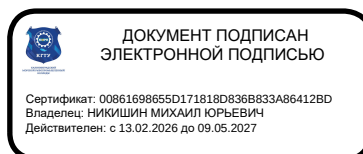




КАЛИНИНГРАДСКИЙ
МОРСКОЙ РЫБОПРОМЫШЛЕННЫЙ
КОЛЛЕДЖ

Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Врио заместителя начальника колледжа
по учебно-методической работе
М.Ю. Никишин



ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Методическое пособие для выполнения практических занятий профессионального
модуля по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ПМ.01.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф., Богуш Е.О.
Судьбина Н.А.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2026

Содержание

Введение	9
МДК 01.01 МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования	
Перечень практических занятий	
4 семестр Раздел 1 Документирование хозяйственных операций	15
Тема 1.1 Первичные бухгалтерские документы	15
Практическое занятие №1 Изучение унифицированных и произвольных первичных учетных документов.....	15
Тема 1.2 Учетные регистры.....	16
Практическое занятие №2-3 Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам	16
Раздел 2. Учет денежных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности	
Тема 2.1 Учет наличных денежных средств и переводов в пути	
Практическое занятие №4 Заполнение кассовых документов	18
Практическое занятие №5 Заполнение кассовой книги и обработка отчета кассира	19
Практическое занятие №6 Заполнение журнала-ордера №1 и ведомости №1.	21
Тема 2.2 Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках.....	23
Практическое занятие №7. Заполнение банковских документов.....	23
Практическое занятие № 8. Обработка выписок банка с расчетного счета и заполнение Журнала-ордера № 2 и Ведомости № 2	25
Тема 2.3 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам.....	26
Практическое занятие №9. Отражение операций по валютному счету.	26
Тема 2.4 Учет финансовых вложений и ценных бумаг	28
Практическое занятие №10 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и продаже ценных бумаг.	28
Тема 2.5 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	29
Практическое занятие №11 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по текущему учету и списанию задолженностей.....	29
Раздел 3. Ведение бухгалтерского учета имущества организации	31
Тема 3.1. Учет долгосрочных инвестиций.....	31
Практическое занятие № 12. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по долгосрочным инвестициям	31
Тема 3.2. Учет основных средств.	33
Практическое занятие № 13 Отражение на счетах учета поступления основных средств	33
Практическое занятие № 14. Учет начисления амортизации основных средств.....	35
Практическое занятие № 15: Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по восстановлению основных средств	37
Практическое занятие № 16 Определение финансового результата от выбытия основных средств.....	39
Практическое занятие № 17.Отражение на счетах бухгалтерского учета арендных операций.....	40
Тема 3.3. Учет нематериальных активов	
Практическое занятие № 18.Отражение операций по учету нематериальных активов	
Тема 3.4. Учет материально-производственных запасов	
Практическое занятие № 19. Определение фактической себестоимости приобретения материалов	44

Практическое занятие № 20. Расчет и списание транспортно-заготовительных расходов	46
Практическое занятие № 21. Отражение на счетах бухгалтерского учета продажи и прочего выбытия материально-производственных запасов.....	48
Тема 3.5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.	51
Практическое занятие № 22. Расчет фактической производственной себестоимости	51
Практическое занятие № 23. Расчет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению.....	53
Практическое занятие № 24. Расчет себестоимости вспомогательных производств и их распределение	57
Тема 3.6. Учет готовой продукции и ее продажи.	59
Практическое занятие № 25. Отражение на счетах учета операций по учету готовой продукции	59
Практическое занятие № 26. Определение результата от продажи готовой продукции.	66
Раздел 4 Выполнение работ по учету труда и заработной платы активов	
Тема 4.1 Учет труда и его оплаты	
Практическое занятие № 27. Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета.....	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 28. Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 4.2 Начисление заработной платы	
Практическое занятие № 29 Расчет заработной платы при повременной и сдельной форме оплаты труда	
Практическое занятие №30 Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев	
Практическое занятие №31 Оформление лицевого счета. Начисление отпускных	
Практическое занятие №32 Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия	
Практическое занятие №33 Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8	
Тема 4.3 Учет удержаний из заработной платы, порядок оформления расчетов и выплат заработной платы	
Практическое занятие №34 «Расчет НДФЛ, удержание по исполнительным листам»	
Практическое занятие №35 «Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости»	
Практическое занятие №36 «Оформление карточки по НДФЛ»	
Практическое занятие 37 «Оформление карточки по страховым взносам»	
Практическое занятие №38 «Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДФЛ, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8»	
Раздел 5 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов	
Тема 5.1 Характеристика активов предприятия	

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ» ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.4/332

Практическое занятие №39 Классификация активов по составу и сферам обращения
Тема 5.3 «Учет резервного и добавочного капитала»

Практическое занятие №40 Отображение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала

Практическое занятие №41 Отображение в бухгалтерском учете формирование резервного и добавочного капитала

Тема 5.4 «Учет кредитов и займов»

Практическое занятие №42 Отображение в бухгалтерском учете кредитов и займов, процентов и штрафных санкций

Раздел 6 Выполнение работ по учету финансовых результатов деятельности организации

Тема 6.1 Учет финансовых результатов

Практическое занятие №43 «Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»

Практическое занятие № 44 «Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»

Тема 6.2 Учет резервов организации

Практическое занятие №45 «Отражение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отражение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета»

Тема 6.3 Учет и распределение чистой прибыли

Практическое занятие №46 Учет прибыли и убытков

Практическое занятие №47 Реформация баланса

Практическое занятие №48 Учет нераспределенной прибыли и направления использования

Практическое занятие № 49 «Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета»

Практическое занятие № 50 Отражение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределенной прибыли или непокрытого убытка

Практическое занятие № 51 Отражение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли

Практическое занятие № 52 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С:

Предприятие – бухгалтерия 8

Практическое занятие № 53 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С:

Предприятие – бухгалтерия

Практическое занятие № 54 Определению финансового результата

5 Семестр МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами

Раздел 1 Организация расчетов с бюджетом

Тема 1.2. Федеральные налоги

Тема 1.2.1 Налог на добавленную стоимость. Элементы налога

Практическое занятие № 1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ» ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.5/332

Практическое занятие №2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС

Практическое занятие №3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС

Практическое занятие №4 Формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет

Практическое занятие №5 Оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

Тема 1.2.2 Акцизы. Элементы налога.

Практическое занятие № 6 Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ

Тема 1.2.3. Налог на прибыль организации. Элементы налога

Практическое занятие №7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Практическое занятие №8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Практическое занятие №9 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Практическое занятие №10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Практическое занятие №11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Тема 1.2.4. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога

Практическое занятие №12

Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ

Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков

Практическое занятие №14 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Практическое занятие №15 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов

Практическое занятие №16 Решение задач по определению сумм налога

Практическое занятие №17 По формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ

Практическое занятие №18 оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

Тема 1.2.5. Природно-ресурсные платежи: водный налог и другие

Практическое занятие №19 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.6/332

Практическое занятие №20 Оформление платежного поручения на перечисление налогов
Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога,
Тема 1.2.6. Государственная пошлина. Элементы государственной пошлины
Практическое занятие №21 Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины.

Тема 1.3. Региональные налоги

Тема 1.3.1 Транспортный налог. Элементы налога

Практическое занятие №22 Решение ситуационных задач по определению транспортного налога.

Тема 1.3.2 Налог на имущество организации. Элементы налога

Практическое занятие №23 Учет налога. По формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ,

Практическое занятие №24 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы, сумм налога

Практическое занятие №25 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы, сумм налога

Практическое занятие №26 Решение с задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ.

Практическое занятие №27 Решение ситуационных задач по расчету налога

Практическое занятие №28 Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога

Тема 1.3.3 Налог на игорный бизнес. Элементы налога

Практическое занятие №29.Решение ситуационной задачи по налогу на игорный бизнес

Тема 1.4. Специальные налоговые режимы

Тема 4.1.1 Упрощенная система налогообложения. Элементы налога.

Практическое занятие №30. Особенности применения УСН и сроки уплаты налога

Практическое занятие №31 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Практическое занятие №32 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога

Практическое занятие №33 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога

Практическое занятие №34 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Тема 1.4.2. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога

Практическое занятие № 35 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Практическое занятие № 36 Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.7/332

Практическое занятие №37 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ

Тема 1.4.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Элементы налога

Практическое занятие №38 Решение задач по определению налоговой базы налога и сумм налога

Тема 1.5. Местные налоги

Тема 1.5.1. Налог на имущество физических лиц Элементы налога

Практическое занятие №39 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы сумм налога

Тема 1.5.2. Земельный налог Элементы налога

Практическое занятие № 40 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Практическое занятие №41 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты РФ,

Практическое занятие №42 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 1.5.3. Торговый сбор Элементы налога

Практическое занятие №43 Решение ситуационных задач по исчислению торгового сбора, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ,

Практическое занятие №44 Решение ситуационных задач формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления торгового сбора в бюджеты РФ,

Тема 1.5.4. Налог на профессиональный доход Элементы налога

Практическое занятие № 45 Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога

Раздел 2 Организация расчетов с внебюджетными фондами

Тема 2.1.1 Страховые взносы. Элементы страховых взносов

Практическое занятие № 46 Порядок исчисления и уплаты единого социального налога

Практическое занятие № 47 Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практическое занятие № 48 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Практическое занятие №49 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

Практическое занятие №50 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.8/332

Практическое занятие №51 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.

Практическое занятие №52 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.

Практическое занятие № 53 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практическое занятие № 54 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Практическое занятие № 55 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам

Практическое занятие № 56 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам

Практическое занятие №57 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам

Практическое занятие №58 Решение ситуационной комплексной задачи по страховым взносам

Практическое занятие №59 Решение ситуационной комплексной задачи по страховым взносам

Практическое занятие №60 Решение ситуационной комплексной задачи по страховым взносам

Практическое занятие №61 Решение ситуационной комплексной задачи по заполнению платежного поручения (ЕНП)

Практическое занятие №62 Решение ситуационной комплексной задачи по составлению уведомлений

Практическое занятие №63 Решение ситуационной комплексной задачи

Учебно-методическое и информационное обеспечение 122

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.9/332

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета».

Рабочей программой профессионального модуля предусмотрено 234 академических часа на проведение 117 практических занятий.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков и умений по темам курса. Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания на практике.

Выполнение заданий на практических занятиях способствует формированию у обучающихся профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

ПК 1.1 Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта;

ПК 1.2 Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета;

ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов;

ПК 1.4 Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.5 Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности;

ПК 1.6 Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

Перед проведением практических занятий студенты обязаны изучить соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения.

Текст выполняемых работ на практическом занятии обучающихся должны писать чернилами, понятным подчерком. Схемы, таблицы необходимо выполнять только карандашом с помощью чертежных инструментов.

После каждого практического занятия проводится защита. На защите обучающихся должен: знать теорию по данной теме; пояснить, как проводился расчет; уметь проанализировать полученные результаты.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.10/332

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
4 семестр Раздел 1 Документирование хозяйственных операций		
Тема 1.1 Первичные бухгалтерские документы		
1	Практическое занятие №1: Изучение унифицированных и произвольных первичных учетных документов.	2
Тема 1.2 Учетные регистры		
2	Практическое занятие № 2 Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам.	2
3	Практическое занятие № 3: Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам..	2
Тема 1.3 План счетов бухгалтерского учета		
Раздел 2 Учет денежных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности		
Тема 2.1 Учет наличных денежных средств и переводов в пути		
4	Практическое занятие № 4: Заполнение кассовых документов.	2
5	Практическое занятие №5: Заполнение кассовой книги и обработка отчета кассира.	2
6	Практическое занятие № 6: Заполнение журнала-ордера №1 и ведомости №1.	2
Тема 2.2 Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках		
7	Практическое занятие № 7: Заполнение банковских документов.	2
8	Практическое занятие № 8 Обработка выписок банка и заполнение журнала-ордера №2 и ведомости №2.	2
Тема 2.3 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операции по валютным счетам		
9	Практическое занятие № 9: Отражение операций по валютному счету.	2
Тема 2.4. Учет финансовых вложений и ценных бумаг		
10	Практическое занятие № 10: Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и продаже ценных бумаг.	2
Тема 2.5 Учет дебиторской и кредиторской задолженности		
11	Практическое занятие № 11: Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по текущему учету и списанию задолженностей	2
Раздел 3 Ведение бухгалтерского учета активов организации		
Тема 3.1 Учет долгосрочных инвестиций		
12	Практическое занятие № 12 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по долгосрочным инвестициям.	2
Тема 3.2 Учет основных средств		
13	Практическое занятие № 13 Отражение на счетах учета поступления основных средств	2
14	Практическое занятие № 14 Учет начисления амортизации основных средств	2
15	Практическое занятие № 15 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по восстановлению основных средств	2
16	Практическое занятие № 16 Определение финансового результата от выбытия основных средств	2
17	Практическое занятие № 17 Отражение на счетах бухгалтерского учета арендных операций	2
Тема 3.3 Учет нематериальных активов		
18	Практическое занятие № 18 Отражение операций по учету нематериальных активов.	2
Тема 3.4 Учет материально-производственных запасов		
19	Практическое занятие № 19 Определение фактической себестоимости приобретения материалов	2
20	Практическое занятие № 20 Расчет и списание транспортно-заготовительных расходов	2
21	Практическое занятие № 21 Отражение на счетах бухгалтерского учета продажи и прочего выбытия материально-производственных запасов	2
Тема 3.5 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости		
22	Практическое занятие № 22 Расчет фактической производственной себестоимости	2
23	Практическое занятие № 23 Расчет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению	2
24	Практическое занятие № 24 Расчет себестоимости вспомогательных производств и их распределение	2
Тема 3.6 Учет готовой продукции и ее продажи		
25	Практическое занятие № 25 Отражение на счетах учета операций по учету готовой продукции.	2
26	Практическое занятие № 26 Определение результатов от продажи готовой продукции	2
Раздел 4 Выполнение работ по учету труда и заработной платы активов		
Раздел 4 Выполнение работ по учету труда и заработной платы активов		
Тема 4.1 Учет труда и его оплаты		
27	Практическое занятие № 27. Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета	2

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.11/332

28	Практическое занятие № 28. Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»	2
Тема 4.2 Начисление заработной платы		
29	Практическое занятие № 29 Расчет заработной платы при повременной и сдельной форме оплаты труда	2
30	Практическое занятие №30 Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев	2
31	Практическое занятие №31 Оформление лицевого счета. Начисление отпускных	2
32	Практическое занятие №32 Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия	2
33	Практическое занятие №33 Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – Бухгалтерия 8	2
Тема 4.3 Учет удержаний из заработной платы, порядок оформления расчетов и выплат заработной платы		
34	Практическое занятие №34 «Расчет НДФЛ, удержание по исполнительным листам»	2
35	Практическое занятие №35 «Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости»	2
36	Практическое занятие №36 «Оформление карточки по НДФЛ»	2
37	Практическое занятие 37 «Оформление карточки по страховым взносам»	2
38	Практическое занятие №38 «Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДФЛ, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8»	2
Раздел 5 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов		
Тема 5.1 Характеристика активов предприятия		
39	Практическое занятие №39 Классификация активов по составу и сферам обращения	2
Тема 5.3 «Учет резервного и добавочного капитала»		
40	Практическое занятие №40 Отображение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала	2
41	Практическое занятие №41 Отображение в бухгалтерском учете формирование резервного и добавочного капитала	2
Тема 5.4 «Учет кредитов и займов»		
42	Практическое занятие №42 Отображение в бухгалтерском учете кредитов и займов, процентов и штрафных санкций	2
Раздел 6 Выполнение работ по учету финансовых результатов деятельности организации		
Тема 6.1 Учет финансовых результатов		
43	Практическое занятие №43 «Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»	2
44	Практическое занятие № 44 «Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»	2
Тема 6.2 Учет резервов организации		
45	Практическое занятие №45 «Отражение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отражение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета»	2
Тема 6.3 Учет и распределение чистой прибыли		
46	Практическое занятие №46 Учет прибыли и убытков	2
47	Практическое занятие №47 Реформация баланса	2
48	Практическое занятие №48 Учет нераспределенной прибыли и направления использования	
49	Практическое занятие № 49 «Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета»	2
50	Практическое занятие № 50 Отражение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределенной прибыли или непокрытого убытка	2
51	Практическое занятие № 51 Отражение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли	2
52	Практическое занятие № 52 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – бухгалтерия 8	2
53	Практическое занятие № 53 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – бухгалтерия	2

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.12/332

54	Практическое занятие № 54 Определению финансового результата	2
Итого за 4 семестр МДК 01.01		108
5 Семестр МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами		
Раздел 1 Организация расчетов с бюджетом		
Тема 1.2. Федеральные налоги		
Тема 1.2.1 Налог на добавленную стоимость. Элементы налога		
1	Практическое занятие № 1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет	2
2	Практическое занятие №2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС	2
3	Практическое занятие №3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС	2
4	Практическое занятие №4 Формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет	2
5	Практическое занятие №5 Оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.	2
Тема 1.2.2 Акцизы. Элементы налога.		
6	Практическое занятие № 6 Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ	2
Тема 1.2.3. Налог на прибыль организации. Элементы налога		
7	Практическое занятие №7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы	2
8	Практическое занятие №8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
9	Практическое занятие №9 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
10	Практическое занятие №10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога	2
11	Практическое занятие №11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет	2
Тема 1.2.4. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога		
12	Практическое занятие №12 Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ	2
13	Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков	2
14	Практическое занятие №14 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы	2
15	Практическое занятие №15 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов	2
16	Практическое занятие №16 Решение задач по определению сумм налога	2
17	Практическое занятие №17 По формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ	2
18	Практическое занятие №18 оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.	2
Тема 1.2.5. Природно-ресурсные платежи: водный налог и другие		
19	Практическое занятие №19 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет	2
20	Практическое занятие №20 Оформление платежного поручения на перечисление налогов Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога,	2
Тема 1.2.6. Государственная пошлина. Элементы государственной пошлины		
21	Практическое занятие №21 Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины.	2
Тема 1.3. Региональные налоги		
Тема 1.3.1 Транспортный налог. Элементы налога		
22	Практическое занятие №22 Решение ситуационных задач по определению транспортного налога.	
Тема 1.3.2 Налог на имущество организации. Элементы налога		
23	Практическое занятие №23 Учет налога. По формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ,	2
24	Практическое занятие №24 Решение ситуационных задач по определению. налоговой базы, сумм налога	2
25	Практическое занятие №25 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы, сумм налога	2

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.13/332

26	Практическое занятие №26 Решение с задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ.	2
27	Практическое занятие №27 Решение ситуационных задач по расчету налога	2
28	Практическое занятие №28 Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога	2
Тема 1.3.3 Налог на игорный бизнес. Элементы налога		
29	Практическое занятие №29.Решение ситуационной задачи по налогу на игорный бизнес	2
Тема 1.4. Специальные налоговые режимы		
Тема 4.1.1 Упрощенная система налогообложения. Элементы налога.		
30	Практическое занятие №30. Особенности применения УСН и сроки уплаты налога	2
31	Практическое занятие №31 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога	2
32	Практическое занятие №32 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога	2
33	Практическое занятие №33 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога	2
34	Практическое занятие №34 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.	2
Тема 1.4.2. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога		
35	Практическое занятие № 35 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога	2
36	Практическое занятие № 36 Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.	2
37	Практическое занятие №37 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ	2
Тема 1.4.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Элементы налога		
38	Практическое занятие №38 Решение задач по определению налоговой базы налога и сумм налога	
Тема 1.5. Местные налоги		
Тема 1.5.1. Налог на имущество физических лиц Элементы налога		
39	Практическое занятие №39 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы сумм налога	2
Тема 1.5.2. Земельный налог Элементы налога		
40	Практическое занятие № 40 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога	2
41	Практическое занятие №41 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты РФ,	2
42	Практическое занятие №42 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы.	2
Тема 1.5.3. Торговый сбор Элементы налога		
43	Практическое занятие №43 Решение ситуационных задач по исчислению торгового сбора, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ,	2
44	Практическое занятие №44 Решение ситуационных задач формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления торгового сбора в бюджеты РФ,	2
Тема 1.5.4. Налог на профессиональный доход Элементы налога		
45	Практическое занятие № 45 Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога	2
Раздел 2 Организация расчетов с внебюджетными фондами		
Тема 2.1.1 Страховые взносы. Элементы страховых взносов		
46	Практическое занятие № 46 Порядок исчисления и уплаты единого социального налога	2
47	Практическое занятие № 47 Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
48	Практическое занятие № 48 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	2
49	Практическое занятие №49 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.	2
50	Практическое занятие №50 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.	2

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.14/332

51	Практическое занятие №51 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.	2
52	Практическое занятие №52 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.	2
53	Практическое занятие № 53 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
54	Практическое занятие № 54 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	2
55	Практическое занятие № 55 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам	2
56	Практическое занятие № 56 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам	2
57	Практическое занятие №57 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам	2
58	Практическое занятие №58 Решение ситуационной комплексной задачи по страховым взносам	2
59	Практическое занятие №59 Решение ситуационной комплексной задачи по страховым взносам	22
60	Практическое занятие №60 Решение ситуационной комплексной задачи по страховым взносам	
61	Практическое занятие №61 Решение ситуационной комплексной задачи по заполнению платежного поручения (ЕНП)	2
62	Практическое занятие №62 Решение ситуационной комплексной задачи по составлению уведомлений	2
63	Практическое занятие №63 Решение ситуационной комплексной задачи	2
Итого за 5 семестр		126
Всего по ПМ 01.		234

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.15/332

4 семестр Раздел 1 Документирование хозяйственных операций

Тема 1.1 Первичные бухгалтерские документы

Практическое занятие №1 Изучение унифицированных и произвольных первичных учетных документов

Цель занятия:

Получить практические навыки по оформлению унифицированных и составлению произвольных первичных учетных документов.

Тема направлена на формирование элементов ПК1.1

Литература: [1]; [3]

Порядок выполнения задания:

1. На основании исходных данных заполнить унифицированные формы первичных учетных документов.

