физических лиц бюджет РФ на основании расчета из практической работы №5.

**Реквизиты организации: ООО «Шарик»**

ИНН – 3328100019; КПП – 332801001;

Р/сч. №40802810610020102909 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

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

**Получатель:**

Управление Федерального казначейства по Владимирской области;

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

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 проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2. 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:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **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 – 3 200 000 руб.
- по состоянию на 1 февраля – 3 180 000 руб.
- по состоянию на 1 марта – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 апреля – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 мая – 3 210 200 руб.
- по состоянию на 1 июня – 3 710 700 руб.
- по состоянию на 1 июля – 3 210 400 руб.
- по состоянию на 1 августа – 3 210 000 руб.
- по состоянию на 1 сентября – 3 209 900 руб.
- по состоянию на 1 октября – 3 209 500 руб.
- по состоянию на 1 ноября – 3 269 000 руб.
- по состоянию на 1 декабря – 3 209 300 руб.
- по состоянию на 31 декабря – 3 240 000 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 налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Например, средняя стоимость имущества за отчетный период (1 квартал) определяется по формуле:

$$\text{Иср 1 кв.} = \text{ИО1.01.} + \text{ИО1.02.} + \text{ИО1.03.} + \text{ИО1.04.} / 4$$

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:

$$A = \text{Иср.} * \text{Нс} * 1/4: 100\%,$$

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.

2. 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:** 1 час.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** Сформируйте платежное поручение №89 от 25.02.2017 г. к уплате налога на имущество организации за 2017 год в региональный бюджет на основании расчета из практической работы №8.

**Реквизиты организации: ООО «БИГ»**

ИНН – 332890046920; КПП – 332801001;

Р/сч. № 40802810310020100884 во Владимирском отделении №8611 ПАО Сбербанк (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

**Реквизиты для уплаты налога на имущество:**

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

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 проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2. 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:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

**Задание 1.** В январе 2017 года ООО «Владресурс» 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, - 30 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 «ДЮСШ №8» г. Владимир) числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 41 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 20 руб. за 1 л.с., а по моторной лодке - 100 руб. за 1 л.с.

Определите величину авансовых платежей по транспортному налогу за 2017 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.
2. 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:** 1 час.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 39 от 26.01.2017 г. к уплате транспортного налога ООО «Владресурс» на основании расчета по заданию 1 из практической работы №10.

**Реквизиты организации: ООО «Владресурс»**

ИНН – 3327852104; КПП – 332701001;

Р/сч. 40702810110020040325 во Владимирском отделении ПАО Сбербанка № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

**Реквизиты для уплаты транспортного налога:**

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК - 041708001;

ИНН – 041708001; КПП - 332701001.

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

**Задание 3.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 201 от 28.04.2017 г. к уплате авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал 2017 года «ДЮСШ №8» на основании расчета по заданию 1 из практической работы №10.

**Реквизиты организации: ГБОУ «ДЮСШ №8»**

ИНН – 3328464506; КПП – 332901001;

Р/сч. 40703810400000000325 в ЗАО «Владбизнесбанк» г. Владимир

БИК 041708706

к/с 30701810100000000706

ИНН – 3327319016; КПП – 332701001

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

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделения Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

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 проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

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

2. 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:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

**Задание 1.** Компания ООО «АВС» владеет на праве собственности участком земли, кадастровая стоимость которого на 01.01.2017 года равна 22 184 290 рублей. Рассчитайте сумму земельного налога, которую организация должна заплатить за 2017 год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

**Задание 2.** Компания ООО «Сигма» 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 деятельностью компании. На 01.01.2017 года кадастровая стоимость земли определена в размере 73 267 194 рубля. Рассчитайте суммы авансовых платежей по земельному налогу и сумму земельного налога за 2017 год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

**Задание 3.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 27 от 28.01.2018 г. к уплате земельного налога ООО «АВС» на основании расчета по заданию 1.

**Реквизиты организации: ООО «АВС»**

ИНН – 3328464680; КПП – 332801001;

Р/сч. № 40702810110020010494 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

**Реквизиты для уплаты земельного налога:**

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

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:

$$\mathbf{ЗН = КС \times НС,}$$

где *КС* – кадастровая стоимость земельного участка;

*НС* – ставка земельного налога по соответствующему участку.

Авансовый платеж по земельному налогу юридические лица определяют по формуле:

$$\mathbf{ЗН = КС \times НС \times 1/4}$$

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, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

Директор Ахмедов Э.Т., бухгалтер Петрова З.И. и менеджер Клюкин С.В. работают в организации по трудовым договорам, а с сотрудником Пучковым А.П. заключен договор подряда на выполнение ремонтных работ. За I полугодие 2017 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Ахмедову Э.Т. - 360 000 руб., в том числе заработная плата - 330 000 руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.;

- Петровой З.И. - 280 000 руб., в том числе заработная плата - 230 000 руб. и плата за переподготовку -10 000 руб.;

- Клюкину А.В. - 230 000 руб., в том числе заработная плата - 210 000 руб. и премия - 20 000 руб.;

- Пучкову А.П. – 200 000 руб. – оплата по договору подряда.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2017 г. в ООО «СтройОптТорг».