2. На основании исходных данных составить произвольный первичный документ.

Исходные данные:

В организации в течение одного рабочего дня 14.04.20--г. по кассе был осуществлен ряд хозяйственных операций:

1. Приходный кассовый ордер № 5 – получены деньги из банка по чеку № 385667 на выдачу заработной платы 70000 руб. и на хозяйственные расходы – 10000 руб.;

2. Расходный кассовый ордер № 10 – выдана заработная плата – 68000 руб.;

3. Приходный кассовый ордер № 6 – получено от ООО «Альфа» за проданную им продукцию согласно счету № 30 от 11.04.200—г. (договор на поставку № 41 от 10.04 20—г.)- 56000 руб.

4. Приходный кассовый ордер № 7 – получен возврат неиспользованных подотчетных сумм от секретаря организации Родниной А.П. согласно авансовому отчету № 20 от 11.04.20—г.

Контрольные вопросы:

1. Что такое документ?
2. Что такое реквизиты документов?
3. Какие реквизиты относятся к обязательным?

4. Какие требования предъявляются к составлению документов?
5. Как классифицируются документы?
6. Что понимается под документооборотом?

Тема 1.2 Учетные регистры.

Практическое занятие №2-3 Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам

Цель занятия:

Получить практические навыки по составлению оборотных ведомостей по синтетическим счетам.

Тема направлена на формирование элементов ПК1.1,

Литература: [1]; [3]

Задание 1. На основе данных для выполнения задания:

1. Составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 20__г., используя данные таблицы 1.
2. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 2).
3. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость за апрель 20__г.

Данные для выполнения задания:

Таблица 1 – Хозяйственные операции

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма (руб.) по вариантам		
		1	2	3
1.	Основные средства	300000	276000	504000
2.	Резервный капитал	-	33000	56000
3.	Расчетный счет	140000	154000	181000
4.	Задолженность разных дебиторов	40000	-	5000
5.	Нераспределенная прибыль отчетного года	92000	120000	144000
6.	Касса	2000	3500	4000
7.	Задолженность поставщикам	30000	60000	-
8.	Уставный капитал	200000	305000	350000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.17/332

9.	Готовая продукция	32000	67000	26000
10.	Запасные части для ремонта оборудования	-	55000	3800
11.	Патент на изобретение	28000	34000	-
12.	Краткосрочный кредит банка	45000	-	50000
13.	Задолженность по оплате труда	96000	65000	60000
14.	Задолженность подотчетных лиц	-	2000	-
15.	Материалы разные на складе	64000	38000	76200
16.	Резерв на оплату отпусков	44000	-	56000
17.	Расходы будущих периодов	26000	39000	19000
18.	Полуфабрикаты собственного производства	14000	21000	31000
19.	Долгосрочный кредит банка	183000	130000	130000
20.	Валютный счет	-	50000	24000
21.	НДС	16000	-	6000
22.	Задолженность перед бюджетом	32000	20000	54000
23.	Незавершенное производство	38000	10000	20000
24.	Программный продукт для ЭВМ	22000	33000	-
	Контрольная сумма	722000	733000	900000

Таблица 2 -Хозяйственные операции ОАО «Феникс» за апрель 20__г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата персоналу организации	30000
2.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	3900
3.	Начислены страховые взносы на сумму заработной платы	?
4.	Получены в кассу наличные денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственные нужды	70000
5.	Выдана заработная плата персоналу организации	60000
6.	Отпущены со склада в производство материалы	30000
7.	Начислена амортизация основных средств производственного назначения	3000
8.	Выдано из кассы работнику на хозяйственные расходы в подотчет	4000
9.	Выпущена из производства готовая продукция	65000

10.	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам	50000
11.	Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	3600
12.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	40000
	Итого:	

Контрольные вопросы:

1. Что такое двойная запись и в чем ее сущность?
2. Что такое корреспонденция счетов?
3. Какая взаимосвязь существует между синтетическими и аналитическими счетами?
4. Какое значение имеют оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам?

Практическое занятие №4 Заполнение кассовых документов

Цель занятия:

Усвоение правил заполнения кассовых документов

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3]

Порядок выполнения задания:

1. На основании исходных данных заполнить унифицированные формы приходных и расходных кассовых ордеров

Исходные данные:

1. Данные об организации:

Наименование организации – ООО «Надежда»

Руководитель организации – Директор Иванов П.С.

Главный бухгалтер – Петров И.В.

Кассир – Сидоров А.Н.

1. 25 января 20__г. в кассе ООО «Надежда» были проведены следующие хозяйственные операции:

- Сальдо на начало дня составило 21200 руб.
- С расчетного счета по чеку № 367812 была получена денежная сумма в размере 5000 руб. на хозяйственные расходы (приходный кассовый ордер № 3).

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.19/332

- Васильев Виктор Валерьевич возвратил неиспользованную подотчетную сумму по авансовому отчету № 7 от 25.01.200__г. в размере 60 руб. (приходный кассовый ордер № 4).

- Организация получила от покупателя ЗАО «Бетта» по договору № 2 от 10.01.200__г. за продукцию 12240 руб., в том числе НДС – 1873 руб. (приходный кассовый ордер № 5).

- Выдано под отчет на покупку канцелярских товаров Васильеву Виктору Валерьевичу 5000 руб. (расходный кассовый ордер № 8). Основание для выдачи – служебная записка.

- Организация оплатила наличными деньгами поставленную продукцию ЗАО «Техника» через сотрудника этого предприятия Сухачева А.Ю., который предъявил в бухгалтерию доверенность на получение денег № 5 от 20.01.20__г. в сумме 1300 руб. Основание для оплаты – накладная № 26 от 16.01.20__г. (расходный кассовый ордер № 9).

- Оплачен больничный лист Шишкину И.А. в сумме 3600 руб. (расходный кассовый ордер № 10).

Контрольные вопросы:

1. Каким документом установлены правила работы с наличными деньгами?
2. Какую ответственность несет кассир и за что?
3. Назовите документы для оформления кассовых операций.
4. Что может храниться в кассе предприятия?
5. Укажите номер счета, который используют для кассовых операций?
6. Каковы меры ответственности за несоблюдение кассовой дисциплины?

Практическое занятие №5 Заполнение кассовой книги и обработка отчета кассира

Цель занятия:

Усвоение процесса заполнения кассовой книги и обработки отчетов кассира

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3]

Задание 1.

На основании приходных и расходных кассовых ордеров практического занятия № 7 заполните кассовую книгу и отчет кассира за 25.01.20__г.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.20/332

Задание 2. Обработайте отчеты кассира за январь 20__ г.

Операции по кассе за январь 200__ г.

ОТЧЕТ КАССИРА № 1 ЗА 13.01

Дата	От кого получено или кому выдано	№ документа	Корр. счет	Приход	Расход
Остаток на 01.01		1500			
13.01	Выдано Машкову И.К. в погашение задолженности по авансовому отчету № 17 от 20.12.	1			1200
13.01	Оприходована выручка за реализованные товары от Самогиной О.Т. 03.01	1		64000	
13.01	Выдано под отчет за закуп товаров Каратаеву П.Д.	2			6000
Итого за день:					
Остаток на конец дня		определить			

Отчет кассира № 2 за 15.01

Дата	От кого получено или кому выдано	№ документа	Корр. счет	Приход	Расход
Остаток на 10.01 (определить)					
15.01	Получено с расчетного счета по чеку № 367811 за 10.01 для хоз. нужд	2		136000	
15.01	Выдана заработная плата по платежной ведомости № 1 за 1-ю половину января	7			136000
Итого за день:					
Остаток на конец дня (определить)					

Отчет кассира № 3 за 16.01

Дата	От кого получено или кому выдано	№ документа	Корр. Счет	Приход	Расход
Остаток на 15.01		определить			
16.01	Выданы отпускные Петрову А.А.	3			28700
Итого за день					
Остаток на конец дня (определить)					

Отчет кассира № 4 за 20.01

Дата	От кого получено или кому выдано	№ документа	Корр. счет	Приход	Расход
Остаток на 20.01		определить			
20.01	Выдана депонированная заработная плата на основании карточки депонента № 12 от 21.12	4			2200
20.01	Выдано Гребневу З.А. за ремонт кассового аппарата	5			1200
20.01	Выдано на командировочные расходы Долину Е.П.	6			5000
20.01					
Итого за день					
Остаток на конец дня (определить)					

Задание 3.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

На основании отчетов кассира за январь 20__ г. составить журнал-ордер и ведомость по счету 50 «Касса».

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 «Касса» за январь 20__ г.

Номер строки	Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов								Итого по кредиту
		№	№	№	№	№	№	№	№	
Итого										

Ведомость № 1 дебету счета 50 «Касса» за январь 20__ г.

Сальдо начальное

Номер строки	Дата	С дебета счета 50 в кредит счетов								Итого по дебету
		№	№	№	№	№	№	№	№	
Итого										

Сальдо конечное

Контрольные вопросы:

1. Назовите денежные документы, используемые в кассовых операциях.
2. Кто утверждает лимит денежной наличности в кассе организации?
3. Опишите порядок ведения кассовых операций.
4. Каковы особенности синтетического и аналитического учета кассовых операций?
5. Каков порядок заполнения журнала-ордера № 1?

Практическое занятие №6 Обработка выписок банка с расчетного счета и заполнение Журнала-ордера №1 и Ведомости №1

Цель занятия:

Усвоение порядка обработки выписки банка и заполнения Журнала-ордера №1 и Ведомости № 1

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2,

Литература: [1]; [3]

Ведомость № 2 дебету счета 51 «Расчетные счета» за март 20__г.

Сальдо начальное.....

Номер строки	Дата	С дебета счета 51 в кредит счетов								Итого по дебету
		№	№	№	№	№	№	№	№	
Итого										

Сальдо конечное

Контрольные вопросы:

1. Почему остаток денежных средств на «Расчетном счете» отражается по кредиту?
2. Почему по дебету «Расчетного счета» отражается снижение средств (расход), а по кредиту – их поступление (приход)?
3. Какой принцип заполнения журналов-ордеров?
4. Кто устанавливает сроки обработки выписок и занесения их данных в журналы-ордера?
5. Кто осуществляет контроль за безналичными расчетами?

Тема 2.2 Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках

Практическое занятие №7 Заполнение банковских документов

Цель занятия:

Получить навыки по заполнению банковских документов

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3]

Задание 1.

Оформить платежное поручение № 2 от 14.03.200__ г. на перечисление денежных средств в сумме 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.) по счету поставщика № 13 от 11.01.200__г. за материалы. Платежное поручение оформляется на бланке типовой формы.

Исходные данные.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.24/332

Платательщик – наша организация - ООО «Колос» г. Калининград имеет следующие реквизиты:

ИНН 9284458673

Расчетный счет 40703904560254380025

Обслуживается в КБ Инкомбанк г. Калининград

БИК банка 044652323

Кор. счет банка 30101810900000000323

Директор – Петров В.И., главный бухгалтер – Голубева З.А.

Получатель – ЗАО «Омега» г. Москва имеет реквизиты:

ИНН 7712345678

Расчетный счет 23232300000111000022

Обслуживается в ОАО «Минус-банк» г. Москва

БИК банка 044284540

Кор. Счет банка 30101813440000000540

Задание 2.

Составить объявление на взнос наличных денег в банк и расходный кассовый ордер на внесенную в банк сумму. Объявление составить на бланке типовой формы.

Исходные данные.

Внесена на расчетный счет из кассы сумма выручки от реализации товаров на сумму 35000 руб. На взнос составлено объявление и расходный кассовый ордер № 13 от 15 января 200_ г. Документы подписали кассир Говорова Д.И., директор и главный бухгалтер.

Задание 3.

Оформить чек на получение денежных средств наличными с расчетного счета в кассу.

Исходные данные.

По чеку № 518432 от 16 января 200_ г. получено с расчетного счета в банке (руб.):

На командировочные расходы – 20000;

На хозяйственные нужды – 5000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Какие документы применяются при безналичных расчетах?
2. Кто имеет право подписи на банковских документах?
3. Сколько счетов может открыть организация?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.25/332

4. Каким документом сообщается организации о движении денежных средств на счетах в банке?

Практическое занятие № 8. Обработка выписок банка с расчетного счета и заполнение Журнала-ордера № 2 и Ведомости № 2

Цель занятия: Усвоение порядка обработки выписки банка и заполнения Журнала-ордера № 2 и Ведомости № 2

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Обработайте выписки банка по ООО «Золотая рыбка» и составьте журнал-ордер (таблица №1) и дебетовую ведомость (таблица №2) по счету 51 «Расчетные счета» по следующим данным:

Выписка с расчетного счета за 04.03

Дата документа	Номер документа	СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	Обороты (руб.)	
			Дебет	Кредит
Остаток на 01.01			457260	
04.01	01	Перечислено в фонд социального страхования за декабрь	2400	
04.01	02	Перечислено в пенсионный фонд за декабрь	12700	
04.01	03	Перечислено в фонд обязательного медицинского страхования за декабрь	1230	
04.01	04	Перечислен налог за рекламу за декабрь	830	
04.01	06	Перечислен налог на доходы физ. Лиц за декабрь	4980	
04.01	811	Внесено на расчетный счет по объявлению на взнос наличными № 5 выручка от реализации продукции		480000
04.01	07	Предоплата ООО «Милена» за товар	9748	
Остаток на 11.01 (определить)				

Выписка с расчетного счета за 19.03

Выписка с расчетного счета за 19.03				
Дата документа	Номер документа	СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	Обороты (руб.)	
			Дебет	Кредит
Остаток на 19.03				
19.03	12	Перечислен налог на содержание правоохранительных органов за декабрь	1600	
19.03	13	Перечислен сбор на нужды образования	3500	
19.03	14	Перечислен налог на прибыль за 4 квартал	24800	
19.03	15	Перечислен налог на содержание жилищного фонда за декабрь	7250	
19.03	12	Зачислена выручка по объявлению на взнос наличными № 6		89000
Остаток на 20.03 (определить)				

Журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за март 20__г.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж

Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

[illegible]

Ведомость № 2 дебету счета 51 «Расчетные счета» за март 20__ г.

Сальдо начальное.....

[illegible]

Сальдо конечное

Контрольные вопросы:

1. Почему остаток денежных средств на «Расчетном счете» отражается по кредиту?
2. Почему по дебету «Расчетного счета» отражается снижение средств (расход), а по кредиту – их поступление (приход)?
3. Какой принцип заполнения журналов-ордеров?
4. Кто устанавливает сроки обработки выписок и занесения их данных в журналы-ордера?
5. Кто осуществляет контроль за безналичными расчетами?

Тема 2.3 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

Практическое занятие №9. Отражение операций по валютному счету

Цель занятия:

Усвоение порядка отражения на счетах операций по движению денежных средств на валютном счете

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.27/332

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3]

Задание 1.

Отразить в учете операции с денежными средствами в иностранной валюте:

1. На транзитный валютный счет поступила экспортная выручка в сумме 100000 долларов США. Курс доллара, установленный ЦБ РФ, составляет 80,2 руб.
2. Организация дала поручение банку о продаже 50% экспортной выручки. Часть выручке, подлежащая продаже, списывается с транзитного валютного счета, оставшаяся часть зачисляется на текущий валютный счет. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату совершения операций, 80,2 руб.
3. Денежные средства в иностранной валюте проданы по курсу 81,15 руб. Выручка зачисляется на расчетный счет.
4. Комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты составляет 2000 руб.

Задание 2.

Отразить в учете данную ситуацию.

В марте 200_ г. на транзитный валютный счет организации ОАО «Темп» зачислена экспортная валютная выручка в размере 300000 долларов США и валютный кредит от иностранного банка в размере 110000 долларов США. Курс на день поступления на транзитный валютный счет составил 80 руб. за 1 доллар США.

Банк снял средства для продажи (20 % экспортной выручки) в тот день, когда курс доллара составлял 80,21 руб. за 1 доллар. Валюта продана по курсу 80,21 руб. за 1 доллар США.

Сумма проданной валюты была зачислена на расчетный счет. Комиссия банка составила 50 долларов США.

Задание 3.

Отразить в учете операции с денежными средствами в иностранной валюте:

ЗАО «Актив» продает товар, цена которого, согласно договора, составляет 12000 долларов США. Оплатить товар покупатель должен по курсу, действующему на день оплаты.

Курс доллара США составил:

На дату передачи товара покупателю – 77,62 руб. за 1 доллар,

На дату оплаты товара – 79,5 руб. за 1 доллар.

Задание 4.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.28/332

Отразить в учете операции с денежными средствами в иностранной валюте:

ЗАО «Актив» продает товар, цена которого, согласно договора, составляет 12000 долларов США. Оплатить товар покупатель должен по курсу, действующему на день оплаты.

Курс доллара США составил:

На дату передачи товара покупателю – 79,50 руб. за 1 доллар,

На дату оплаты товара – 77,62 руб. за 1 доллар.

Контрольные вопросы:

1. Для каких целей открывают счета в иностранной валюте?
2. На каком счете отражаются операции с иностранной валютой?
3. Что такое курсовая разница?
4. На каком счете отражают в учете курсовые разницы?

Тема 2.4 Учет финансовых вложений и ценных бумаг

Практическое занятие №10 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и продаже ценных бумаг

Цель занятия:

Получить навыки по отражению на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3]

Задание №1. Отразить ситуацию в учете.

Организация отражает в учете следующие операции:

Приобретено 10 облигаций по 1200 руб. (номинальная стоимость облигации – 1000 руб.).

Срок погашения облигаций – 1 год. Доход по облигациям составляет 25% годовых, выплачивается в момент погашения облигаций.

Задание №2. Отразить ситуацию в учете.

Организация отражает в учете следующие операции:

Приобретено 10 облигаций по 800 руб. (номинальная стоимость облигации – 1000 руб.).

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.29/332

Срок погашения облигаций – 1 год. Доход по облигациям составляет 25% годовых, выплачивается в момент погашения облигаций

Задание №3. Отразить ситуацию в учете.

В мае 200_ г. ОАО «Клеопатра» купило вексель за 97000 руб. Номинальная стоимость векселя – 100000 руб. Продавец обязан выплатить ОАО «Клеопатра» проценты в размере 5000 руб. Доход выплачивается в момент погашения векселя.

Задание № 4. Отразить ситуацию в учете.

Предприятие приобрело облигации за 40000 руб., номинальная их стоимость 34000 руб. Срок погашения облигации 2 года. Годовой процент дохода 30%.

Задание № 5. Отразить ситуацию в учете.

АО «Космос» в счет вклада в уставный капитал другой организации переданы:

- Основные средства по согласованной стоимости (исходя из реальных рыночных цен) на сумму 40000 руб.

- Денежные средства – 30000 руб.

- По итогам работы за год начислены дивиденды в сумме 12000 руб.

Задание №6. Отразить ситуацию в учете.

Брокерская контора приобрела на фондовой бирже акции АО «Комфорт» 30 шт. на сумму 60000 руб. с целью их последующей продажи за 85000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Что относят к ценным бумагам?
2. Что понимают под обращением ценных бумаг?
3. По какой стоимости оценивают ценные бумаги?
4. Для чего создается резерв под обесценение ценных бумаг?

Тема 2.5 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Практическое занятие №11. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по текущему учету и списанию задолженностей

Цель занятия:

Получить практические навыки по отражению на счетах учета операций по списанию задолженностей

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.2

Литература: [1]; [3]

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.30/332

Задание 1.

Организация-производитель заключила с покупателем договор на поставку партии продукции стоимостью 360000 руб. (в том числе НДС). Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 50% ее стоимости. Покупатель перечислили аванс на расчетный счет производителя, который в свою очередь отгрузил продукцию и предъявил покупателю расчетные документы. Покупатель перечислил оставшиеся 50% суммы договора.

Составить бухгалтерские проводки, отражающие расчеты с покупателем продукции.

Задание 2.

Организация перечислила поставщику аванс в размере 30000 руб. в счет последующей поставки материалов. Поставщик отгрузил в адрес покупателя материалы на сумму 26400 руб. (в том числе НДС). Сумма излишне перечисленных денежных средств возвращена поставщиком.

Составить бухгалтерские проводки, отражающие расчеты с поставщиком продукции.

Задание 3.

Организация приняла к оплате счет поставщика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ - 19200 руб. (в том числе НДС). Счет поставщика оплачен.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4.

Между организациями А и Б заключены договоры поставки и подряда. По договору поставки организация А отгрузила в адрес организации Б продукцию на сумму 8400 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции – 5600 руб.

По договору подряда организация Б выполнила для организации А работы по ремонту производственного помещения. Стоимость работ – 15600 руб. (в том числе НДС). Себестоимость выполненных работ – 11000 руб.

По взаимному согласию сторон производится зачет встречных требований по указанным договорам. непогашенная в результате взаимозачета часть задолженности организации А перед организацией Б погашается денежными средствами.

Составить бухгалтерские проводки для организации А.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.31/332

Контрольные вопросы:

1. Какие формы расчетов вы знаете?
2. Какими документами оформляются расчетные операции?
3. Как осуществляются расчеты с применением пластиковых карточек?

Раздел 3. Ведение бухгалтерского учета активов организации

3.1. Учет долгосрочных инвестиций.

Практическое занятие № 12 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по долгосрочным инвестициям

Цель занятия:

Получить навыки по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по долгосрочным вложениям

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по возведению и вводу в эксплуатацию объекта основных средств, на строительство которого были списаны следующие затраты:

1. Отпущены со склада материалы на сумму 95000 руб.
2. Начислена заработная плата рабочим в сумме 54000 руб.
3. Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (по действующим тарифам) в сумме _____ руб.
4. Списаны услуги сторонних организаций на сумму 1200 руб., в том числе НДС.

По окончании строительства объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости.

Задание 2.

Отразить в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по долгосрочным вложениям и поступлению основных средств.

Исходные данные:

Хозяйственные операции за _____ 200_ г. (руб.):

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма
1.	Требования № 20-42 Отпущены со склада ремонтно-строительному цеху материалы для строительства цеха по выпуску пылесосов	545850
2.	Ведомость начисления износа основных средств Начислен износ основных средств ремонтно-строительного цеха, используемых для строительства нового цеха	258400
3.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного цеха за строительство нового цеха	159000
4.	Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальное страхование и обеспечение Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы (по действующим тарифам)	?
5.	Расчет бухгалтерии Списаны затраты ремонтно-строительного цеха за _____ месяц на строительство цеха по выпуску пылесосов	?
6.	Расчет бухгалтерии Начислен НДС на затраты ремонтно-строительного цеха (по действующим ставкам)	?
7.	Акт приемки-передачи основных средств Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов	?
8.	Расчет бухгалтерии Списан НДС по введенному в эксплуатацию зданию цеха по выпуску пылесосов	?

Задание 3.

ООО «Авангард», занимающееся хранением, закупкой и реализацией алкогольной продукции, арендует складские помещения, в которых силами сторонней организации установило систему активного видеоконтроля.

Стоимость оборудования системы видеоконтроля составила 60000 руб. (в том числе НДС – 10000 руб.).

Стоимость установки системы – 5340 руб. (в том числе НДС- 890 руб.).

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета операции по установке в ООО «Авангард» системы активного видеоконтроля.

Задание 4.

ЗАО «ИнфоТех» приобретает систему пожарной сигнализации, которая будет установлена в головном офисе здания, принадлежащем ЗАО «ИнфоТех», стоимостью 32916 руб. Расходы на монтаж данной системы составили 22500 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и установке системы пожарной сигнализации.

Контрольные вопросы:

1. Что называют долгосрочными вложениями?
2. На каком синтетическом счете отражаются в учете долгосрочные финансовые вложения?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.33/332

3. Что будет означать сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»?

Тема 3.2. Учет основных средств.

Практическое занятие № 13 Отражение на счетах учета поступление основных средств

Цель занятия:

Получить практические навыки по порядку отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению основных средств

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1. Отразить ситуацию в учете.

АО «Балткран» акцептовало и оплатило счета поставщика за основные средства на сумму 35600 рублей, в т.ч. НДС.

Акцептован и оплачен счет сторонней организации за доставку в сумме 2200 рублей, в т.ч. НДС. За разгрузку рабочим начислена заработная плата в размере 1250 рублей (страховые взносы – по действующей ставке). На доведение основных средств до рабочего состояния израсходованы материалы в сумме 3000 руб.

Основные средства введены в эксплуатацию

Задание 2. Отразить ситуацию в учете.

Предприятие получило основные средства в качестве вклада в уставный капитал на сумму 13000 руб. Основные средства введены в эксплуатацию.

Задание 3. Отразить ситуацию в учете.

ООО «Симплекс» в связи с увеличением производственных площадей акцептовало и оплатило счет подрядной организации за строительство цеха в сумме

74400 рублей, в т.ч. НДС.

Здание цеха введено в эксплуатацию и принято на учет.

Задание 4. Отразить ситуацию в учете.

На строительство склада, выполненного хозяйственным способом, израсходовано материалов на сумму 330000 рублей. Строительным рабочим начислена заработная плата в сумме 192000 рублей (страховые взносы по действующей ставке).

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.34/332

Подотчетным лицом оплачены расходы, связанные со строительством склада в сумме 21656 рублей. На строительство списана часть общепроизводственных расходов в сумме 18880 рублей. Склад введен в эксплуатацию и принят на учет.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение основным средствам.
2. Что входит в состав основных средств?
3. Как оцениваются основные средства?
4. Какими документами оформляются операции по движению объектов основных средств?

Задание 5. Отразить ситуацию в учете.

В связи с переоснащением производства, организация приобрела оборудование, требующее монтажа.

Акцептован и оплачен счет поставщика на сумму 96000 руб., в т.ч. НДС.

Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку оборудования 12000 руб., в т.ч. НДС.

Расходы по монтажу составили:

- израсходовано материалов на сумму 2125 руб.;
- начислена заработная плата рабочим в сумме 5 550 руб.;
- (страховые взносы – по действующей ставке).
- Списаны услуги вспомогательного производства на сумму 1200руб

Оборудование введено в эксплуатацию.

Задание 6. Отразить ситуацию в учете.

Поставить на учет оборудование, требующее монтажа.

Акцептован и оплачен счет поставщика на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС.

Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку на сумму 24000 руб., в т.ч. НДС.

Акцептован и оплачен счет сторонней организации за монтаж 12000 руб., в т.ч. НДС. Оборудование введено в эксплуатацию.

Задание 7. Отразить ситуацию в учете.

ООО «Электрон» для структурного подразделения приобрело оборудование, требующее монтажа, на сумму 240000 руб., в т.ч. НДС.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

За погрузку и разгрузку оборудования была начислена заработная плата в сумме 15000 руб. (страховые взносы – по действующей ставке).

Общая сумма расходов по монтажу оборудования, произведенного силами организации, составила 25000руб.

Оборудование введено в эксплуатацию.

Контрольные вопросы:

1. Какие средства относятся к основным?
2. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?
3. В каких случаях может изменяться их первоначальная стоимость?

Практическое занятие № 14. Учет начисления амортизации основных средств

Цель занятия:

Усвоение порядка начисления амортизации основных средств и отражения на счетах операций по учету амортизации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3]

Задание 1.

Составить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за январь месяц 20_г. (тыс. руб.).

№ п/п	Группы и виды основных средств	Балансовая стоимость объектов тыс. руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за месяц, тыс. руб.	Дебетуемые счета

Исходные данные.

Ведомость остатков основных средств на 1 января 20_г.:

№ п/п	Наименование объектов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Базовая норма амортизации, %
А. Цехи основного производства			
1.	Здания каменные	161550	1,2
2.	Машины и оборудование:		

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.36/332

	а) станки токарные	224850	5,0
	б) станок металлорежущий с ЧПУ	183630	6,7
	в) прессы механические	26000	7,7
	г) компрессоры поршневые	75900	5,4
	Итого	510530	X
3.	Транспортные средства:		
	а) электропогрузчик	28800	5,5
	б) тележка самоходная	16800	15,0
	Итого	45600	X
Б. Цехи вспомогательного производства			
4.	Производственный инвентарь:		
	а) баки для сушки	30000	9,2
	б) специальные верстаки	66000	8,0
	Итого	96000	X
В. Общецеховские службы			
5.	Вычислительная техника:		
	а) компьютеры	84000	10,0
	б) ксероксы	18200	12,4
	Итого	102200	X
Всего		915730	X

Задание 2.

Составить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за февраль, исходя из суммы амортизации, начисленной в январе 200_г., и данных о движении основных средств за январь 200_г. По следующей форме:

№ п/п	Группы и виды основных средств	Сумма амортизации за январь	Сумма амортизации		Сумма амортизации за февраль	Дебетуемые счета
			На поступившие объекты	На выбывшие объекты		
1	2	3	4	5	6	7

Исходные данные:

Остатки основных средств на 1 января из задания 1 и сведения о движении основных средств за январь 20__г. (тыс. руб.):

№ п/п	Виды основных средств	Поступило за месяц	Выбыло за месяц
А. Цехи основного производства			
1.	Оборудование:		
	а) станки токарные	24000	
	б) пресс механический		6000
Б. Цехи вспомогательного производства			
2.	Производственный инвентарь:		
	а) специальные верстаки		9600
В. Общецеховские службы			
3.	Вычислительная техника:		
	а) компьютер	5400	
Всего		29400	15600

Задание 3.

Записать суммы начисленной амортизации в журнале регистрации хозяйственных операций и на бухгалтерских счетах учебной формы за февраль 200_г.

Исходные данные:

Результаты расчета в задании 2.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, тыс. руб.
	Ведомость начисления износа Начислен износ основных средств:	
1.	Цехов основного производства	?
2.	Вспомогательных производств	?
3.	Общезаводских служб	?
Всего		?

Контрольные вопросы:

1. Что такое амортизация?
2. На каком счете ведут учет амортизации основных средств?
3. Что называют остаточной стоимостью основных средств?

Практическое занятие № 15: Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по восстановлению основных средств

Цель занятия:

Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета ремонта основных средств

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемый в конце года и выполняемый хозяйственным способом.

Исходные данные:

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Расчет бухгалтерии Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения	30000
2.	Ведомость распределения расхода материала по оптовым ценам Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт: оборудования здания цеха основного производства	7700 4500

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

3.	<i>Расчет ТЗР по материалам</i> Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 10% стоимости материалов по оптовым ценам (суммы определить)	
4.	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата: за ремонт оборудования за ремонт здания цеха	5800 3950
5.	<i>Расчет единого социального налога</i> Начислен единый социальный налог с заработной платы (суммы определить)	
6.	<i>Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов</i> Приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счет созданного резерва (сумму определить)	
7.	<i>Справка бухгалтерии</i> Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт (сумму определить)	

Задание 2.

Укажите документы, которые необходимо составить или получить от подрядчика до начала ремонтных работ и после их проведения. Отрадите операции по учету затрат на восстановление (ремонт) моторной машины в соответствии с выбранной организацией учетной политикой.

ООО «Эдельвейс» проведен аварийный ремонт моторной машины подрядным способом с заменой основных агрегатов на сумму 248600 руб., НДС – 49720 руб. Учетной политикой ООО «Эдельвейс» предусмотрено предварительное ежемесячное резервирование затрат на капитальный ремонт в соответствии с планом-графиком предупредительного ремонта.

Задание 3.

Сделайте бухгалтерские записи по созданию резерва и его использованию. Рассчитайте сумму затрат сверх сметы, подлежащую ежемесячному списанию на текущие расходы, отразите ее на счетах бухгалтерского учета.

В приказе об учетной политике ОАО «Балтийская звезда» закреплён вариант учета затрат на ремонт путем создания резерва для проведения текущего и капитального ремонта основных средств. Ремонт проводится хозяйственным способом специализированным ремонтным подразделением. На 2005 г. сумма резерва составила 840000 руб. За май 2005 г. работы по ремонту крыши выполнены на сумму 287540 руб., при этом в пределах сметы – 250000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Какой бухгалтерской проводкой отражается создание резерва для ремонта основных средств?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.39/332

2. Изменяется ли первоначальная стоимость основных средств при их ремонте?
3. Что является единицей бухгалтерского учета основных средств?
4. Что такое модернизация основных средств?
5. Что такое реконструкция основных средств?

Практическое занятие № 16 Определение финансового результата от выбытия основных средств

Цель занятия:

Получить практические навыки по определению финансового результата от выбытия основных средств и отражению его на счетах учета

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Осуществить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат от реализации оборудования.

ООО «Надежда» реализовало оборудование, первоначальная стоимость которого 75000 рублей. Сумма начисленной амортизации составила 65000 рублей.

Выручка от реализации зачислена на расчетный счет в сумме 108000 рублей, в т.ч. НДС.

Задание 2.

Определить финансовый результат от ликвидации.

Ликвидировано оборудование стоимостью 42000 рублей. Сумма начисленного износа составила 40000 рублей.

При ликвидации оприходованы запасные части на сумму 890 рублей.

За демонтаж оборудования рабочим начислена заработная плата в размере 300 рублей (страховые взносы – по действующей ставке).

Задание 3.

Определить финансовый результат от передачи оборудования.

Передано безвозмездно школе-интернату оборудование, первоначальная стоимость которого 10000 рублей.

Сумма износа на момент передачи составила 8500 рублей.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.40/332

За доставку оборудования оплачен счет транспортной организации на сумму 600 рублей, в т.ч. НДС.

Задание 4.

Осуществить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат от ликвидации оборудования.

ОАО «Сфера» в связи с техническим перевооружением списало с баланса токарный станок, который, согласно заключению постоянно действующей комиссии, не пригоден к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа.

Первоначальная стоимость станка 12100 руб. Сумма начисленного износа 10000 руб.

За демонтаж станка начислена заработная плата рабочим в сумме 5500 руб. (страховые взносы – по действующей ставке).

Оплачен счет МП «Чистота» за вывоз отходов в сумме 1200 руб., в т.ч. НДС.

Оприходованы на склад организации полученные при разборке запасные части на сумму 360 руб.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите причины выбытия основных средств.
2. Каким документом оформляют списание основных средств вследствие морального и физического износа?
3. На каком счете учитывают выбытие основных средств?

Практическое занятие № 17 Отражение на счетах бухгалтерского учета арендных операций

Цель занятия:

Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета арендных операций

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Записать хозяйственные операции за ноябрь 20__ г. В журнале регистрации, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в аренду.

Завод «Борец» сдал в текущую (краткосрочную)аренду ОАО «Грифон» оборудование сроком на один год. Годовая норма амортизации 8%.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.41/332

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 2575 руб. (без НДС), в том числе сумма износа объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 1640 руб., арендный процент 935 руб. В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

Хозяйственные операции по учету аренды за ноябрь 20_ г:

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, Руб.	Дебет	Кредит
1.	У арендатора Акт приемки-передачи основных средств № 28 Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Грифон»: Первоначальная стоимость Сумма накопленной амортизации	246000 60000		
2.	Ведомость начисления амортизации основных средств за ноябрь 200_г. Начислена амортизация по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду			
3.	Расчет бухгалтерии Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде, в том числе : Арендная плата НДС			
4.	Расчет бухгалтерии Отражается финансовый результат за отчетный месяц			
5.	Выписка из расчетного счета Поступила от арендатора арендная плата			
	У арендатора Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств Принято в текущую аренду оборудование : Первоначальная стоимость объекта Сумма накопленной амортизации на день передачи			
6.	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата: В сумме амортизации Арендный процент + НДС НДС на сумму амортизации			
7.	Счет 121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: Стоимость работ НДС			
8.	Выписка из расчетного счет и платежные поручения № 115, 116 Перечислены: Арендная плата арендодателю За выполненный ремонт подрядчику по счет № 121			

Контрольные вопросы:

1. Как отражаются в учете операции по текущей аренде у арендодателя и арендатора?
2. Что такое лизинг?

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.42/332

3. Как отражаются в учете операции лизинга?

Тема 3.3 Учет нематериальных активов

Практическое занятие № 18 Отражение операций по учету нематериальных активов

Цель занятия:

Усвоение порядка учета нематериальных активов и их амортизации

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5,

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Приведите записи, которые необходимо сделать в бухгалтерском учете при формировании первоначальной стоимости нематериального актива.

НИИ «Оборот» обладает исключительным правом на компьютерную программу, созданную в течение двух месяцев работниками отдела информатизации в рамках исполнения трудовых обязанностей. Право зарегистрировано в патентном ведомстве. Затраты на разработку программного продукта составили: оплата труда программистов – 70000 руб., отчисления на социальные нужды – 19320 руб., амортизационные отчисления по компьютерной технике, задействованной при разработке – 14300 руб., расходы по регистрации программы в Роспатенте – 1800 руб.

Задание 2.

Рассчитайте сумму вклада участника, сделайте бухгалтерские записи по его внесению в уставный капитал, рассчитайте годовую норму амортизационных отчислений и отразите суммы ежемесячной амортизации на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с учредительным договором на создание ООО «Янтарный берег» вкладом одного из участников является оплата расходов, связанных с регистрацией общества в качестве юридического лица. Организационные расходы сложились из оплаты юридических услуг по составлению учредительных документов – 3540 руб., в том числе – 540 руб.; государственной пошлины за регистрацию в ЕГРЮЛ – 2000 руб.; государственной пошлины за регистрацию в органах статистики и присвоение кодов – 800 руб.; работ по изготовлению печати – 1260 руб.; платы за открытие расчетного счета – 2400 руб.

Задание 3.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

Организация «О» заключила с Агентством по разработке программного обеспечения договор на создание электронного документооборота. Стоимость работ по договору составила 76700 руб., в том числе НДС – 12783,33 руб. Срок службы системы в договоре не указан, он был определен равным 4 годам самостоятельно, приказом руководителя организации «О». В договоре также не оговорена передача заказчику исключительного права на использование созданной системы документооборота. Роспатентом право использования программы не зарегистрировано ни за разработчиком, ни за заказчиком.

Может ли организация «О» признать систему электронного документооборота нематериальным активом? Как определить срок полезного использования для целей бухгалтерского учета? Сделайте бухгалтерские записи по принятию программного продукта к учету.

Задание 4.

На основании исходных данных определите сумму начисленной амортизации по НМА за 1 квартал 20__г.

Исходные данные:

НМА ООО «Вектор»

Объект НМА	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизации за 1 квартал 20__г., руб.
Исключительное право на промышленный образец	600000	13.01.20__г.	10	
Исключительное право на товарный знак	400000	12.02.20__г.	5	
Исключительное право на программу для ЭВМ	200000	01.03.20__г.	5	

Контрольные вопросы:

1. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету нематериальные активы?
2. Что считается единицей нематериальных активов?
3. Какие нематериальные активы не подлежат амортизации?
4. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
5. Как определяется деловая репутация как объект нематериальных активов?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.44/332

6. Что включается в состав расходов на приобретение нематериальных активов?
7. По какой стоимости нематериальные активы принимаются к учету?
8. На каком счете отражаются затраты по приобретению нематериальных активов?
9. Какими способами начисляется амортизация по нематериальным активам?

Тема 3.4. Учет материально-производственных запасов

Практическое занятие № 19. Определение фактической себестоимости приобретения материалов

Цель занятия:

Усвоение учета поступления материалов от поставщиков, определение себестоимости приобретенных материалов

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.3, ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

На основании исходных данных определить себестоимость приобретенных материалов, сумму предъявленной претензии поставщику, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные.

Согласно заключенному договору поступила предварительно оплаченная с расчетного счета партия белой эмали в количестве 1000 банок весом 3 кг по цене 94,4 руб. за одну банку на сумму 961500 руб., в том числе НДС 160250 руб.

Доставка осуществлена автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 2400 руб., в том числе НДС 400 руб.

Начислена заработная плата грузчикам за выгрузку краски на склад в сумме 250 руб. (ЕСН по действующей ставке).

При выгрузке на склад установлена недостача краски в количестве 25 банок. На сумму недостачи, сложившейся из стоимости недостающей части краски по покупным ценам и части подлежащих к возмещению транспортных услуг и разгрузочных работ, предъявлена претензия поставщику.

Задание 2.

На основании исходных данных определить себестоимость приобретенных материалов, составить бухгалтерские проводки.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.45/332

Исходные данные.

Учетной политикой ОАО «Риф» на текущий учетный год, предусмотрен бухгалтерский учет заготовления материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Акцептован и оплачен счет поставщика за материалы на сумму 350000 руб., в том числе НДС. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку материалов на сумму 15000 руб., в том числе НДС.

За разгрузочные работы начислена заработная плата грузчикам в сумме 600 руб. (страховые взносы- по действующей ставке).

Оприходовано на склад материалов по учетной цене на сумму 290000 руб.

Задание 3.

На основании исходных данных определить фактическую себестоимость приобретенных материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Учетной политикой, принятой ОАО «Прибой» на текущий год, предусмотрен бухгалтерский учет заготовления материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для изготовления специального заказа заключен договор на поставку лесоматериалов ценных пород.

На поступившие материалы акцептован счет поставщика на сумму 35400 руб., в том числе НДС.

Акцептован счет автотранспортного предприятия за перевозку лесоматериалов с железнодорожной станции на склад на сумму 7080 руб., в том числе НДС.

Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы 3800 руб. (страховые взносы - по действующей ставке).

Счета поставщика и автотранспортного предприятия оплачены с расчетного счета. Лесоматериал в полном объеме отпущен в производство.

Задание 4.

1. Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь месяц.

2. Исчислить стоимость отпущенных в производство материалов и остаток на 1 февраля по методу ФИФО.

Исходные данные:

Остаток материалов на 1 января: 50 кг х 240 руб. = 12000 руб.

Хозяйственные операции за январь

№ п/п	Документы и содержание операций	Сумма, руб.
1	Счет-фактура № 123 ЗАО «Янтарь» (первая партия) Акцептован счет поставщика за материалы: по покупной стоимости (30 кг х 440 руб.) НДС	13200 ?
2	Счет-фактура № 169 ЗАО «Янтарь» (вторая партия) Акцептован счет поставщика за материалы: по покупной стоимости (55 кг х 500 руб.) НДС	30250 ?
3	Счет-фактура № 75 ЗАО «Обь» (третья партия) Акцептован счет поставщика за материалы: по покупной стоимости (80кг х 400 руб.) НДС	32000 ?
4	Выписка с расчетного счета в банке Перечислено поставщикам за материалы по счетам № 123, 169, 75	?
5	Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению НДС по оплаченным счетам поставщиков	?
6	Лимитно-заборные карты Отпущены материалы на производство продукции 180 кг	?

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды первичной учетной документации по учету движения материалов.
2. Что понимают под фактической себестоимостью материалов?
3. По каким ценам ведется текущий учет движения материалов?
4. На каком счете учитывают отклонения от учетных цен?
5. На каком счете учитываются материальные ценности?
6. Перечислите основные направления расходования материалов с указанием счетов.
7. В каком случае поступление материалов на склад оформляется актом о приемке материалов?

Практическое занятие № 20. Расчет и списание транспортно-заготовительных расходов

Цель занятия:

Усвоение порядка расчета распределения сумм транспортно-заготовительных расходов на израсходованные материалы и определение фактической себестоимости израсходованных материалов.

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.3, ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание1.

Записать хозяйственные операции в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета, открытых по приведенным ниже данным.

Учет заготовления и потребления материалов на предприятии ведется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а отклонение в стоимости приобретаемых материалов – на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Баланс ОАО «Янтарь» на 1 марта 20__г.