**Задание 2.** Предприятие работает на общей системе налогообложения. Директор Саркисян С.В., бухгалтер Комарова Э.Ш. и кладовщик Семин Г.П. работают в организации по трудовым договорам. Дополнительно с Семиным Г.П. заключен договор подряда на выполнение работ, не входящим в его служебные обязанности. За I полугодие 2017 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Саркисяну С.В. - 380 000 руб., в том числе заработная плата - 350 000 руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.

- Комаровой Э.Ш. - 250 000 руб., в том числе заработная плата - 190 000 руб., премия за производственные результаты - 10 000 руб. и материальная помощь при рождении ребенка - 50 000 руб.

- Сёмину Г.П. - 220 000 руб., в том числе заработная плата - 120 000 руб. и вознаграждение по договору подряда - 100 000 руб.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2017 г. в ООО «Радуга».

### **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, не производящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам (самозанятое население).

Страховыми взносами 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.

В 2017 году 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.

При этом тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), зачисляемые в ПФР, зависит от года рождения страхователя. Для лиц 1966 г. рождения и старше тариф составляет 22%. Для лиц 1967 г. рождения и моложе тариф составляет: 16% на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии, и 6% на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии.

Размер предельного годового заработка, с которого уплачиваются страховые взносы, на 2017 г. составляет 876 000 (в 2016 году - 796 000) руб. Тариф страхового взноса свыше предельной величины базы для начисления страховых взносов установлен в размере 10%.

Расчет взносов производится с доходов каждого сотрудника и потом эти рассчитанные взносы суммируются и уплачиваются сразу за всех работников по установленным реквизитам. Расчет в течение года ведется нарастающим итогом.

Помимо вышеописанных взносов все страхователи уплачивают взносы на обязательное 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, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 137 от 10.07.2017 г. к уплате страховых взносов в ФСС ООО «Мангуст» в сумме 12 843, 32 руб. за июнь 2017 г.

**Реквизиты организации: ООО «Мангуст»**

ИНН – 3329058384; КПП – 332901001;

Р/сч. - 40702810210020003495 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

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

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

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 РФ;

– составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления страховых взносов в ПФ РФ.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

**Задание 1.** ООО «СтройОптТорг» применяет общую систему налогообложения. Директор Ахмедов Э.Т., бухгалтер Петрова З.И. и менеджер Клюкин С.В. работают в организации по трудовым договорам, а с сотрудником Пучковым А.П. заключен договор подряда на выполнение ремонтных работ. За I полугодие 2017 г. сотрудникам были начислены следующие выплаты:

- Ахмедову Э.Т. - 360 000 руб., в том числе заработная плата - ? руб. и премия за производственные результаты - 30 000 руб.;

- Петровой З.И. - 280 000 руб., в том числе заработная плата - ? руб. и плата за переподготовку - 10 000 руб.;

- Клюкину А.В. - 230 000 руб., в том числе заработная плата - ? руб. и премия - 20 000 руб.;

- Пучкову А.П. – 200 000 руб. – оплата по договору подряда.

Определите расчетную базу по страховым взносам в Фонд социального страхования за I полугодие 2017 г. в ООО «СтройОптТорг».

Определите расчетную базу по страховым взносам в ПФ РФ за I полугодие 2017 г.

**Задание 2** Директор Киселев С.Н. получает заработную плату в размере 39 000 руб. в месяц. Заработная плата гл. бухгалтера Родионовой О.А. составляет 27 000 руб., а заработная плата секретаря Смирновой Е.А. – 16 000 руб. Гл. бухгалтер Родионова О.А. – инвалид 3 группы. Рассчитайте страховые взносы для уплаты в Пенсионный фонд РФ за июль 2017 года.

**Задание 3.** Индивидуальный предприниматель зарегистрировался 24 апреля 2017 года. Рассчитайте фиксированные платежи страховых взносов в ПФ РФ за 2017 год для ИП.

**Задание 4.** ИП Петренко Д.Г. за 2016 год получил доход в сумме 832 000 рублей. Рассчитайте величину страховых взносов в Пенсионный фонд РФ за 2016 год для ИП.

## **Практическое занятие №16 «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ПФ РФ»**

### **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 Пенсионный фонд РФ.

**Оборудование:** разработанные задания, бланк платежного поручения, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 138 от 10.07.2017 г. к уплате страховых взносов в ПФ РФ на основании расчета задания 2 из практической работы №15.

**Реквизиты организации: ООО «Мангуст»**

ИНН – 3329058384; КПП – 332901001;

Р/сч. - 40702810210020003495 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

**Реквизиты для уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ:**

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

**Реквизиты для уплаты страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ:**

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

КБК по страховым взносам в Пенсионный фонд в 2016 году определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Задание 3.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 22 от 24.02.2016 г. к уплате страховых взносов в ПФ РФ с дохода, превышающего 300 000 руб. ИП по заданию 4 из практической работы №15.