Актив

Пассив

Наименование статьи	Сумма, руб.	Наименование статьи	Сумма, руб.
Основные средства	701900	Уставный капитал	854200
Материалы	50000	Прибыль	5500
Отклонения в стоимости материальных ценностей	1000	Расчеты с бюджетом по НДС	1000
Расчетный счет	107800		
Баланс	860700	Баланс	860700

Хозяйственные операции за март 200__г:

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	<i>Счет-фактура № 14</i> ОАО «Комплект» Акцептован счет за материалы: покупная стоимость НДС	18000 ?		
2.	<i>Счет-фактура № 132</i> ОАО «Орион» Акцептован счет за материалы: покупная стоимость НДС	14000 ?		
3.	<i>Счет-фактура № 121</i> ОАО «Автосервис» Акцептован счет за доставку материалов со станции железной дороги на склад: стоимость перевозки НДС	3600 ?		
4.	<i>Приходные ордера № 10-11</i> Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	32000		
5.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков: ОАО «Комплект», ОАО «Орион», ОАО «Автосервис»	?		
6.	<i>Расчет бухгалтерии</i> Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков	?		
7.	<i>Ведомость начисления заработной платы</i> Начислена оплата труда за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	750		
8.	<i>Расчет ЕСН</i> Начислен единый социальный налог с заработной платы по погрузочно-разгрузочным работам	?		
9.	<i>Справка бухгалтерии</i>			

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.48/332

	Списываются отклонения фактической себестоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?		
10.	<i>Лимитно-заборные карты, требования</i> Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы: на производство на содержание оборудования основных цехов вспомогательному цеху общехозяйственным службам	9000 1900 1300 1300		
11.	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списываются отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости по учетным ценам: на производство продукции на содержание оборудования основных цехов вспомогательному цеху общехозяйственным службам	? ? ? ?		
	Итого по журналу:	?		

Контрольные вопросы:

1. На каком счете учитываю отклонения от учетных цен?
2. Как определить процент отклонений от учетных цен?
3. В каком случае сальдо счета 16 будет равно нулю?

Практическое занятие № 21 Отражение на счетах бухгалтерского учета продажи и прочего выбытия материально-производственных запасов

Цель занятия:

Получить практические навыки по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету производственных запасов

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.3, ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Отразите на счетах операции по учету отпуска материальных ценностей.

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Дебет	Кредит
1.	<i>Требование –накладная.</i> Израсходована тара и прочие материалы на хозяйственные операции по сбыту (продаже) продукции	3000		
2.	<i>Накладная на отпуск материалов на сторону.</i> Отгружены покупателям материалы, выручка от продажи которых не может быть признана в учете на момент отгрузки	15000		
3.	<i>Требования-накладные, лимитно-заборные карты.</i> Списаны строительные материалы, израсходованные на строительство здания цеха при хозяйственном способе выполнения работ	12000		
4.	<i>Справка бухгалтерии.</i>	25000		

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.49/332

	Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей			

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.50/332

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
5.	<i>Лимитно-заборные карты.</i> Отпущены комплектующие изделия цехам основного производства	23000		
6.	<i>Требование –накладная.</i> Списаны вспомогательные материалы на общехозяйственные нужды	4000		
7.	<i>Требование –накладная.</i> Израсходованы основные материалы на исправление брака в производстве	2000		
8.	<i>Требование –накладная.</i> Списаны на производство безвозмездно полученные основные материалы (в учете дать две записи)	10000 10000		
9.	<i>Требование –накладная.</i> Списаны основные материалы на осуществление затрат, связанных с освоением производства новых видов продукции	12000		
10.	<i>Накладные на внутреннее перемещение.</i> Полуфабрикаты и комплектующие изделия переданы дочерним организациям, выделенным на отдельные балансы	15000		
11.	<i>Требование –накладная.</i> Списывается фактическая себестоимость хозяйственных принадлежностей, отпущенных на общепроизводственные нужды	8000		
12.	<i>Накладная, договор дарения.</i> Отражается на счетах безвозмездная передача тарных материалов другой организации в порядке дарения	11000		
13.	<i>Акт на списание.</i> Списаны строительные материалы, израсходованные при ликвидации последствий стихийных бедствий	20000		
14.	<i>Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.</i> Списывается недостача сырья сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации при отсутствии конкретных виновных	7200		
15.	<i>Требование –накладная.</i> Израсходованы вспомогательные материалы на содержание законсервированного объекта	1100		
16.	<i>Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя.</i> Списывается недостача материалов при отказе арбитража во взыскании ее с виновных лиц	10000		
17.	<i>Накладные на внутреннее перемещение.</i> Списываются строительные материалы на расходы, связанные с содержанием обособленных подразделений, выделенных на отдельные балансы	14000		
18.	<i>Претензии, выставленные поставщикам, справка бухгалтерии.</i> Возвращены поставщику с предъявлением претензии дефектные основные материалы	7000		
19.	<i>Требование –накладная.</i> Списаны строительные материалы на расходы по капитальному ремонту объекта, производимые за счет резервов предстоящих расходов	890		
20.	<i>Накладная, договор дарения.</i> Переданы запасные части в порядке дарения другой организации по балансовой стоимости	1500		

Контрольные вопросы:

1. Какими первичными документами оформляется отпуск материалов со склада?

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

2. Дайте характеристику лимитно-заборной карте.
3. В каких случаях рассчитываются нормы естественной убыли?

Тема 3.5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Практическое занятие № 22 Расчет фактической производственной себестоимости

Цель занятия:

Получить навыки по расчету затрат на производство продукции и фактической производственной себестоимости.

Тема направлена на формирование компетенции ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание № 1.

По условию задания составить бухгалтерские проводки и зарегистрировать их в журнале регистрации хозяйственных операций.

Предприятие осуществляет выпуск продукции «А». При этом израсходованы материалы на сумму 5600-00 руб. Начислена заработная плата: 35000-00 руб. рабочим основного производства, 22000-00 руб. управленческому аппарату (страховые взносы - по действующей ставке). Начислена амортизация основных средств основного производства 12000-00 руб., амортизация оргтехники 1500-00 руб., амортизация нематериальных активов управленческого назначения (программных продуктов) 9500-00 руб.

Получены и оплачены счета: за юридические услуги на сумму 1200-00 руб. (включая НДС), за работы по переработке материалов 2400-00 руб. (включая НДС).

В конце производственного цикла готовая продукция поступила на склад.

Задание № 2.

Составить ведомость распределения материалов и транспортно-заготовительных расходов по цеху № 1 Приборостроительного завода за сентябрь 200_ г. по следующей форме:

Кредит Дебет		Группа 1		Группа 2		Группа 3		Группа 4	
Номер счета	Изделие	По учетной цене	ТЗР	По учетной цене	ТЗР	По учетной цене	ТЗР	По учетной цене	ТЗР
20									

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»								
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА								С.52/332

23									
25									
28									
Итого:									

Исходные данные.

Расход материалов по цеху № 1 за сентябрь 200_ г.

Группа материалов	Документ и назначение расхода	Сумма, руб.
1	Лимитно-заборные карты на черные металлы Требования на черные металлы для исправления брака	53000 3000
2	Лимитно-заборные карты на цветные металлы Экономия цветных металлов при раскрое против норм Требования на цветные металлы из-за перерасхода Требования на цветные металлы для исправления брака	313000 30000 3500 1500
3	Требования на отпуск прочих материалов: на содержание оборудования цеха на содержание помещения транспортного цеха	1000 4180
4	Требования на резинотехнические материалы для оборудования цеха	800
Итого:		349980

Справка. По данным текущего учета средний процент транспортно-заготовительных расходов в сентябре составил: по группе 1 – 3%, по группе 2 – 3,5%, по группе 3 – 4%, по группе 4 – 1,8%.

Задание № 3.

Записать данные из ведомости распределения материалов по цеху № 1 за сентябрь 200_ г. в журнале регистрации хозяйственных операций.

Задание 4.

На основе приведенных данных отразите на счетах бухгалтерского учета операции по изготовлению продукции, определите полную фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции.

ООО «Волна» выпускает один вид продукции, не имеет незавершенного производства.

Затраты на производство по ООО «Волна» за месяц составили:

1. Списаны отпущенные в производство материалы по учетной цене – 141000 руб.
2. Списаны отклонения фактической себестоимости приобретения материалов от учетных цен – 13 % (сумму определить).
3. Начислена заработная плата рабочим – 610000 руб.
4. Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (по действующей ставке).
5. Начислена амортизация основных средств – 48500 руб.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.53/332

6. Акцептованы счета за электроэнергию, потребленную на производственные цели – 56000 руб.

7. Списаны общепроизводственные расходы – 32000 руб.

8. Списаны общехозяйственные расходы – 8900 руб.

9. Оприходованы на склад отходы основного производства – 1500 р

Задание 5.

Определить себестоимость изделий по переделам и фактическую себестоимость единицы продукции. Составить бухгалтерские проводки.

Организация имеет три передела. Запланировано и фактически изготовлено 550 изделий. Согласно установленным нормам первому цеху отпущено сырья и материалов на 35000 руб., а затраты на обработку сырья составили 12000 руб., вторым переделом израсходовано на обработку 10500 руб., третьим – 14700 руб.

Контрольные вопросы:

1. В чем отличие калькулирования от калькуляции?
2. Какие бывают виды калькуляции?
3. Перечислите методы учета затрат на производство.
4. Дайте определение себестоимости продукции.
5. Входят ли в себестоимость продукции затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, затраты на воспроизводство основных производственных фондов

Практическое занятие № 23 Расчет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению

Цель занятия:

Закрепить теоретические знания и получить практические навыки по отражению на счетах бухгалтерского учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов и их списанию на себестоимость затрат производства

Тема направлена на формирование компетенции ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1. *Определить и распределить суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов между видами продукции.*

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Со склада отпущены в производство материалы по учетным ценам и израсходованы на производство продукции № 1 № 2 на содержание и эксплуатацию оборудования на общехозяйственные нужды	46000 24000 1500 1000		
2.	Согласно расчету в конце месяца списывается доля ТЗР, относящаяся к материалам, отпущенным на изготовление продукции № 1 № 2 на содержание и эксплуатацию оборудования на общехозяйственные нужды	5600 3360 112 90		
3.	Согласно расчету в конце месяца списывается сумма ОСМ, относящаяся к материалам, отпущенным на изготовление продукции № 1 № 2 на содержание и эксплуатацию оборудования на общехозяйственные нужды	1512 918 30 24		
4.	Начислена заработная плата: Производственному персоналу за изготовление продукции № 1 № 2 Персоналу цеха за обслуживание оборудования Общепроизводственному персоналу Административно-управленческому персоналу	40000 24000 2000 4000 10000		
5.	Начислен единый социальный налог на оплату труда: Производственного персонала занятого изготовлением продукции № 1 № 2 Персонала цеха, занятого обслуживанием оборудования Общепроизводственного персонала Административно-управленческого персонала			
6.	Начислена амортизация: Производственного оборудования Основных средств общепроизводственного назначения Основных средств общехозяйственного назначения	4000 3700 2300		
7.	Согласно расчету списаны и распределены общепроизводственные расходы для включения в себестоимость продукции № 1 № 2			
8.	Согласно расчету списаны и распределены общехозяйственные расходы № 1 № 2			
9.	Выпущена из производства готовая продукция и оприходована на склад : № 1 № 2			

Задание 2. Определить и распределить суммы общепроизводственных расходов между заказами.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

Номер операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.		
4.	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих 8% от начисленной зарплаты: Основным производственным рабочим: за изготовление заказа № 60 за изготовление заказа № 61 за исправление брака заказа № 60 Вспомогательным рабочим: за обслуживание оборудования за работы по текущему ремонту оборудования за текущий ремонт цеха за устройство ограждений люков Специалистам и служащим цеха: аппарату управления цеха прочему цеховому персоналу			
5.	<i>Платежное требование № 1180</i> Акцептован счет ОАО «Водоканал» за воду, потребленную на эксплуатацию оборудования на хозяйственные нужды цеха НДС	2650 3740 ?		
6.	<i>Расчет амортизации основных средств</i> Начислена амортизация: производственного оборудования прочих основных средств цеха	16710 9980		
7.	<i>Ведомость распределения услуг по электричеству</i> Списывается стоимость потребленной электроэнергии: на производственные цели на освещение цеха	3600 1400		
8.	<i>Ведомость распределения косвенных расходов</i> Списываются после распределения: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования прочие расходы цеха			
9.	<i>Платежное поручение № 245</i> Перечислено ОАО «Водоканал» за потребленную воду			

Контрольные вопросы:

1. Какие затраты на производства считаются общепроизводственными?
2. Почему общепроизводственные затраты учитывают на двух субсчетах?
3. Как распределяются общепроизводственные затраты по видам продукции?
4. Что отражается на счетах 25, 26?
5. Какие затраты относятся к общепроизводственным?
6. На какие счета распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы?

Практическое занятие № 24 Расчет себестоимости вспомогательных производств и их распределение

Цель занятия:

Научиться калькулировать и распределять услуги вспомогательных производств.

Тема направлена на формирование компетенции ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

1. На основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки и распределить затраты парокотельной между потребителями пара.

2. Открыть синтетический счет 23 «Вспомогательные производства» и отразить на нем хозяйственные операции.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Израсходовано топливо в парокотельной станкоинструментального завода на выработку пара	10510		
2.	Начислена заработная плата рабочим парокотельной	15000		
3.	Произведены начисления ЕСН в размере 35,6 % от начисленной заработной платы			
4.	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих парокотельной в размере 5 % от начисленной заработной платы			
5.	Определить фактическую себестоимость 1 т пара, если в отчетном месяце выработано 2500 т (все расчеты произвести ниже)			
6.	Списать затраты парокотельной, если известно, что пар используется на отопление: - цехов основного производства-2000 т - здания заводоуправления – 500 т			

Задание 2.

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.

2. Распределить общепроизводственные, общехозяйственные затраты и затраты вспомогательного производства между отдельными видами продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Журнал хозяйственных операций

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.58/332

№ п/п	Документ	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Справка	Образован ремонтный фонд по установленным нормам затрат для осуществления капитального и текущего ремонта основных средств: - вспомогательного производства - производственного оборудования - зданий и сооружений производственного назначения - зданий и сооружений управленческого и хозяйственного назначения	8000 15500 13000 10000		
2.	накладная	Списаны материалы, израсходованные на содержание оборудования, зданий и сооружений: - вспомогательного производства - производственного оборудования - зданий и сооружений производственного назначения - зданий и сооружений управленческого и хозяйственного назначения	22000 19000 23000 31500		
3.	Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам за текущий месяц и распределена по направлениям: - работникам производства за выпуск телевизоров видеомагнитофонов - рабочим вспомогательного производства - рабочим, обслуживающим производственное оборудование - работникам административно-управленческого персонала	90000 60000 50000 25000 40000		
4.	Расчетно-платежная ведомость	Произведены начисления ЕСН по установленной ставке от начисленной заработной платы работников: - основного производства - вспомогательного производства - обслуживающим производственное оборудование - административно-управленческому персоналу			
5.	Счет-фактура	Отражены расходы по электроэнергии, использованной: - на производство продукции - на обслуживание производственного оборудования - на освещение зданий вспомогательного производства - на освещение зданий и сооружений управленческого и хозяйственного назначения	8400 7100 3800 2600		
6.	Справка	Распределить и отнести на себестоимость телевизоров и видеомагнитофонов: - расходы вспомогательного производства			

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

		- общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы			

Распределение расходов на себестоимость

Выпускаемых видов продукции

№ п/п	Показатели	Всего	В том числе по видам продукции	
			Телевизоры	Видеомагнитофоны
1.	Основная заработная плата работников производства			
2.	Удельный вес заработной платы, начисленной за выпуск видов продукции в общей сумме оплаты труда работников			
3.	Расходы вспомогательного производства (строка 3 : 100 х строку 2)			
4.	Общепроизводственные расходы (строка 4 : 100 х строку 2)			
5.	Общехозяйственные расходы (строка 5 : 100 х строку 2)			

Контрольные вопросы:

1. Что относится к вспомогательным производствам?
2. На каком счете учитывают затраты вспомогательных производств?
3. Как распределяют затраты вспомогательных производств по видам продукции?

Тема 3.6. Учет готовой продукции и ее продажи.

Практическое занятие № 25 Отражение операций по учету готовой продукции на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия:

Закрепить теоретические знания и получить практические навыки по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по учету готовой продукции

Тема направлена на формирование компетенции ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

На основании исходных данных составить расчет себестоимости готовой продукции, распределив и списав накладные расходы по видам продукции.

Исходные данные

Остатки по аналитическим счетам

К синтетическому счету 20 «Основное производство»

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.60/332

Вид продукции	Незавершенное производство, руб.	
	На начало месяца	На конец месяца
Фужеры	136000	71000
Рюмки	234000	154000
Итого	370000	225000

Расходы, связанные с производством продукции, в зависимости от целевого назначения подразделяются на основные и накладные расходы. Основные затраты сразу учитываются на счетах производства, а накладные расходы предварительно отражаются на счетах накладных расходов.

Хозяйственные операции организации

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1.	Накладная	Отпущены со склада материалы на производство: фужеров рюмок	46800 62500		
2.	Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата: а) работникам основного производства за производство: фужеров рюмок б) административно-управленческому персоналу	16000 23400 12000		
3.	Расчетно-платежная ведомость	Произведены отчисления от начисленной заработной платы (по установленной ставке): а) работникам основного производства за производство: фужеров рюмок б) административно-управленческому персоналу			
4.	Инвентарные карточки	Начислена амортизация основных средств: а) используемых в производстве фужеров рюмок б) здание офиса	33600 55400 17500		
5.	Расчет	Распределяются и списываются накладные расходы на основные затраты по выпуску: фужеров рюмок			
6.	Накладная	Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция: фужеры рюмки			

В конце месяца накладные расходы списываются на затраты производства пропорционально какому-либо условному признаку. В бухгалтерском учете это не находит отражения на счетах. Для распределения накладных расходов составляется расчет.

По условию задачи в качестве показателя, пропорционально которому осуществляется распределение накладных расходов, принята основная заработная плата производственных рабочих.

Расчет распределения накладных расходов по выпуску готовой продукции

Виды продукции	Основная заработная плата производственных рабочих	Отношение накладных расходов к сумме заработной платы производственных	Сумма накладных расходов
Фужеры			
Рюмки			
Итого			

Готовая продукция отражается по фактической себестоимости, которая определяется по каждому виду продукции на основе данных аналитического учета основных затрат и накладных расходов.

Расчет себестоимости продукции

Вид продукции	Незавершенное производство на начало месяца	Основные затраты	Накладные расходы	Всего затрат	Незавершенное производство на конец месяца	Себестоимость продукции
Фужеры						
Рюмки						
Итого						

Задание № 2.

Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Исходные данные:

Сальдо по счету 10 «Материалы» по учетным ценам на начало месяца- 96 000 руб.

Сальдо по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на начало месяца – 3 500 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.62/332

Хозяйственные операции организации

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Поступили и оприходованы на склад материалы по учетной цене	24000		
2.	Отражено отклонение учетной цены от фактической себестоимости приобретенных материалов	1200		
3.	Отпущены со склада и израсходованы материалы по учетной цене на: а) выпуск продукции ковровых покрытий ковровых дорожек б) содержание и эксплуатацию цехового оборудования в) общехозяйственные нужды	31000 45000 12000 8000		
4.	Списываются отклонения от твердых учетных цен на израсходованные в течение месяца материалы (определить сумму отклонений исходя из их среднего процента), в том числе на: а) выпуск продукции ковровых покрытий ковровых дорожек б) содержание и эксплуатацию цехового оборудования в) общехозяйственные нужды			
5.	Начислена заработная плата персоналу за: а) выпуск продукции ковровых покрытий ковровых дорожек б) содержание и эксплуатацию цехового оборудования в) общехозяйственные нужды	35000 43600 12500 17300		
6.	Начислен ЕСН (сумму рассчитать по действующей ставке) на суммы заработной платы за: а) выпуск продукции ковровых покрытий ковровых дорожек б) содержание и эксплуатацию цехового оборудования в) общехозяйственные нужды			
7.	Отражена сумма амортизации в соответствии с установленными нормами: производственного оборудования основным средствам общецехового назначения основным средствам общехозяйственного назначения	16000 14200 13700		
8.	Начислено за потребление энергии: при эксплуатации производственного оборудования на общецеховые нужды на общехозяйственные нужды	7400 6800 3200		
9.	Списываются на конкретные виды продукции расходы по содержанию и эксплуатации оборудования за месяц			
10.	Списываются на конкретные виды продукции общепроизводственные расходы за месяц ковровые покрытия ковровые дорожки			
11.	Списываются на конкретные виды продукции общехозяйственные расходы за месяц ковровые покрытия ковровые дорожки			

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.63/332

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
12.	Выпущена из производства и оприходована на склад по плановой себестоимости продукция: ковровые покрытия ковровые дорожки	74000 85000		
13.	Отражена в учете фактическая себестоимость готовой продукции: ковровые покрытия ковровые дорожки			
14.	Выявлена сумма отклонений в себестоимости выпущенной продукции: ковровые покрытия ковровые дорожки			

Задание 3.

Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Пусть в учете предприятия на 1 марта имели место следующие остатки по синтетическим счетам (руб.):

Счет 10 «Материалы».....90000,

Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».....3000.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1.	Отпущены со склада и израсходованы материалы по учетной стоимости: - по изготовлению продукции А - по изготовлению продукции Б - на содержание и эксплуатацию оборудования - на общецеховые нужды - на общехозяйственные расходы	20000 42000 10000 6000 8000		
2.	Списываются отклонения от твердых учетных цен на израсходованные в течение месяца материалы: - по изготовлению продукции А - по изготовлению продукции Б - на содержание и эксплуатацию оборудования - на общецеховые нужды - на общехозяйственные расходы			
3.	Начислена заработная плата персоналу фирмы за отчетный период: - рабочим за изготовление продукции А - рабочим за изготовление продукции Б - персоналу, обслуживающему оборудование - обслуживающему и управленческому персоналу общецехового характера - обслуживающему и управленческому персоналу фирмы	118000 120000 15000 16000 18000		
4.	На сумму начисленной заработной платы произведены отчисления на социальное страхование: - по изготовлению продукции А - по изготовлению продукции Б - на содержание и эксплуатацию оборудования - на общецеховые нужды - на общехозяйственные расходы	45430 46200 5775 6160 6930		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
5.	Отражена сумма амортизации за отчетный период в соответствии с установленными нормами по: - производственному оборудованию - основным средствам общецехового назначения - основным средствам общехозяйственного назначения	4500 3000 3500		
6.	Согласно счету-фактуре «Облкомэнерго», принята к учету задолженность за потребленную электроэнергию: - в связи с работой производственного оборудования - на общецеховые нужды - на нужды общехозяйственного назначения	5000 4500 4000		
7.	Принята к оплате сумма задолженности арендодателю по текущей аренде здания склада за квартал вперед. Данная задолженность рассматривается как расходы будущих периодов, поскольку к отчетному периоду не относится	10000		
8.	По окончании отчетного месяца списываются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования на: - изготовление продукции А - изготовление продукции Б			
9.	По окончании отчетного месяца списываются общепроизводственные расходы: - изготовление продукции А - изготовление продукции Б			
10.	По окончании отчетного периода списываются общехозяйственные расходы: -изготовление продукции А -изготовление продукции Б			
11.	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой цеховой себестоимости: по продукции А по продукции Б	220956,3 248510,7		
12.	Отражена в учете фактическая цеховая производственная себестоимость выпущенной из производства:			
13.	Выявлена сумма отклонений (счет 40 закрывается)			

Задание 4.