***Реквизиты плательщика: Петренко Даниил Геннадьевич (ИП)***

ИНН – 332700883602;

КПП – 0;

Адрес – г. Владимир, ул. Девическая, д. 1;

Р/сч. - 40802810710020100581 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001);

***Реквизиты для уплаты страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ:***

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

## **Практическое занятие №17 «Расчет страховых взносов в ФФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3»**

### **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 Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

– составлению бухгалтерских проводок в процессе начисления и перечисления страховых взносов в ФФОМС.

**Оборудование:** разработанные задания, План счетов бухгалтерского учета, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

**Продолжительность:** 4 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

**Задание 1.** В январе 2017 г. зарплата сотрудника Кубасова И.И., занятого в основном производстве, составила 33 000 руб.

Работнику Асланову А.Б., работающему в администрации, в этот месяц выплатили: зарплату в размере 24 000 руб., пособие по болезни – 6 000 руб., в т. ч. пособие за первые три дня, оплачиваемое за счет организации, - 2 800 руб.

Компания применяет общий режим налогообложения. Рассчитайте страховые взносы для уплаты в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и отразите операции бухгалтерскими проводками.

**Задание 2.** Индивидуальный предприниматель зарегистрировался 15 августа 2016 г. Рассчитайте фиксированные платежи страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2016 год для ИП.

**Задание 3.** ИП Романов А.Д. зарегистрировался 14 марта 2016 года. Его доход за 2016 год составил 430 000 руб. Рассчитайте суммы платежей страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2016 год для ИП. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

**Задание 4.** В ООО «Зерно» (сельхозпроизводитель) – работает 3 человека, ежемесячная оплата труда распределяется следующим образом: Макарова В.О. – 23 000 руб.; Петушкова П.О. – 25 000 руб.; Шаманина А.А. – 24 200 руб.

Рассчитайте страховые взносы для уплаты в Пенсионный фонд РФ за январь 2017 года.



## **Практическое занятие №18 «Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФФОМС»**

### **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 ФФОМС.

**Оборудование:** разработанные задания, бланк платежного поручения, Налоговый кодекс РФ в редакции не ранее 30.10.2016 г.

**Продолжительность:** 2 часа.

**Литература:** Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 18.07.2017 N 161-ФЗ, от 18.07.2017 N 168-ФЗ, от 29.07.2017 N 254-ФЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;

Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Задание**

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

**Задание 2.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 23 от 06.02.2017 г. к уплате страховых взносов в ФФОМС на основании расчета задания 1 из практической работы №17.

**Реквизиты организации: ООО «Август»**

ИНН – 3327832316; КПП – 332701001;

Р/сч. – 40702810910020110303 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611 (к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001)

**Реквизиты для уплаты страховых взносов в ФФОМС:**

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001

КБК по страховым взносам в ФФОМС в 2017 году определить самостоятельно, используя справочно-правовую систему «КонсультантПлюс».

**Задание 3.** В электронном виде сформируйте платежное поручение № 14 от 06.02.2017 г. к уплате страховых взносов в ФФОМС за январь 2017 года ИП Стрелков Д.А.

**Реквизиты плательщика: Стрелков Дмитрий Александрович (ИП)**

ИНН – 332701865902; КПП – 0;

Адрес – г. Владимир, ул. Гражданская, д.25;

Р/сч. - 40802810010020010274 во Владимирском отделении ПАО Сбербанк № 8611  
(к/с № 30101810000000000602, БИК - 041708602, ОКТМО - 17701000001);

***Реквизиты для уплаты страховых взносов в ФФОМС:***

Получатель: УФК по Владимирской области (МРИ ФНС России № 12 по Владимирской области);

Наименование банка – Отделении Владимир;

Номер счета – 40101810800000010002;

БИК банка – 041708001

ИНН - 3327102084; КПП - 332701001.

## **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 от 18.07.2017 N 160-ФЗ.
4. 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.
5. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9 - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186>;
2. Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие. 3-е издание, дополненное и переработанное / А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во обр. и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО ВлГУ – Владимир: Транзит-ИКС, 2017. – 70 с. ISBN 978-5-8311-1034-0

### **Дополнительные источники:**

1. Финансовый учет и отчетность: Учебник / Под ред. д-ра экон. Наук А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 464 с. + Доп. Материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>] ISBN 978-5-9558-0346-3
2. Положение Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», с изменениями и дополнениями, внесенными Указанием Банка России от 05 июля 2017 г.
3. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. И доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2015. – 336 с. : ил. – (Профессиональное образование). ISBN 978-5-8199-0630-9
4. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 270 с. – (Научная мысль)

### **Интернет-ресурсы**

1. <http://www.nalog.ru> – сайт Федеральной Налоговой Службы РФ
2. <http://www.pfrf.ru/> Сайт Пенсионного Фонда РФ.

### **Периодическая печать:**

Журналы: «Налоговая практика и политика», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоги», «Бухгалтерский учет», «Налоговые схемы России», «Арбитражная налоговая практика» и др

### **Информационно-правовые поисковые системы:**

1. «КонсультантПлюс»
2. «Гарант».