На основе данных для выполнения задания:

1. Отобразить на счетах операции процесса производства по двум вариантам:

а) калькулирования полной производственной себестоимости продукции;

б) калькулирования неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции.

2. Исчислить полную и неполную (сокращенную) фактическую производственную себестоимость готовой продукции и отразить ее выпуск из производства без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с его использованием.

Данные для выполнения задания:

Хозяйственные операции процесса производства за отчетный месяц

№	Содержание операции	Сумма,	Дебет	Кредит

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.65/332

п/п		руб.		
1.	Со склада отпущены в производство материалы по учетным ценам и израсходованы на: производство продукции № 1 № 2 на содержание и эксплуатацию оборудования на общехозяйственные нужды	46000 24000 1500 1000		
2.	Согласно расчету в конце месяца списывается доля ТЗР, относящаяся к материалам, отпущенным на: изготовление продукции № 1 № 2 на содержание и эксплуатацию оборудования на общехозяйственные нужды	5600 3360 112 90		
3.	Согласно расчету в конце месяца списывается сумма ОСМ, относящаяся к материалам, отпущенным на: изготовление продукции № 1 № 2 на содержание и эксплуатацию оборудования на общехозяйственные нужды	1512 918 30 24		
4.	Начислена заработная плата: производственному персоналу за изготовление продукции № 1 № 2 персоналу цеха за обслуживание оборудования общепроизводственному персоналу административно-управленческому персоналу	40000 24000 2000 4000 10000		
5.	Начислен единый социальный налог на оплату труда: производственного персонала, занятого изготовлением продукции № 1 № 2 персонала цеха, занятого обслуживанием оборудования общепроизводственного персонала административно-управленческого персонала			
6.	Начислена амортизация: Производственного оборудования Основных средств общепроизводственного назначения Основных средств общехозяйственного назначения	4000 3700 2300		
7.	Согласно расчету списаны и распределены расходы по эксплуатации и обслуживанию оборудования № 1 № 2			
8.	Согласно расчету списаны и распределены общепроизводственные расходы № 1 № 2			
9.	Согласно расчету списаны и распределены общехозяйственные расходы № 1 № 2			

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10.	Выпущена из производства готовая продукция и оприходована на склад в оценке по плановой себестоимости продукции № 1 № 2	120000 80000		
11.	В конце месяца начислена фактическая себестоимость выпущенной продукции			
11 а	Полная № 1 № 2			
11 б	Неполная № 1 № 2			
12.	Списана разница между фактической и плановой производственной себестоимостью выпущенной продукции № 1 № 2			

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение полной и сокращенной производственной себестоимости?
2. На каком счете учитываются отклонения фактической себестоимости от плановой?

Практическое занятие № 26 Определение результата от продажи готовой продукции.

Цель занятия:

Получить практические навыки по определению финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Задание 1.

Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат.

ООО «Белла» произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров по цене 120 руб. за один набор на общую сумму 120000 руб. (в том числе НДС – 20000 руб.). ООО «Белла» отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора – 70 руб., фактическая себестоимость одного набора – 75 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.67/332

Задание 2.

Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат.

ООО «Зенит» выполняет ремонтные работы. Нормативная себестоимость ремонтных работ – 30000 руб. Фактическая себестоимость ремонтных работ составила 32000 руб. Выручка от реализации ремонтных работ составила 48000 руб. (в том числе НДС – 8000 руб.).

Задание 3.

Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат.

ООО «Эстер» занимается производством мебели и отражает себестоимость готовой продукции по учетным ценам (без использования счета 40). На начало отчетного периода на складе числятся 5 кресел. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость, которая составляет 2000 руб./ шт. Плановая себестоимость всей готовой продукции на складе – 10000 руб.(2000 руб. x 5 шт.). Сумма отклонений на остаток готовой продукции – 1000 руб. (перерасход.).

В отчетном периоде ООО «Эстер» изготовило 20 кресел. Плановая себестоимость выпущенной продукции 40000 руб. (2000 руб. x 20 шт.). Сумма отклонений по выпущенной продукции за месяц составила 6000 руб. (перерасход).

В этом же периоде отгружено покупателям 15 кресел. Плановая себестоимость отгруженной продукции – 30000 руб. (2000 руб. x 15 шт.). согласно договору купли-продажи право собственности на продукцию переходит к покупателю после ее оплаты. В отчетном периоде кресла оплачены покупателем не были.

Задание 4.

Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат.

На склад ЗАО «Венера», занимающегося производством мебели, поступило из производства 10 спальных гарнитуров. Фактическая себестоимость гарнитуров составила 30000 руб. Гарнитуров были проданы за 50400 руб. (в том числе НДС – 8400 руб.).

Задание 5.

Предприятие в отчетном месяце реализовало готовой продукции по производственной себестоимости на сумму 35000 руб. покупателю № 1 и реализовало

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.68/332

продукции на сумму 85000 руб. покупателю № 2. Общая сумма расходов на продажу составила за месяц 50000 руб.

Распределить расходы на продажу. Для распределения расходов на продажу использовать коэффициент распределения:

К распр. = сумма расходов на продажу : стоимость реализованной продукции.

Задание 6.

Организация реализует продукцию на условиях доставки до покупателя. Договорная цена продукции – 13800 руб. (в том числе НДС – 2300 руб.). Себестоимость отгруженной продукции – 8000 руб. Продукция оплачена покупателем. Для доставки продукции организация воспользовалась услугами транспортной компании. Стоимость услуг по доставке, оплаченная транспортной организацией, - 2640 руб. (в том числе НДС – 440 руб.).

Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по отгрузке и продаже готовой продукции.

Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 43

«Готовая продукция» по фактической себестоимости

Виды продукции	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Футляры для очков	шт.	65-00	1300	84500
Футляры для часов	шт.	74-00	1450	107300
Итого				191800

Хозяйственные операции организации

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Накладная	Поступила из основного производства и оприходована на склад по фактической производственной себестоимости готовая продукция: 3200 шт. футляров для очков 4300 шт. футляров для часов			
2.	Накладная	Отгружена покупателям продукция по фактической себестоимости: 4100 шт. футляров для очков			
3.	Счет-фактура	Предъявлен счет покупателям на продажную стоимость продукции: 4100 шт. футляров для очков по цене 108 руб. за шт.			
4.	Счет-фактура	Начислен НДС от реализованной покупателям продукции			
5.	Накладная	Списывается фактическая себестоимость реализованных 4100 шт. футляров для очков по фактической себестоимости			

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.69/332

6.	Счет-фактура	Списаны расходы на упаковку реализованных футляров для очков	15500		
7.	Накладная	Отгружена покупателям продукция по фактической себестоимости: 300 шт. футляров для очков 5500 шт. футляров для часов			
8.	Счет-фактура	Предъявлен счет покупателям на продажную стоимость продукции: 300 шт. футляров для очков по цене 108 руб. за шт. 5500 шт. футляров для часов по цене 132 руб. за шт.			
9.	Счет-фактура	Начислен НДС от реализованной покупателям продукции			
10.	Накладная	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции: 300 шт. футляров для очков 5500 шт. футляров для часов			
11.	Счет-фактура	Отражены расходы на страхование отгруженной покупателям продукции	38000		
12.	Справка	Распределяются расходы на продажу продукции: футляров для очков футляров для часов			
13.	Справка	Отражается финансовый результат от реализации продукции: футляров для очков футляров для часов			

Контрольные вопросы:

1. Как определяется финансовый результат реализации?
2. Какие существуют методы учета реализации продукции?
3. Как ведется учет отгруженной продукции?
4. В каких случаях продукция считается реализованной?
5. На каком счете определяется финансовый результата от реализации?
6. Для чего предназначен счет 45?

Раздел 4 Выполнение работ по учету труда и заработной платы активов

Тема 4.1 Учет труда и его оплаты

Практическое занятие № 27 «Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия:

Научиться оформлять табель рабочего времени и вести учет отработанного времени каждым сотрудником.

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

Пример 1.

Заполнить табель рабочего времени по отделу организации ООО «Спектра», в котором три сотрудника: начальник отдела Петров А.А., и два менеджера Серов С.А. и Бурков М.Н. Отдел работает по пятидневной рабочей недели с 8 часовым рабочим днём. Петров с 9 – 11 число находился в командировке, а с 22 числа ушел в отпуск. Бурков находился на больничном с 15 – 18 число, а с 29 – 31 был в командировке.

Отразим имеющиеся данные в таблице рабочего времени.

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяца	
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			
			дни																		
часы																					
1	2	3	4																	5	6
1	Петров А.А. начальник отдела	23	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	К	К	К	Я	В	В	Я	Х	8	12	
			8	8	8	8	8			8				8			8	Х	64		
			Я	Я	Я	Я	В	В	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	4	96	
			8	8	8	8													32		
2	Серов С.А. менеджер	12	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Х	11	23	
			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	Х	88		
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	12	184	
			8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	96		
3	Бурков М.Н. менеджер	45	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Б	Х	10	17	
			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8				Х	80		
			Б	Б	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	К	К	К	7	136	
					8	8			8	8	8	8	8						56		

Задача 1

Составить табель учета использования рабочего времени формы № Т–13.

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления табеля
1	2	3	4
38041	Сотов С.В.		С 26.04 – отпуск
38042	Иванюта И.А.	бухгалтер	01.04-07.04 – листок нетрудоспособности
38043	Карелина К.А.	кассир	Все дни отработаны полностью

Задача 2.

Составить табель учета использования рабочего времени формы № Т–13.

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления табеля
38044	Фролов Ф.В.	менеджер	Все дни отработаны полностью

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.71/332

38045	Рогов Р.В.	рабочий поврем.IV р.	С 19.04 – отпуск
38046	Ночинов Н.О.	рабочий поврем.VI р.	Все дни отработаны полностью, 02.04. – 2 часа сверхурочно
38047	Королев К.Е.	рабочий сдел. IIIр.	Все дни отработаны полностью, 09.04. – 1 час сверхурочно, 13.04. – 2 часа сверхурочно

Задача 3.

Составить табель учета использования рабочего времени формы № Т–13.

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления табеля
38048	Ефимов Е.О.	рабочий сдел.IV р.	14.04–23.04 – листок нетрудоспособности
38049	Алферов А.В.	рабочий сдел. Vр.	Все дни отработаны полностью 10 часов – ночное время
38050	Смагин С.Н.	рабочий сдел.VI р.	21.04–25.04 – листок нетрудоспособности

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой табель рабочего времени и его основная задача?
2. Как заполнить табель рабочего времени?
3. Какие условные обозначения используются в таблице рабочего времени?

Практическое занятие №28«Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»

Цель занятия:

Научиться применять прикладную программу 1С: Предприятие 8 для заполнения первичных документов по учету личного состава предприятия, учета труда и его оплаты.

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Практическая работа проводится в формате тренинга с целью повышения навыков работы студента с программой 1С:Предприятие, при этом, в первой части занятия, отрабатывается заполнение требуемых документов на условных примеров, после чего студент заполняет документы на основе своих данных.

Пример 1.

Началом трудовых отношений, является издание приказа о приеме на работу (форма №Т–1).

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.72/332

На основании приказа о приеме или трудового договора, кадровая служба предприятия заводит личную карту работника (форма № Т-2), которая содержит метрические данные, а также данные об образовании, квалификации и т.д.

Данные лицевого счета также применяют при расчете среднего заработка. Туда же и заносятся данные о переводе работника между подразделениями (форма Т-5), заслуги, информацию об отпусках и т.д.

В свою очередь отпуск работнику предоставляется приказом руководителя (форма Т-6). Составляется, соответственно при подаче работником заявления на отпуск, графика отпусков, положением коллективного договора.

Среди первичных документов для бухгалтерского учета по оплате труда, можно выделить следующие:

Штатное расписание (форма № Т-3) предприятие применяет для утверждения структуры, штатного состава и штатной численности предприятия.

Формы Т-12 и Т-13 (табель учета рабочего времени и расчета заработной платы Т-12 и табель учета рабочего времени Т-13).

Формы Т-49 и Т-51 (расчетно-платежная ведомость). В этой форме производится начисление заработной платы, взносов и удержаний из нее. Форма Т-53 (платежная ведомость). В данной форме заносится информация для выплаты заработной платы, под личную подпись работника.

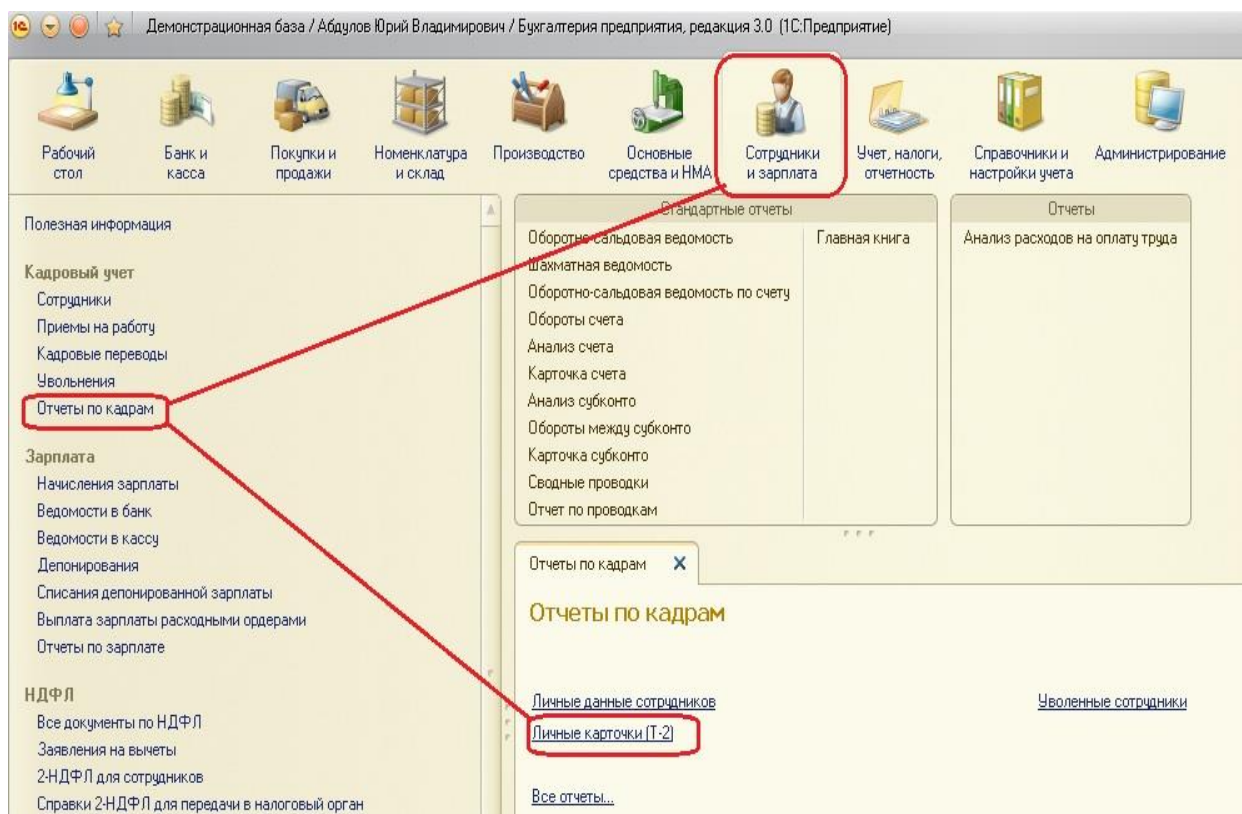
Форма Т-53а (журнал регистрации платежных ведомостей). Данная форма используется в организации для учета и регистрации платежных ведомостей по всем произведенным выплатам работникам предприятия всех структурных подразделений.

Формы Т-54 и Т-54а (лицевой счет). Лицевой счет заполняется отдельно на каждого сотрудника, где указаны все данные для начислений заработной платы и удержаний из нее

Форма Т-60 (записка-расчет о предоставлении отпуска работнику). Данная форма используется для расчета выплат по предоставляемому работнику ежегодному отпуску. Форма Т-7 (график отпусков).

Форма Т-61 (записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)). Данная форма учета используется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении трудовых отношений.

На примере заполняем Форму Т – 2 с применение программы 1С : Предприятие.



Личные данные физического лица: Воронцов Юрий Зиновьевич

Действия: Трудовая деятельность, НДФЛ, Файлы, Перейти

Имя: Воронцов Юрий Зиновьевич Код: 000000061

ФИО: Воронцов Юрий Зиновьевич Подробнее...

Группа физ. лиц: ...

Общие, **Персональные данные**, Дополнительно, Награды, Прочее

Дата рождения: 12.07.1977 Пол: Мужской

Место рождения: Населенный пункт: Селятино, район: ... По ОКATO: ...

Удостоверение: Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 34 09, №: 336999, ...

Индивидуальные номера

Код ИФНС: 7712 ИНН: 771266690693 Страховой № ПФР: 139-649-698 30

Адреса и телефоны:

Действия: Основная

Тип	Вид	Представление
Адрес	Адрес проживания физ. лица	141506, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солн...
Адрес	Адрес для информирования ...	141506, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солн...
Адрес	Адрес по прописке физ. лица	141506, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солн...
Адрес	Адрес физ. лица за предела...	
Телефон	Контактный телефон кандид...	
Телефон	Телефон служебный	
Телефон	Телефон физ. лица	

Печать OK Записать Закрыть

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.74/332

Задание 1

Заполните все перечисленные формы на основе своих данных, а так же двух одnogруппников. Контактные данные и местонахождение допускается использовать условные. Отчет по работе представьте в виде скриншотов.

Контрольные вопросы:

1. Назовите первичные учетные документы по учету личного состава, труда и его оплаты?
2. Для чего применяется форма т – 51?
3. Какая информация о сотруднике содержится в личной карточке и лицевом счете?

Тема 4.2 Начисление заработной платы

Практическое занятие №29 Расчет заработной платы при повременной и сдельной форм оплаты труда

Цель занятия:

Овладеть навыками расчета заработной платы для категорий работников на повременной и сдельной форм оплаты труда.

Тема направлена на формирование элементов ПК 1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

В ЗАО «Салют» установлена пятидневная 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными (суббота и воскресенье).

Согласно производственному календарю количество рабочих дней в текущем году составило:

- в январе — 16 дней;
- в феврале — 20 дней;
- в марте — 21 день.

Сотруднику компании Иванову установлен оклад в размере 40 000 руб. При этом он отработал:

- в январе — 12 дней (4 дня — отпуск за свой счет);
- в феврале — 20 дней;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.75/332

- в марте — 18 дней (3 дня — временная нетрудоспособность).

Положением о премировании, принятом в компании, предусмотрено, что при добросовестном выполнении трудовых обязанностей работнику начисляется премия в размере 20% от его должностного оклада. При этом сумму премии начисляют сотруднику компании пропорционально отработанному времени.

Заработная плата Иванова составит:

- за январь:

$40\,000 \text{ руб.} : 16 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} = 30\,000 \text{ руб.};$

$(40\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : 16 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} = 6000 \text{ руб.}$

$30\,000 + 6000 = 36\,000 \text{ руб.}$ — общая сумма зарплаты за январь;

- за февраль:

$40\,000 \text{ руб.} : 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 40\,000 \text{ руб.};$

$(40\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 8000 \text{ руб.};$

$40\,000 + 8000 = 48\,000 \text{ руб.}$ — общая сумма зарплаты за февраль;

- за март:

$40\,000 \text{ руб.} : 21 \text{ дн.} \times 18 \text{ дн.} = 34\,286 \text{ руб.};$

$(40\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : 21 \text{ дн.} \times 18 \text{ дн.} = 6857 \text{ руб.};$

$34\,286 + 6857 = 41\,143$ — общая сумма зарплаты за март.

Задача 1

Определите заработную плату электрослесарю за месяц, если коллектив участка выполнил план на $(100+N) \%$. Часовая тарифная ставка электрослесаря 4-го разряда – $(33.40+N)$ руб./час. Длительность смены – 12 ч. За месяц он отработал 15 смен. В ночное время- 72 ч. Рабочему будет выплачена премия в размере 20 % за выполнение плана коллективом участка и в размере 1,5 % за каждый процент перевыполнения плана. Районный коэффициент – 30%.

Задача 2

Определите заработную плату мастера цеха, если его месячный оклад $(18000+N*1000)$ руб., фактически мастер отработал 13 смен, в том числе 7 из них в ночную смену (с 22 часов до 6 часов). По графику в месяце 16 рабочих смен. Плановое задание выполнено за отчетный месяц на $(100+N) \%$. Согласно «Положению о премировании» при выполнении планового задания на 100 % работникам выплачивается премия в размере 15 % от основной заработной платы. Районный коэффициент 30%.

Задача 3

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.76/332

В ЗАО «Альфа» установлена повременная система оплаты труда.

Кладовщику организации П.А. Беспалову установлена почасовая оплата. Ставка в час – 100,75 руб. Менеджеру А.С. Кондратьеву зарплата рассчитывается по дневной ставке – 750 руб. Зарплата секретаря Е.В. Ивановой – 35 000 руб. в месяц.

В октябре было 22 рабочих дня. Продолжительность рабочего дня – 8 часов. Все сотрудники отработали месяц полностью. Рассчитать заработную плату сотрудников.

Задача 4

Рабочему ОАО «Производственная фирма "Мастер" А.И. Иванову установлен месячный оклад 35 000 руб. С 15 октября ему повысили зарплату до 20 000 руб. в месяц.

В октябре – 22 рабочих дня. Из них:

- на период с 1 по 14 октября приходится 10 рабочих дней;
- на период с 15 по 31 октября приходится 12 рабочих дней.

Рассчитать зарплату отдельно за каждый из этих периодов.

Пример 1.

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена простая сдельная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 300 руб. за единицу выпущенной продукции. Рабочий фирмы Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе — 32 единицы;
- в феврале — 54 единицы;
- в марте — 58 единиц.

Заработная плата Иванова составит:

- за январь:

300 руб. × 32 ед. = 9600 руб.;

- за февраль:

300 руб. × 54 ед. = 16 200 руб.;

- за март:

300 руб. × 58 ед. = 17 400 руб.

Задача 5

Сдельная расценка в ООО «Синтез» составляет 90 руб. за одну изготовленную деталь. Норма выработки составляет 90 деталей. Работник Иванов изготовил 99

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.77/332

деталей, перевыполнив норму на 10 %. Согласно Положению о премировании организации при перевыполнении норм выработки работнику выплачивается премия в размере 10 % от суммы сдельной заработной платы. Рассчитать заработную плату сдельщика.

Задача 6

В ООО «Синтез» установлены следующие сдельные расценки.

Сдельная расценка за изготовление до 100 деталей в месяц составляет 60 руб./шт.

Сдельная расценка за изготовление свыше 100 деталей в месяц составляет 85 руб./шт.

За месяц работник Иванов изготовил 120 деталей. Рассчитать заработную плату сдельщика.

Задача 7

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена простая сдельная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет:

- 300 руб. за единицу — продукция I сорта;
- 250 руб. за единицу — продукция II сорта;
- 130 руб. за единицу — продукция III сорта.

Рабочий компании Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе — 25 единиц I сорта и 7 единиц II сорта;
- в феврале — 50 единиц I сорта и 4 единицы III сорта;
- в марте — 48 единиц I сорта и 10 единиц II сорта.

Рассчитать заработную плату сдельщика.

Задача 8

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена сдельно-премиальная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 300 руб. за единицу выпущенной продукции. Норма выработки готовой продукции составляет 3 ед. готовой продукции в день. Согласно Положению об оплате труда при превышении месячной нормы выработки более чем на 10% работнику начисляют премию в размере 15% его заработной платы.

Рабочий компании Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе (16 рабочих дней) — 40 единиц;
- в феврале (20 рабочих дней) — 69 единиц;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.78/332

- в марте (21 рабочий день) — 67 единиц. Рассчитать заработную плату сдельщика.

Задача 9

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена сдельно-прогрессивная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 300 руб. за единицу выпущенной продукции. При перевыполнении месячной нормы выработки сдельная расценка на каждую единицу готовой продукции, выпущенной сверх нормы, составляет 350 руб. Норма выработки готовой продукции составляет 3 единицы готовой продукции в день.

Рабочий компании Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе (16 рабочих дней) — 40 единиц;
- в феврале (20 рабочих дней) — 69 единиц;
- в марте (21 рабочий день) — 67 единиц.

Рассчитать заработную плату сдельщика.

Ответьте на тесты:

1. Какие существуют формы оплаты труда (вычеркните лишнее)?

- а) сдельно-премиальная;
- б) повременная;
- в) сдельная.

2. Какие из перечисленных систем относятся к повременной форме оплаты труда?

- а) аккордная;
- б) премиальная;
- в) косвенная.

3. Какое определение соответствует сдельной форме оплаты труда?

а) оплата труда, при которой заработная плата начисляется по тарифной ставке за фактически отработанное время;

б) оплата труда, при которой заработная плата начисляется за каждую единицу продукции или выполнение объема работ;

- в) все верно;
- г) все неверно.

4. К каким последствиям может привести сдельная форма оплаты труда (вычеркните лишнее)?

- а) к улучшению качества продукции;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.79/332

- б) к нарушению технологических режимов;
- в) к нарушению требований техники безопасности;
- г) к перерасходу сырья и материалов.

5. Какое из предложенных пояснений раскрывает сущность косвенной сдельной оплаты труда (вычеркните лишнее)?

- а) заработок рабочего находится в прямой зависимости от выработки тех рабочих, чьи рабочие места он обслуживает в течение смены;
- б) заработок рабочего зависит непосредственно от его выработки.
- в) заработок рабочего зависит от расценки, установленной для вспомогательного рабочего, и выработки основного рабочего.

6. Какое из предложенных пояснений раскрывает сущность сдельно-прогрессивной системы оплаты труда?

- а) при данной системе оплаты труда выработка рабочего в пределах установленной исходной нормы (базы) оплачивается по действующим прямым (неизменным) сдельным расценкам, а выработка, полученная сверх исходной нормы, оплачивается по повышенным расценкам;
- б) при данной системе оплаты труда предусматривается выплата рабочему в дополнение к сдельному заработку, начисленному по расценкам, премия за достижение установленных индивидуальных или коллективных качественных и количественных показателей премирования;
- в) при данной системе оплаты труда выработка рабочего в пределах установленного задания оплачивается по действующим расценкам, а премия выплачивается за сокращение сроков выполнения задания.

7. Какая система оплаты труда применяется в целях усиления материальной заинтересованности работников в сокращении сроков выполнения конкретного объема работ?

- а) сдельно-премиальная;
- б) аккордно-премиальная;
- в) повременно-премиальная;
- г) коллективная.

8. При коллективной сдельной системе оплаты труда сдельный заработок рабочего зависит:

- а) от выбранного метода распределения заработной платы;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.80/332

б) от размера индивидуальных сдельных расценок и объема произведенной продукции бригадой;

в) от размера коллективных сдельных расценок, объема произведенной продукции бригадой, выбранного метода распределения заработной платы в бригаде;

г) все верно;

д) все неверно.

9. Что является обобщенной количественной оценкой личного вклада каждого работника в конечные результаты труда коллектива?

а) норма выработки;

б) коэффициент трудового участия;

в) заработная плата.

10. Что может быть распределено с помощью КТУ? (вычеркните лишнее):

а) сдельный заработок;

б) сдельный приработок;

в) премия;

г) надбавки и доплаты;

д) экономия по фонду заработной плате;

11. При расчете расценки могут быть использованы? (вычеркните лишнее):

а) норма времени;

б) норма выработки;

в) тарифная ставка;

г) тарифный коэффициент.

12. Основными элементами премиальной системы оплаты труда являются:

а) показатели премирования;

б) источники премирования;

в) размеры премии.

13. При повременной системе оплаты труда наиболее целесообразно применять:

а) количественные показатели премирования;

б) качественные показатели премирования.

14. Условия премирования необходимы:

а) для увязки премирования с другими важными сторонами деятельности предприятия;

б) для ограничения размеров премии работникам;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.81/332

в) для контроля за деятельностью рабочего.

15. Эффективность системы премирования выражается:

а) в превышении экономии по условно-постоянным расходам над суммой премии, выплаченной за перевыполнение плана;

б) в повышении объема производства вследствие внедрения премиальной системы;

в) в перевыполнении показателей премирования.

16. Будут ли установлены доплаты за работу в ночное время, если рабочий отработал с 16 до 24 часов?

а) да;

б) нет.

17. В каком случае устанавливаются доплаты за вредные условия труда специалистам, находящимся:

а) во вредных условиях труда независимо от времени нахождения их в этих условиях;

в) во вредных условиях труда более 50% рабочего времени;

г) находящихся во вредных условиях труда независимо от времени пребывания, если 50% рабочих получают эту доплату.

18. Порядок и размер доплат за профессиональное мастерство определяются:

а) государством;

б) самостоятельно предприятием;

в) вышестоящей организацией.

19. Какую форму оплаты труда наиболее целесообразно применять в автоматизированных производствах?

а) сдельную;

б) повременную;

в) то и другое верно.

20. При аккордно-премиальной системе оплаты труда, что будет считаться перевыполнением задания?

а) выпуск продукции сверх установленного задания;

б) сокращение сроков выполнения задания;

в) то и другое верно.

21. При сдельно-прогрессивной системе оплаты труда стимулирование повышения выработки осуществляется посредством:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.82/332

- а) выплаты премии;
- б) увеличения расценки, за выпуск продукции сверх установленной базы;
- в) то и другое верно.

Контрольные вопросы:

1. Задачи учета труда и заработной платы.
2. Основные системы оплаты труда.
3. Формы заработной платы в сдельной системе оплаты труда. Порядок определения сдельной расценки.
4. Основа для начисления заработной платы при использовании повременной системы оплаты труда.
5. Ограничения в практическом использовании повременной и сдельной системы оплаты труда.

Практическое занятие №30 «Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев»

Цель занятия:

Научиться рассчитывать оплату отработанного ночного времени, сверхурочных часов, работу в праздничные и выходные дни, а также брака и простоев.

Практическое занятие направлена на формирование элементов ПК 1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Охранник отработал за месяц 160 часов. Из них в ночное время отработано 40 часов. Доплата за работу в ночное время в организации установлена в размере 35% от часовой тарифной ставки. Часовая тарифная ставка работника составляет 42 руб.

Оплата по норме: $82 \text{ руб.} \times 160 = 13120 \text{ руб.}$

Доплата за работу в ночное время составила: $82 \text{ руб.} \times 40 \times 35\% = 1148 \text{ руб.}$

Оплата за месяц составила: $13120 + 1148 = 14268 \text{ руб.}$

Обратите внимание, если ночные часы приходятся на нерабочий праздничный день, то доплаты производятся: за работу в ночное время - в порядке, установленном коллективным договором (локальным нормативным актом), за работу в нерабочий праздничный день - в порядке, установленном ст.153 ТК РФ. Таким образом, оплата за работу в праздничный день не отменяет начисление доплат за работу в ночное время.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.83/332

Пример 2

Работнику установлена 5-дневная рабочая неделя с ежедневной продолжительностью работы 8 часов. Месячный оклад работника составляет 40 000 рублей. По графику работник должен отработать 159 часов.

По производственной необходимости работник привлекался к сверхурочной работе в феврале 2024 года:

6 февраля -4 часа;

11 февраля -4 часа.

По письменному заявлению работника ему предоставлено дополнительное время отдыха -8 часов, то есть 1 рабочий день, которым он воспользовался и не работал 26 февраля.

Всего за февраль 2024 года работником отработано 159 часов:

18 рабочих дней по 8 часов и 1 рабочий день по 7 часов (22 февраля является предпраздничным днем, продолжительность работы сокращается на 1 час) = 151 час.

8 часов сверхурочно -6 и 8 февраля.

Расчет заработной платы за февраль месяц будет следующим:

1. определяем среднечасовую ставку работника в феврале 2008 года:

$40\,000 \text{ руб.} / 159 \text{ часов} = 251,6 \text{ руб.}$

2. определяем заработную плату за фактически отработанное время -151 час:

$251,6 \text{ руб.} * 151 \text{ час} = 37991,6 \text{ руб.}$

3. определяем оплату за сверхурочные часы:

$8 \text{ часов} * 251,6 \text{ руб.} = 2012,8 \text{ руб.}$

Оплата сверхурочных работ производится в одинарном размере, поскольку вместо повышенной оплаты работнику предоставлено дополнительное время отдыха -8 часов.

Кроме этого, 8 часов дополнительного времени отдыха также подлежат оплате исходя из среднечасовой ставки работника, поскольку статья 152 Трудового кодекса не закрепляет иное правило. То есть, за 26 февраля 2024 года работнику также будет начислено 2012,8 руб.

Всего за февраль 2024 года заработная плата работника составит:

$37991,6 \text{ руб.} + 2012,8 \text{ руб.} + 2012,8 \text{ руб.} = 42017,2 \text{ руб.}$

Задача 1

Работнику установлен суммированный учет рабочего времени. Учетный период месяц.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.84/332

Часовая тарифная ставка составляет 87, 61 руб. Норма рабочих часов в феврале 2024 года по производственному календарю составляет 159 часов. Фактически работник отработал 198,87 часа. Количество сверхурочных часов составляет 39,87 часа.

Задача 2

Работнику установлен суммированный учет рабочего времени; учетный период – квартал. Норма рабочего времени в учетном периоде (январь, февраль, март) составляет 454 часа.

По графику сменности работник за учетный период должен выйти на работу 22 раза (22 смены, продолжительность которых составляет 22 часа). Таким образом, за квартал работник должен отработать 484 часа. То есть, 30 часов работник должен проработать дополнительно, сверх нормальной продолжительности рабочих часов за учетный период.

Задача 3

Кассир магазина Соловьева В.В. отработала в апреле 20XX г. 182 ч, в том числе в ночное время - 58 ч. Учетный период - месяц. Нормальное число рабочих часов за учетный период - 175. Кассиру установлена часовая тарифная ставка в размере 150 руб. За каждый час работы в ночное время ей доплачивается 35% часовой тарифной ставки. Оплата за сверхурочную работу производится в полуторном размере часовой тарифной ставки за первые два часа работы в учетном периоде и в двойном за последующие.

Задача 4

Водитель Воробьев И.С. отработал в марте 20XX г. 180 часов, в том числе в ночное время - 5 часов. Учетный период - месяц. Нормальное число рабочих часов за учетный период - 159. Водителю установлена часовая тарифная ставка в размере 250 руб. За каждый час работы в ночное время водителю доплачивается 40% часовой тарифной ставки. Оплата сверхурочных часов производится по минимальным ставкам, установленным Трудовым кодексом.

Задача 5

Охранник в мае 20XXг. отработал всего 160 часов. В соответствии с графиком сменности охранник отработал в праздничный день (9 мая) 8 часов без предоставления выходного дня вместо отработанного праздничного. В ночное время отработано 40 часов (из них 2 часа - 9 мая).

Часовая тарифная ставка охранника - 75 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.85/332

Контрольные вопросы:

Вопрос 1

Трудовым договором работнику установлен 8-часовой рабочий день (с 8.00 до 16.45) при 5-дневной рабочей неделе с двумя выходными днями в субботу и воскресенье. В среду по завершении рабочего дня сотрудник отработал еще 2 часа и закончил работу в 18.45. Признаются ли эти 2 часа сверхурочной работой?

- а) да;
- б) нет;
- в) формулировка вопроса не позволяет дать однозначный ответ.

Вопрос 2

Могут ли возникать сверхурочные часы у тех работников, которым установлено сокращенное рабочее время, неполный рабочий день или неполная рабочая неделя?

- а) да;
- б) нет;
- в) зависит от конкретных обстоятельств.

Вопрос 3

Трудовым договором работнику установлена 40-часовая 5-дневная рабочая неделя с выходными днями в субботу и воскресенье. Во вторник он с ведома работодателя находился в отпуске без сохранения заработной платы. В пятницу по окончании рабочего дня работник по инициативе работодателя остался для завершения начатой работы и отработал 2 часа. Может ли работа в течение этих 2 часов признаваться сверхурочной?

- а) да;
- б) нет, поскольку сотрудник не отработал нормативного количества часов в течение недели.

Вопрос 4

В организации предусмотрено, что при суммированном учете рабочего времени учетным периодом является квартал. Для работников, которым установлена 40-часовая рабочая неделя, норма рабочего времени на III квартал 2008 года составляет 528 часов. Фактически работник отработал 533 часа. Признается ли работа в течение данных 5 часов (533 - 528) сверхурочной?

- а) да;
- б) нет, Трудовым кодексом не предусмотрено понятие сверхурочной работы при суммированном учете рабочего времени.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.86/332

Вопрос 5

Согласны ли вы с утверждением, что при увольнении до окончания учетного периода работника, которому установлен суммированный учет рабочего времени, переработки не возникает, поскольку количество отработанных часов меньше нормы?

- а) да;
- б) нет;
- в) зависит от причины увольнения.

Контрольные вопросы:

1. Что такое сверхурочные часы и как они оплачиваются?
2. Надо ли вычитать праздничные дни в норме при подсчете сверхурочной работы?
3. Как оформляется листок учета простоев?
4. Оплачиваются ли простои по вине рабочих и документально оформляются?

Практическое занятие №31 «Оформление лицевого счета. Начисление отпускных»

Цель занятия:

Ознакомиться с документом – лицевой счет, а также овладеть навыком его заполнения. Ознакомиться с порядком и условиями выплаты отпускных, научиться рассчитывать причитающуюся сумму отпускных сотрудникам

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК. 1.5. ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

На основе условных данных заполним форму Т – 54 лицевой счет сотрудника.

ООО "Антей"
(наименование организации)
отдел снабжения
(структурное подразделение)

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

Номер документа	Расчетный период		Категория персонала
	с	по	
12	01.01.20 X		-

Фамилия, имя, отчество

Иванов Иван Иванович

Табельный номер
13

Отметка о приеме на работу, переводе, увольнении, изменении в оплате труда								Отметки об использовании				
приказ (распоряжение)		структурное подразделение	должность (специальность, профессия)	условия труда	тарифная ставка (часовая, дневная) (ссылка), руб.	сумма надбавок, доплат, руб.		вид отпуска	приказ (распоряжение)		за период	
									дата	номер	с	по
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.02. X	15	отдел снабжения	менеджер	5-ти дневная рабочая неделя 40ч., нормальные	20000	-	-	ежегодный оплачиваемый	01.02. X	34	31.01. X	31.01. X

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301012
1111111

Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Код места жительства	Состояние в браке	Количество детей	Дата	
					поступления на работу	увольнения
111111111111	111-111-111-11	55	женат	1	01.02. X	

Дата рождения 10.10.1980

отпуска			Удержания и взносы					Сумма предоставляемых льгот (сумма стандартных налоговых вычетов), руб.
дата		количество дней календарных	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. или процент	размер удержания за месяц (период), руб.	
начала	окончания			с	по			
14	15	16	17	18	19	20	21	22
01.02.X	28.02.X	28	Исп.лист по делу №АО/14 от 10.09.2013	01.11.2013	30.11.2013	1000	1000	1400

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.88/332

Задача 1

Заполнить лицевой счет на сотрудника по следующим данным:

ООО «Авантаж»

Лицевой счет № 596 за 2016 год.

Сотрудник Сычева Наталья Валерьевна 21.07.1985 г.р. ИНН 256987400356

Москва, г. Люберцы, д. Попова, 34а, квартира 26.

Замужем, двое детей. Дом. тел.: 54-89-56.

Принята на должность 18.08.2011, приказ №118 от 18.08.2011.

Отдел: централизованная бухгалтерия.

Должность: кассир.

Состояние: основное место работы.

Ставка 1.

Налоговая льгота – 1400,00 на первого и второго ребенка до 18 лет, очная форма обучения студента, курсанта с 01.08.2012 по 30.05.2018.

Виды расчета за январь 2016 г.

Оплата по окладу – 8500,00

– индексация – 0,00

– очередной отпуск – 0,00

– оплата больничного листа – 0,00

– оплата больничного за счет предприятия – 0,00

– налог с дохода – 750,00

Удержания по больничном листу – 0,00

Оплата алиментов – 0,00

Всего начислено – 8500,00

Всего удержано – 750,00

Выплата зарплаты – 7750,00

Отработано дней – 20

Отработано часов – 160

Задача 2

Заполнить лицевой счет на сотрудника по следующим данным:

ООО «САЛЮТ»

Лицевой счет № 12 за 2016 год.

Сотрудник Григорович Олег Владиславович 28.12.1976 г.р. ИНН 256987400356

Калининград, ул. Эльблонгская, д 18

*Документ управляется программными средствами ГС. Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.89/332

Женат, один ребёнок. Дом. тел.: 48-15-49.

Принят на должность 22.07.12, приказ № 6 от 22.07.12

Отдел: второй распилочный цех

Должность: слесарь

Состояние: основное место работы.

Ставка 1,3

Налоговая льгота – 1400,00 на первого ребенка до 18 лет

Виды расчета за январь 2016 г.

Оплата по окладу – 17200,00

– индексация – 0,00

– очередной отпуск – 21270,00

– оплата больничного листа – 0,00

– оплата больничного за счет предприятия – 0,00

– налог с дохода – 3150,00

Удержания по больничном листу – 0,00

Оплата алиментов – 0,00

Отработано дней – 20

Отработано часов – 160

Для справки: Расчет отпускных. Порядок действий:

1. Определяем количество дней для расчета среднего заработка.

2. Исчисляем средний дневной заработок (СДЗ).

$$\text{СДЗ} = \frac{\text{Сумма начисленной з/п за расчетный период}}{\text{Среднемесячное число календарных дней (в полных месяцах — 29,3)}}$$

3. Определяем сумму отпускных. Отпускные = СДЗ х количество календарных дней отпуска.

4. Начисляем НДФЛ. Удержать с начисленной суммы НДФЛ и перечислить его в бюджет следует в день выплаты отпускных сотруднику.

В период отпуска не включаются и не оплачиваются праздничные дни, перечисленные в статье 112 ТК РФ, в соответствии со ст. 120 ТК РФ. Например, сотрудник взял отпуск с 27 апреля по 11 мая на 12 дней. В этом случае в периоде отпуска не учитываются 1 и 9 мая.

Пример 1

Сотрудник уходит в отпуск с 21 по 29 ноября 2023 г. В этом случае расчетный период: с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2021 г. Ежемесячно в расчетном

*Документ управляется программными средствами ГС. Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.90/332

периоде данному сотруднику начислялась заработная плата, исходя из оклада, в размере 30 000 рублей.

Сумма отпускных составит 9 215,02 руб. $((30\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.}) / 12/29,3 \times 9 \text{ дн.})$

Пример 2

Работник ушел в отпуск продолжительностью 28 дней. с 10.07.2016.

В расчетном периоде (01.07.2009 – 30.06.2010) с 15 по 17 августа 2015 г. он находился на больничном, с 22 по 30 ноября 2015 г. был в командировке.

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата в сумме 98 000 руб. без учета выплат по больничному листу и оплаты командировочных дней.

Следует рассчитать сумму отпускных.

Рассчитаем количество календарных дней, приходящихся на отработанное время в августе и ноябре 2024 года.

В августе оно составит 26,6 дн. $(29,3 / 31 \times (31-3))$,
в ноябре – 20,6 дн. $(29,4 / 30 \times (30-9))$.

Находим средний заработок для оплаты отпуска.

Он равен 287,22 руб. $(98\,000 \text{ руб.} / (29,3 \text{ дн.} \times 10 \text{ мес.} + 26,6 \text{ дн.} + 20,6 \text{ дн.}))$.

Сумма отпускных, подлежащая выплате работнику составит: 8 042,16 руб. $(287,22 \times 28 \text{ дн.})$.

Задача 1.

"Работник" уходит в отпуск на 28 дней с 5 мая 2024 года.

Расчетный период – 12 месяцев с мая 2023 года по апрель 2024 года включительно. Оклад работника в 2023 году составлял 8 000 рублей, а с 1 января 2024 года в связи с повышением окладов всем работникам организации оклад "Работника" стал составлять 10 000 рублей.

Работнику также полагается доплата за совмещение профессий в размере 10% и ему ежемесячно начисляются премии.

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата, принимаемая для расчета:

- за май-декабрь 2023 года – 114 232,38 руб., в т.ч. отпускные (28 дн.) за август 2023 года в размере 12 152,38 руб.;

- за январь-апрель 2024 года – 58 348,49 руб., в т.ч. больничный (5 дн.) в феврале 2024 года в размере 4605,64 руб.

Следует рассчитать сумму отпускных.

Задача 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.91/332

Работник ушел в отпуск 1 июля 2010 г. на 14 дней. Расчетный период для его оплаты – с 01.07.2022 по 30.06.2023. В расчетном периоде работнику начислена заработная плата, принимаемая для расчета, – 85 000 руб. Следует рассчитать сумму отпускных.

Задача 3

Сотрудник учреждения идет в очередной отпуск с 01.07.2025 на 28 календарных дней. Расчетным периодом для начисления отпуска — с 01.07.2024 по 30.06.2025. Работник отработал его полностью. В этот период сотруднику начислена заработная плата, принимаемая для расчета, в размере 495 476 руб. Рассчитать сумму начисленных отпускных за 28 календарных дней.

Задача 4

Работник ушел в очередной отпуск продолжительностью 28 дней с 07.09.2025. В расчетном периоде с 01.09.2024 по 31.08.2025 он находился на больничном с 16 по 19 марта 2025 г., а с 23 по 28 апреля был в командировке.

В расчетном периоде сотруднику начислена заработная плата в сумме 524 600 руб. (без учета выплат по больничному листу и командировочных).

Рассчитать сумму отпускных.

Контрольные вопросы:

1. Для чего служит лицевой счет сотрудника и когда он заводится?
2. На какой период заводится лицевой счет?
3. Какие документы понадобятся для заполнения лицевого счета?
4. Нужно ли учитывать матпомощь при расчете отпускных?
5. Учитывать ли премию при расчете отпускных?
6. Вправе ли компания предоставить сотруднику дополнительные дни отпуска?
7. Расскажите порядок и условия при которых сотрудник может уйти в отпуск.

Дайте развернутые ответы на каждый из вопросов и обоснуйте свой ответ, ссылаясь на нормативно – правовые акты.

Практическое занятие № 32 «Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия»

Цель занятия:

Ознакомиться с порядком и условиями, при которых сотруднику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, а также овладеть навыком расчета данного пособия. Ознакомиться с порядком и условиями, при которых сотруднику

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

выплачивается выходное пособие, а также овладеть навыком расчета данного пособия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК. 1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

Для справки;

Сумма пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается по формуле (ч. 4, 5 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\text{Сумма пособия по временной нетрудоспособности} = \text{Средний дневной заработок} \times \text{Коэффициент, который зависит от страхового стажа работника} \times \text{Оплачиваемые календарные дни нетрудоспособности}$$

Средний дневной заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается по формуле (ч. 3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\text{Средний дневной заработок} = \frac{\text{Выплаты, учитываемые при расчете пособия по временной нетрудоспособности}}{730}$$

Тимофеев Т.М. болел в феврале 2024 г., и ему положено пособие по временной нетрудоспособности за 11 календарных дней. Сумма выплат, учитываемых при расчете пособия по временной нетрудоспособности, составила 1 178 000 руб., а коэффициент, который зависит от страхового стажа, равен 0,8.

Средний дневной заработок Тимофеева Т.М. равен 1613,70 руб. (1 178 000 руб. / 730 дн.). Сумма пособия по временной нетрудоспособности за оплачиваемые дни болезни составит 14 200,56 руб. (1613,70 руб./дн. x 0,8 x 11 дн.), из которых:

- 3872,88 руб. (14 200,56 руб. / 11 дн. x 3 дн.) будет оплачено за счет средств работодателя;
- 10 327,68 руб. (14 200,56 руб. - 3872,88 руб.) будет оплачено за счет средств ФСС.

Задача 1

Петров работает в АО «Актив» и имеет общий страховой стаж шесть лет.

В феврале 2024 года Петров 5 дней болел. В расчетный период входят 2015 и 2016 годы. В расчетном периоде Петрову начислены выплаты в сумме 1 630 000 руб.:

- январь – декабрь 2024 года – 780 000 руб.
- январь – декабрь 2025 года – 850 000 руб.

Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности, причитающуюся Петрову.

Задача 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.93/332

Петров Г.В. работает в АО «Актив» два года, с 1 февраля 2023 года. Ежемесячный оклад Петрова – 30000 руб. За вредные условия труда он получает надбавку в размере 30% оклада. Кроме того, Петров ежемесячно получает плату в размере 3000 руб. по договору аренды его автомобиля. В декабре 2023 года и в январе 2024 Петрову были начислены доплаты за работу в выходные дни в сумме 1800 руб., а в июне 2024 года ему была оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. В 2025 году Петров болел с 20 по 25 февраля. Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 3

Смирнов В. П. работает в АО «Актив» с 1 февраля 2022 года. В июле 2022 года Смирнов заболел. Время его болезни составило 5 календарных дней. За два календарных года, которые предшествуют наступлению временной нетрудоспособности (январь – декабрь 2020 года и январь – декабрь 2021 года), Смирнов заработал всего 200 000 руб. По страховому стажу Смирнов имеет право на 60% среднего заработка. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности.

Пример

Сотрудник ООО «Май» увольняется в связи с сокращением штата организации 31 июля 2023 года.

Оклад данного сотрудника составляет 40 000 руб.

Будем считать, что в расчетном периоде 249 рабочих дней.

Но в ноябре 2022 года сотрудник болел, с 01 ноября по 08 ноября (в этом периоде 5 дней являются рабочими днями) и за данный месяц его заработная плата составила 30 000 руб.

Определим размер выходного пособия за первый месяц после увольнения

Решение

- Определяем выплаты за фактически отработанное в расчетном периоде время. Расчетным периодом являются 12 календарных месяцев, предшествующих первому месяцу после увольнения, то есть с 01 августа 2022 года по 31 июля 2023 года:

$$(40\,000 \times 11) + 30\,000 = 470\,000 \text{ руб.}$$

- Определяем количество фактически отработанных дней. Обратите внимание, что из расчета следует исключать не весь период, на который выдан больничный лист в ноябре 2022 года, а лишь только количество рабочих дней в данном периоде:

*Документ управляется программными средствами ГС. Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.94/332

249 рабочих дней — 5 рабочих дней = 244 рабочих дня

- Определяем средний дневной заработок:

$$470\,000 / 244 = 1\,926,23 \text{ руб.}$$

- Определяем количество рабочих дней по производственному календарю в месяце после увольнения (с 1 августа по 31 августа 2013 г.):

23 рабочих дня

- Определяем размер выходного пособия:

$$1\,926,23 \times 23 = 44\,303,28 \text{ руб.}$$

Задача 1

Виктория Константиновна работала на предприятии, которое впоследствии было ликвидировано. За это женщине положено выходное пособие. До увольнения гражданка получала ежемесячную заработную плату в размере 29500 рублей. Количество проработанных женщиной дней за год равняется 220.

Так как Викторию Константиновну уволили в связи с ликвидацией предприятия, ей положена выплата за месяц. То есть при пятидневной рабочей неделе, количество дней за которые положено пособие равняется 20.

Рассчитать величину выходного пособия.

Задача 2

16 октября 2013 года работника Петрова И.И. уволили при ликвидации ОАО «Старт». Месячный оклад Петрова И.И. был 35 000 руб. Отпуск использован полностью. Итак, в день увольнения Петрову И.И. должны быть начислены: зарплата за отработанные дни в октябре; выходное пособие. В октябре 2013 года было 23 рабочих дня. Петров отработал 11 дней, за которые его зарплата составит: 15 000 руб. / 23 дня x 11 дней = 16739,13 руб. За этот период Петров фактически отработал 250 дней и не получал социальные выплаты. В ноябре 2013 года 20 рабочих дней. Рассчитать выходное пособие и сделать записи в учете.

Задача 3

В организации П.А. Беспалов работает кладовщиком, его оклад составляет 35 000 руб. в месяц. 12 января 2015 года его уволили в связи с ликвидацией организации. Поэтому Беспалову положены:

- выходное пособие;
- средний заработок на период трудоустройства.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.95/332

Выходное пособие Беспалову было выплачено в день увольнения – 12 января 2025 года. За расчетный период он отработал 247 дней. Рассчитать величину выходного пособия.

Ответьте на тесты:

1. Выдается ли пособие по временной нетрудоспособности в случае наступления нетрудоспособности от заболеваний и травм, наступивших вследствие опьянения

- а) да
- б) нет.

2. Какой срок обращения за пособием по временной нетрудоспособности со дня восстановления трудоспособности

- а) 3 месяца
- б) 6 месяцев.

3. Работникам, имеющим страховой стаж до 5 лет, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере

- а) 100%
- б) 80%
- в) 60%.

4. Выдается ли пособие по временной нетрудоспособности в случае смерти больного его родственникам

- а) да
- б) нет.

5. В случае смерти застрахованного, единовременная страховая выплата в связи с несчастным случаем на производстве производится

- а) равными долями супругу умершего и его иждивенцам
- б) каждому из лиц, имеющих право на эту выплату в полном размере.

6. Ежемесячное пособие на ребенка выплачивается до достижения им возраста

- а) 14 лет
- б) 16 лет.

7. Имеет ли право гражданин, которому в установленном порядке отказано в признании его безработным, на повторное обращение в службу занятости

- а) да
- б) нет.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.96/332

8. Производятся ли удержания на выплату алиментов из пособия по безработице

- а) да
- б) нет.

9. Может ли иметь право на пособие по безработице гражданин ранее не работающий и не имеющий профессии

- а) да
- б) нет.

10. Производится ли выплата пособия по безработице в период отпуска по беременности и родам

- а) да
- б) нет.

Контрольные вопросы:

1. Что такое выходное пособие? В каких случаях оно выплачивается?
2. В каких случаях временным работникам выплачивается выходное пособие?
3. В каких случаях сезонным работникам выплачивается выходное пособие?
4. В каком размере выплачивается выходное пособие женам (мужьям) военнослужащих при увольнении их с работы в связи с переводом жены (мужа) на службу в другую местность?
5. Совместителям выплачивается выходное пособие?

Практическое занятие №33 Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8

Цель занятия:

Познакомиться со справочником «Сотрудники» в 1С: Бухгалтерия, научиться отражать и начислять заработную плату с помощью программы 1С: Бухгалтерия

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК. 1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

Начисление заработной платы в 1С: Бухгалтерия 8

Работник Иванов К.И. принят на работу с оплатой исходя из месячной тарифной ставки (оклада) в размере 12000.00 руб.

Работник Иванов К.И. отработал в апреле 2012 г. 14 рабочих дней (со 2 по 19 число) при норме 21 рабочий день.

С 20 апреля работник заболел, о чем сообщил в отдел кадров по телефону. Заработная плата за отработанное время составляет 8000.00 руб. (12000.00 руб.:21 день * 14 дней).

1. Для назначения работнику оплаты труда исходя из месячного оклада в справочнике Сотрудники на закладке Трудовой договор указывается:

- Вид расчета — Оклад по дням;
- Тариф — Оклад 12000.00 руб.

2. Факт приема на работу регистрируется документом Прием на работу в организацию. Документ можно ввести на основании элемента справочника Сотрудники (элемент справочника необходимо предварительно записать).

На закладке Начисления указывается, что работнику назначается плановое начисление Оклад по дням с показателем для расчета Тарифная ставка, равным

размеру должностного оклада — 12000.00. Если документ введен на основании элемента справочника Сотрудники, то эти данные заполняются автоматом.

Прием на работу в организацию: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконки] | ?

Номер: МСН00000001 от: 15.01.2009 12:00:00

Организация: Филиал ООО "Майстройсервис" в г... Ответственный: Осеева И. В. (инспектор по кадр...

Сотрудники | Начисления

Добавить [Иконки]

№	Сотрудник	Вид расчета	Показатели для расчета начисления
1	Иванов Константин Ильич	Оклад по дням	Тарифная ставка месячная 12 000,00
2	Горелова Ольга Артуровна	Районный коэффициент	Процент оплаты 20,000
3	Горелова Ольга Артуровна	Оклад по дням	Тарифная ставка месячная 18 900,00
4	Земцов Николай Павлович	Надбавка за вредность	Процент оплаты 8,000
5	Земцов Николай Павлович	Районный коэффициент	Процент оплаты 20,000
6	Земцов Николай Павлович	Оплата по производствен...	Тарифная ставка 81,100
7	Зорин Илья Алексеевич	Районный коэффициент	Процент оплаты 20,000

Документ проведен

Комментарий: [Поле]

Исправить [Иконка] | Форма Т-1а | Печать [Иконка] | ОК | Записать | Закрыть

3. Отклонение регистрируется документом Невыходы в организациях (меню Расчет зарплаты —> Неявки —> Невыходы).

В табличной части Начисления указывается:

- в колонке Невыход — Отсутствие по невыясненной причине;
- в колонке Дата начала — 20.04.2012;
- в колонке Дата окончания — 28.04.2012.

Невыходы в организациях: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконки] | Заполнить [Иконка] | Рассчитать [Иконка] | ?

Организация: Филиал ООО "Майстройсервис" ... Номер: МСН00000001 от: 05.08.2012 0:00:00

Месяц начисления: Август 2012 Ответственный: Администратор

Невыходы: ☒ Целодневные (целосменные) ☐ Внутрисменные

Начисления

Добавить [Иконки] | Подбор

№	Таб. №	Сотрудник	Невыход	Дата начала	Зачесть в норму дней
			Подразделение	Дата окончания	Зачесть в норму часов
1	0000000040	Иванов Константин Ильич	Отсутствие по невыяс...	20.04.2012	7,00
			Производство	28.04.2012	55,00

Документ рассчитан и проведен

Комментарий: [Поле]

Исправить [Иконка] | ОК | Записать | Закрыть

4. Начисление заработной платы работнику производится документом Начисление зарплаты сотрудникам организаций.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

Задача 1

Работнику Жаркову ЕЛ. с 11 апреля 2024 года установлен месячный оклад 29000 руб. С 9 апреля 2025 г. месячный оклад работника увеличен с 29000.00 руб. до 35000.00 руб.

Апрель 2024 г. работник отработал полностью — 21 рабочий день. Произведите расчет заработной платы сотруднику с помощью программы 1С: Бухгалтерия.

Задача 2

На предприятии пятеро работников, необходимо рассчитать и начислить им зарплату за месяц май, в котором 21 рабочий день с помощью программы 1С: Бухгалтерия.

Для расчета заработной платы понадобятся данные об установленном для каждого работника окладе, причитающихся им вычетах по НДФЛ и количество отработанных дней в мае.

Данные по работникам:

Фамилия работника	Оклад	Вычеты	Количество отработанных дней в мае
Иванов	70000	2 детей	20
Петров	30000	500 руб., 1 ребенок	21
Никифоров	24000	3000 руб., 2 детей	21
Бурков	26000	2 детей	21
Крайнов	26000	500 руб., детей нет	10

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.100/ 332

Начиная с начала года до месяца мая, все работники отработали все месяцы полностью, районный коэффициент в нашем примере расчета зарплаты примем равным 15%. Не достающие данные используйте произвольно.

Контрольные вопросы:

1. Какой справочник используется для отражения заработной платы с помощью программы 1С:Бухгалтерия?
2. Какие виды расчета различаются в программе 1С: Бухгалтерия?
3. Каким документом регистрируется факт приема на работу сотрудника?
4. В какой закладке можно произвести расчет заработной платы в программе 1С: Бухгалтерия?

Тема 4.3 Учет удержаний из заработной платы, порядок оформления расчетов и выплат заработной платы Практическое занятие № 34. Расчет налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам

Цель занятия:

Познакомиться с понятиями «налог», «исполнительный лист» и научиться рассчитывать НДФЛ и удержания по исполнительным листам

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Торопову начислена зарплата за январь 2024 года в размере 30000 руб. У него имеется один ребенок. Рассчитаем НДФЛ, который должен уплатить работодатель с зарплаты Торопова.

Так как у Торопова один ребенок, ему положен стандартный налоговый вычет 1400 руб.

$\text{НДФЛ} = (30000 - 1400) \cdot 13\% = 3718 \text{ руб.}$

Зарплата Торопова на руки = $30000 - 3718 = 26282 \text{ руб.}$

Проводки по учету НДФЛ с зарплаты:

о Д20,25,26К70 на сумму 30000 — отражено начисление заработной платы Торопову за январь 2024 года.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.101/ 332

о Д70 К68.НДФЛ на сумму 3718 – удержан из начисленной зарплаты налог на доходы физических лиц.

о Д70 К50 – на сумму 26282 – выплачена заработная плата Торопову.

о Д68.НДФЛ К51 – перечислена сумма налога в бюджет.

Пример 2

На сотрудника организации Иванова поступили три исполнительных листа. Первый — на взыскание задолженности по алиментам на содержание несовершеннолетних детей в общей сумме 320 000 руб. В погашение долга взыскивается 70% заработка. Второй — на взыскание задолженности по налогам в общей сумме 24 000 руб. Третий — на взыскание задолженности по кредиту в сумме 45 000 руб. По второму и третьему исполнительным листам взыскивается 20% заработка. Ежемесячная сумма заработной платы Иванова составляет 46 000 руб.

Сумма НДФЛ, которая ежемесячно удерживается из зарплаты Иванова, составляет:

$$46\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 5980 \text{ руб.}$$

Сумма, с которой производятся удержания по исполнительным листам, равна:

$$46\,000 - 5980 = 40\,020 \text{ руб.}$$

Ежемесячно в счет погашения задолженности по первому исполнительному листу (алименты) с Иванова должно удерживаться:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 70\% = 28\,014 \text{ руб.}$$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 11 месяцев. В последующий, двенадцатый, месяц с Иванова должно быть удержано:

$$320\,000 \text{ руб.} - 28\,014 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} = 11\,846 \text{ руб.}$$

Это составляет 29,6% от его заработка. После этого задолженность по первому исполнительному листу будет погашена. В следующем месяце удерживаются суммы в погашение задолженности по второму исполнительному листу (долг перед бюджетом).

Ежемесячно в счет погашения задолженности по второму листу с Иванова должно удерживаться:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 20\% = 8004 \text{ руб.}$$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 2 месяцев. В последующий, третий, месяц с Иванова должно быть удержано:

$$24\,000 \text{ руб.} - 8004 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} = 7992 \text{ руб.}$$

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.102/ 332

Это составляет 19,97% от его заработка. А значит, в этом месяце организация вправе до удержать с него часть задолженности по третьему исполнительному листу (долг перед банком).

Эта сумма составит:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 20\% = 7992 \text{ руб.} = 12 \text{ руб.}$$

Таким образом, по окончании данного месяца задолженность Иванова перед банком будет равна:

$$45\,000 - 12 = 44\,988 \text{ руб.}$$

Далее ежемесячно в счет погашения задолженности по третьему листу с Иванова должно удерживаться:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 20\% = 8004 \text{ руб.}$$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 5 месяцев. В последующий, шестой, месяц с Иванова должно быть удержано:

$$44\,988 \text{ руб.} - 8004 \text{ руб.} \times 5 \text{ мес.} = 4968 \text{ руб.}$$

Задача 1

На сотрудника организации Иванова поступили три исполнительных листа. Все они выданы на взыскание задолженности по банковским кредитам в размере 50% заработка сотрудника. Общая сумма задолженности составляет 450 000 руб., в том числе:

- по первому листу — 240 000 руб. (53,333% от общей суммы долга);
- по второму листу — 60 000 руб. (13,333% от общей суммы долга);
- по третьему листу — 150 000 руб. (33,333% от общей суммы долга).

Ежемесячная сумма заработной платы Иванова составляет 35 000 руб.

Рассчитайте суммы удержаний по всем исполнительным листам.

Задача 2

В организации имеется исполнительный лист на взыскание с доходов А.С. Кондратьева алиментов в размере 25 процентов месячного дохода.

В апреле в организацию поступил еще один исполнительный лист на взыскание с Кондратьева сумм в погашение невозвращенной ссуды – 5500 руб.

Ежемесячная зарплата Кондратьева составляет 35 000 руб.

К апрелю доходы Кондратьева, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, превысили ограничение, установленное подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Налогового

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.103/ 332

кодекса РФ. Поэтому стандартные налоговые вычеты сотруднику не предоставляются.

Рассчитать сумму удержаний за месяц по данному исполнительному листу.

Задача 3

Заработная плата работника в январе 2025 года составила 40 000 рублей. На иждивении работника — двое несовершеннолетних детей. Работник является гражданином РФ.

Рассчитать сумму НДФЛ.

Задача 4

У организации «Гамма» один учредитель — физическое лицо. Учредителем принято решение о распределении части чистой прибыли. Учредителю выплачиваются дивиденды в размере 100 000 руб. Учредитель является налоговым резидентом РФ.

Дивиденды перечислены учредителю на его счет в банке 14 апреля. Рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов учредителя.

Контрольные вопросы:

1. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ...%.
2. Как определяется налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13?
3. Полученные от чего доходы учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ?
4. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются ...?
5. Кто являются налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации?
6. Налоговый период по НДФЛ составляет...?
7. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.104/ 332

Практическое занятие №35 «Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости»

Цель занятия:

Познакомиться с формами документов «расчетно-платежная ведомость» и «платёжная ведомость», научиться заполнять данные формы и рассчитывать заработную плату к выдаче.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

По данным, имеющимся в ООО «Надежда» на 6 июля 2015 года заполнить расчетно-платёжную ведомость. Срок оплаты заработной платы с 6 июля 2024 года по 10 июля 2024 года. Заработная плата начислена:

1. Директору Елисееву Б.И., табельный номер 6, оклад 50 000, отработал 21 день, получил аванс 20 000 и имеет задолженность перед организацией за причинённый вред на сумму 4500.

2. Главному бухгалтеру Соловьевой Т.Л., табельный номер 9, оклад 35 000, отработала 15 дней, находилась на больничном (9 882 рубля), получила аванс размером 6 000.

3. Менеджеру Бакунину Е.Г., табельный номер 15, оклад 30 000, отработал 21 день, получил премию в размере 3 000 и аванс 12 000. На момент выплаты находился в командировке.

Заполненная расчетно – платёжная ведомость приложение 1. Образец заполнения платёжной ведомости приложение 2.

Задача 1

На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	60 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты
Бухгалтер	37 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	29 000	20		1977 г.	10	

Необходимо:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.105/ 332

1. провести расчет начислений, удержаний и алиментов по сотрудникам предприятия

2. провести расчет страховых взносов

За январь месяц, исходя из количества 20 рабочих дней в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.

На основании полученных данных заполнить платёжную и расчетно – платёжную ведомости по образцу приложение 1 и 2. Недостающие данные использовать на своё усмотрение.

Задача 2

Начислите заработную плату работникам условной организации ООО «Форум» за апрель месяц и рассчитайте удержаниям из нее, заполнив расчетно-платёжную, платёжную ведомости и определите заработную плату к выдаче. Списочный состав организации – 10 работников. Рабочих дней в месяце 21.

Данные отдела кадров

Таб. №	ФИО	Должность	Кол-во иждивенцев	Отработано в месяце
38041	Сотов С.В.	Руководитель Оклад 53000	2	21 дней
38042	Иванюта И.А.	Бухгалтер Оклад 36000	1	21 дней
38043	Карелина К.А.	Кассир Оклад 28000	2	10 дней Бол/лист 9450 руб
38044	Фролов Ф.В.	Менеджер Оклад 28700	1	19 дней
38045	Рогов Р.В.	рабочий поврем. IV р.	2	180
38046	Ночинов Н.О.	рабочий поврем. VI р.	2	164
38047	Королев К.Е.	рабочий сдел. III р.	–	158
38048	Ефимов Е.О.	рабочий сдел. IV р.	1	166
38049	Алфоров А.В.	рабочий сдел. V р.	2	160
38050	Смагин С.Н.	рабочий сдел. VI р.		170

Выписка из тарифной сетки

Тарифные разряды		I	II	III	IV	V	VI
Формы оплаты труда	Сдельная	60,691	70,192	60,852	80,683	90,713	110,244
	Повременная	60,319	60,787	60,404	80,181	90,143	100,574

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.106/ 332

На основании полученных данных заполнить платёжную и расчетно – платёжную ведомости по образцу приложение 1 и 2. Недостающие данные использовать на своё усмотрение.

Контрольные вопросы:

1. Какие графы содержит расчетно – платёжная ведомость и для чего она используется?
2. Какие графы содержит платёжная ведомость и для чего она используется?
3. Необходимо ли вместе вести платёжную и расчетно – платёжную ведомости?
4. Как вы понимаете понятие «заработная плата к выдаче» и как её определить?

Практическое занятие №36 «Оформление карточки по НДФЛ»

Цель занятия:

Познакомиться с формой документа «Карточка учета налога на добавленную стоимость (форма 1-НДФЛ)» и научиться заполнять данную форму.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример заполненной формы 1- НДФЛ.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.107/ 332

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР (КАРТОЧКА)
ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ, ВЫЧЕТОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
2013 7
ЗА ---- ГОД N --

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица
7704502552/770401001

МБДОУ "Детский сад "Конек-горбунок"

1.2. -----
наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица
45383000

1.3. Код ОКМО -----

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

503165469811

2.1. ИНН -----

Ильичев Сергей Александрович

2.2. Фамилия, имя, отчество -----

17.04.1969 РФ

2.3. Дата рождения (число, месяц, год) ----- 2.4. Гражданство -----
паспорт гражданина РФ

2.5. Вид документа, удостоверяющего личность -----
21

Код документа, удостоверяющего личность -----

46 03 218439

2.6. Серия, номер документа ----- N -----

142432 50

2.7. Адрес места жительства в РФ: Почтовый индекс ----- Код региона -----

Ногинский Черноголовка

Район ----- Город ----- Населенный пункт -----

Центральная 24 42

Улица ----- Дом ----- Корпус ----- Квартира -----

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны ----- Адрес -----

водитель

2.9. Занимаемая должность -----

резидент РФ

2.10. Статус на начало года -----

(резидент, нерезидент РФ)

2.10.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется
таблица:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.108/ 332

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу в командировки	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Расчет налоговой базы и НДФЛ (для доходов, облагаемых по ставке 13% и 30%)

Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало налогового периода	-
Долг по НДФЛ за налоговым агентом (излишне удержанный налог) на начало налогового периода	-

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»						
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА						С.109/ 332

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Вид дохода и код дохода	Зарплата/2000	Дата получения	31.01.2013	28.02.2013	31.03.2013	30.04.2013	31.05.2013	30.06.2013
		Сумма за месяц	17 000	17 000	17 000	18 200	15 200	16 220
		Дата перечисления	18.01.2013	20.02.2013	20.03.2013	19.04.2013	20.05.2013	20.06.2013
			05.02.2013	05.03.2013	05.04.2013	30.04.2013	05.06.2013	05.07.2013
		Дата получения	-	-	-	-	-	-
		Сумма за месяц	-	-	-	-	-	-
	Отпускные/2012	Дата перечисления	-	-	-	-	-	-
		Дата получения	-	-	-	-	-	20.06.2013
		Сумма за месяц	-	-	-	-	-	2 120
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения	-	-	-	16.04.2013	-	-
		Сумма за месяц	-	-	-	8 000	-	-
	Материальная помощь/2710	Код 503	-	-	-	4 000	-	-
		Код	-	-	-	-	-	-
		Код	-	-	-	-	-	-
Вычеты, кроме стандартных	Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц	17 000	17 000	17 000	22 200	15 200	18 340
		С начала года	17 000	34 000	51 000	73 200	88 400	106 740
Стандартные вычеты на детей		Код 114	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
		Код 115	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»					
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА					С.111/ 332

Налог перечисленный	Сумма	1 846	1 846	1 846	2 002	1 612	1 744
	Дата	05.02.2013	05.03.2013	05.04.2013	30.04.2013	05.06.2013	05.07.2013
	Реквизиты документа	От 05.02.2013 N 101	От 05.03.2013 N 202	От 05.04.2013 N 303	От 30.04.2013 N 404	От 05.06.2013 N 505	От 05.07.2013 N 606
	Сумма	-	-	-	-	-	-
	Дата	-	-	-	-	-	-
	Реквизиты документа	-	-	-	-	-	-
	Сумма	-	-	-	-	-	276
	Дата	-	-	-	-	-	20.06.2013
	Реквизиты документа	-	-	-	-	-	От 20.06.2013 N 550
	Сумма	-	-	-	520	-	-
	Дата	-	-	-	16.04.2013	-	-
	Реквизиты документа	-	-	-	От 16.04.2013 N 350	-	-
	Долг по налогу за налогоплательщиком	-	-	-	-	-	-
	Долг по налогу за налоговым агентом	-	-	-	-	-	-
	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	-	-	-	-	-	-
	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога	-	-	-	-	-	-

Право на налоговые вычеты:

3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ):

нет -
----- основание -----

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.112/ 332

да

3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): -----

N	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет
1	Ильичева Марина Сергеевна, 12.02.2006	114	1400 руб.	Свидетельство о рождении
2	Ильичев Павел Сергеевич, 26.05.2001	115	1400 руб.	Свидетельство о рождении

да

3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): -----
на приобретение жилья (код 311)

Вид (код) вычета -----
уведомление от 18.10.2013 N 3875/07, выданное ИФНС России по
Основание -----
г. Ногинску МО (код инспекции 5031)

нет

3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): -----

Вид (код) вычета -----

Основание -----

3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ):
нет

Вид (код) вычета -----

Основание -----

Раздел 4. Доходы, облагаемые по ставке 35%

N	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь
1	Код дохода	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,
2610	Сумма дохода	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,
	Дата получения	-	-	-	-	-	30.06.2013	31.07.2013	31.08.2013	30.09.2013	31.10.
2	Налоговая база	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»										
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА										С.113/ 332

2	налоговая база	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,
3	Сумма налога исчисленная	-	-	-	-	-	54	50	40	29	20
4	налог удержанный	Сумма	-	-	-	-	54	50	40	29	20
		Дата	-	-	-	-	30.06.2013	31.07.2013	31.08.2013	30.09.2013	31.10.
5	налог перечисленный	Сумма	-	-	-	-	54	50	40	29	20
		Дата	-	-	-	-	05.07.2013	05.08.2013	05.09.2013	04.10.2013	05.11.
		Реквизиты платежного поручения	-	-	-	-	от 05.07.2013 N 610	от 05.08.2013 N 710	от 05.09.2013 N 810	от 04.10.2013 N 910	от 05.11. N 1010
6	Долг по налогу за налогоплательщиком	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Долг по налогу за налоговым агентом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Раздел 5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Показатели	общая сумма налога		передано на взыскание в налоговый орган	по перерасчету за предшествующие налоговые периоды		долг по налогу	
	исчисленная	удержанная		возвращено	зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	за налогоплательщиком	за налоговым агентом
По ставке 13%	19 320	19 320	-	-	-	-	-
По ставке 30%	-	-	-	-	-	-	-

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»						
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА						С.114/ 332

По ставке 35%	203	203	-	-	-	-	-
Итого	19 523	19 523	-	-	-	-	-

Раздел 7. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало 20__ г.	-
Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало 20__ г.	-

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

25.03.2014	Бухгалтер	Сидорова А.И.	Сидорова
(дата)	(должность)	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)

Ответить на Тесты:

- ☐ НДФЛ – это:
- ☒ прямой федеральный налог
 - ☐ прямой региональный налог
 - ☐ прямой местный налог
 - ☐ косвенный федеральный налог
- ☐ Плательщиками НДФЛ являются:
- ☒ только физические лица – резиденты Российской Федерации
 - ☐ только физические лица – нерезиденты Российской Федерации
 - ☐ физические лица (резиденты и нерезиденты), получающие доходы в Российской Федерации
 - ☐ физические и юридические лица
- ☐ Резиденты Российской Федерации платят НДФЛ:
- ☐ только с дохода, полученного на территории Российской Федерации
 - ☐ только с дохода, полученного за пределами Российской Федерации
 - ☐ с доходов, полученных в Российской Федерации и за ее пределами
 - ☐ только с доходов, полученных в рублях
- ☐ При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:
- ☐ только доходы в денежном выражении
 - ☐ только доходы в натуральной форме
 - ☐ только доходы в натуральной и денежной формах

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.115/ 332

☐ доходы в натуральной и денежной формах, а также доходы в виде материальной выгоды

☐ Какой доход, из перечисленных, облагается НДФЛ?

- ☐ пенсии
- ☐ стипендии
- ☐ пособия по временной нетрудоспособности
- ☐ пособия по беременности и родам

☐ Основная ставка НДФЛ:

- ☐ 10 %
- ☐ 13 %
- ☐ 30 %
- ☐ 35 %

☐ Ставка НДФЛ с выигрышей и призов в играх, основанных на риске или проводимых в целях рекламы:

- ☐ 10 %
- ☐ 13 %
- ☐ 30 %
- ☐ 35 %

☐ Ставка НДФЛ с доходов нерезидентов:

- ☐ ☒ 13 %
- ☐ 6 %
- ☐ 30 %
- ☐ 35 %

☐ Ставка НДФЛ с доходов от долевого участия в виде дивидендов:

- ☐ 13 %
- ☐ 6 %
- ☐ 30 % / 110 %
- ☐ 35 % / 120 %

☐ По НДФЛ не существует стандартного вычета в размере:

- ☐ 3 000 р.
- ☐ 300 р.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.116/ 332

- ☐ 5 000 р.
- ☐ 500 р.
- ☐ Стандартные вычеты в размере 400 и 300 рублей предоставляются до тех пор, пока:
- ☐ налоговая база нарастающим итогом с начала года не превысит 10 000 рублей
 - ☐ налоговая база нарастающим итогом с начала года не превысит 20 000 рублей
 - ☐ заработная плата не превысит 20 000 рублей
 - ☐ вычеты предоставляются весь год
- ☐ Максимальный размер социального вычета на обучение:
- ☐ 38 000 рублей в год на всех обучающихся
 - ☐ 25 000 рублей в год на всех обучающихся
 - ☐ 38 000 рублей в год на каждого обучающегося
 - ☐ 20 000 рублей в год на каждого обучающегося

Задача 1.

Организация - ЗАО "Альфа" в 20XX г. выплачивает своему работнику С.А. Ильичеву следующие доходы.

1. Заработную плату ежемесячно.

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
Январь	17 000	Июль	9 000
Февраль	17 000	Август	13 000
Март	17 000	Сентябрь	17 200
Апрель	18 200	Октябрь	18 600
Май	15 200	Ноябрь	17 600
Июнь	16 220	Декабрь	17 600

В соответствии с трудовым договором заработная плата выплачивается два раза в месяц: 20-го числа месяца - аванс, 5-го числа - зарплата по окончательному расчету.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.117/ 332

2. Отпускные в размере 12 075 руб., из них 8050 руб. - за июль, 4025 руб. - за август. Отпускные выплачены С.А. Ильичеву 5 июля вместе с заработной платой за июнь.

3. Пособие по временной нетрудоспособности в размере 2120 руб., из них 1640 руб. - за май, 480 руб. - за июнь. Пособие выплачено 18 июня 20XX г. вместе с авансом по заработной плате за июнь.

4. 16 апреля 20XX г. ко дню рождения работнику была оказана материальная помощь в размере 8000 руб.

5. 16 июля 20XX г. выплачены дивиденды за 20XX г. как акционеру ЗАО "Альфа" в размере 7000 руб. путем перечисления на счет работника в банке. Облагаемая сумма дивидендов, рассчитанная в соответствии со ст. ст. 214 и 275 НК РФ, составила 5800 руб. Дивиденды были начислены С.А. Ильичеву в том же месяце.

6. 2 июня 20XX г. работнику был выдан заем в размере 60 000 руб. сроком до 30 ноября 20XX г. под 5% годовых. Согласно договору удержание части долга производится ежемесячно из заработной платы при ее начислении в конце месяца в размере 1/6 от выданной суммы займа. Проценты начисляются на сумму оставшейся задолженности и удерживаются в таком же порядке.

Помимо, этого 1 октября 20XX г. С.А. Ильичев представил в бухгалтерию уведомление от 15.09.2010 N 3875/07, выданное ИФНС России N 31 по г. Ногинску Московской области (код инспекции 5031), о подтверждении права на получение имущественного налогового вычета в размере 2 000 000 руб. в связи с покупкой квартиры. В соответствии с п. 1 ст. 231 НК РФ работник написал заявление с просьбой предоставить имущественный вычет и вернуть излишне удержанный налог.

С.А. Ильичев женат, имеет двоих детей шести и одиннадцати лет. Один ребенок С.А. Ильичева - инвалид. Работник написал заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов на себя и на детей.

Права на иные стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб. у сотрудника нет, так как он не относится к категориям лиц, перечисленным в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.

ЗАО "Альфа" имеет следующие данные о работнике.

Ильичев Сергей Александрович, гражданин РФ, 17 апреля 1969 года рождения, паспорт серии 46 03 N 218439, выдан Черноголовским отделением милиции Ногинского УВД Московской области.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.118/ 332

Адрес постоянного места жительства: 142432, Московская область, Ногинский район, г. Черноголовка, ул. Центральная, д. 24, кв. 42.

ИНН 503165469811.

ЗАО "Альфа" зарегистрировано по месту нахождения в ИФНС России N 4 по Центральному административному округу г. Москвы. Код по ОКАТО - 45286590000, ИНН - 7704502552, КПП - 770401001.

Организация в 2010 г. представляла справки о доходах С.А. Ильичева по форме 2-НДФЛ в налоговую инспекцию (справка от 16.02.2010 N 19) и налогоплательщику (справка от 03.08.2010 N 514).

Отразить в налоговой карточке выплаченные С.А. Ильичеву доходы, а также расчет сумм исчисленного и удержанного НДФЛ за 20XX г. **Бланк документа в приложении 3.**

Контрольные вопросы:

1. С какой целью заполняют бланк 1-НДФЛ?
2. Сколько разделов в справки 1-НДФЛ? Перечислите их.
3. Что включается в раздел 1 справки 1-НДФЛ?
4. Можно ли доработать бланк 1-НДФЛ согласно действующим положениям налогового законодательства РФ?

Практическое занятие 37 «Оформление карточки по страховым взносам»

Познакомиться с формой документа «Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов» и научиться заполнять данную форму.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Образец заполнения Карточки по страховым взносам.

Карточка включает в себя 3 страницы. В шапке документа необходимо заполнить:

- реквизиты плательщика (название компании, ИНН, КПП);

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.119/ 332

- Коды тарифа ОПС, ОМС, ФСС.
- ФИО застрахованного работника, его гражданство, страховой номер, ИНН, является ли работник инвалидом;
- Вид договора (трудовой или ГПД), номер договора, дату заключения.

Далее идет большая таблица, в которой отражены выплаты в пользу работника. Выплаты указываются за каждый месяц и нарастающим итогом с начала года. Выплаты, облагаемые и не облагаемые страховыми взносами, указываются в таблице отдельно. Далее в таблице карточки индивидуального учета страховых взносов необходимо указать базы для начисления взносов отдельно на ОПС, ОМС и ФСС. Затем – сколько страховых взносов было начислено по каждому виду страхования. Сведения, указанные в таблице, подтверждает подпись главного бухгалтера.

На странице 2 следует отражать сведения по работникам, которые работают на тяжелых или вредных производствах. Этот раздел также состоит из объемной таблицы, которая делится на несколько частей. Перечислим некоторые из них:

- выплаты работникам по всем видам работ;
- выплаты, произведенные работникам по видам работ, по рабочим местам с классом условий «опасные»;
- выплаты, произведенные по видам работ, по рабочим местам с классом условий «вредные» и т.д.

На странице 3 карточки индивидуального учета необходимо указать выплаты по видам пособий на случай возникновения временной нетрудоспособности в связи с беременностью и материнством, выплаты пособий по страхованию от чрезвычайных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Первая часть раздела посвящена выплатам в связи с беременностью и материнством. Работодателю необходимо заполнить отдельно все виды выплат:

- по временной нетрудоспособности;
- выплаты, произведенные сотрудницам по беременности и родам;
- выплаты сотрудницам, которые встали на учет по беременности на ранних сроках;
- пособие сотрудникам при рождении ребенка и т.д.

Каждая строчка с указанием того или иного вида выплаты делится на несколько частей: сумма, в том числе сумма из федерального бюджета, количество выплат.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.120/ 332

Во второй части раздела, в которой отражаются выплаты по видам пособий по страхованию от чрезвычайных (несчастных) случаев и профессиональных заболеваний, также необходимо указать по отдельности все виды выплат:

- пособия сотрудникам по временной нетрудоспособности, возникшей из-за несчастного случая, случившегося при выполнении трудовых обязанностей;
- пособия сотрудникам по временной нетрудоспособности, возникшей из-за профессиональных заболеваний и т.д.

Каждый заполненный раздел бланка карточки учета страховых взносов заверяет подпись главного бухгалтера.

Каждая строка с указанием того или иного вида выплаты делится на несколько частей: сумма, в том числе сумма из федерального бюджета, количество выплат.

Во второй части раздела, в которой отражаются выплаты по видам пособий по страхованию от чрезвычайных (несчастных) случаев и профессиональных заболеваний, также необходимо указать по отдельности все виды выплат:

- пособия сотрудникам по временной нетрудоспособности, возникшей из-за несчастного случая, случившегося при выполнении трудовых обязанностей;
- пособия сотрудникам по временной нетрудоспособности, возникшей из-за профессиональных заболеваний и т.д.

Каждый заполненный раздел бланка карточки учета страховых взносов заверяет подпись главного бухгалтера.

КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за

2015 год

Стр. 1	Код тарифа		%
ОПС	СЧ		22
	НЧ		
	с превышением		10
	ОМС		5,1
	ФСС		2,9

Плательщик ООО «Актив» ИНН/КПП 7715231249/771501001
 Фамилия Иванов Имя Борис Отчество Васильевич
 Страховой номер 148-820-441 84 ИНН 780307124217 Гражданство (страна) РФ
 Наличие инвалидности: ЕСТЬ НЕТ Дата выдачи справки Дата окончания действия справки
 (нужно подчеркнуть)
 Вид договора: трудовой ☒ гражданско-правовой ☐ авторский ☐ № договора¹ 12 Дата назначения на должность (или дата заключения договора) 14/10/2014

			Суммы (в рублях и копейках)												
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Статус застрахованного (код ²)															
Выплаты в соответствии с ч. 1—2 ст. 7.212-ФЗ			за месяц	65 000,00	65 000,00	62 300,00	60 850,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	65 000,00	
			с начала года	65 000,00	130 000,00	192 300,00	253 150,00	321 150,00	389 150,00	456 350,00	520 150,00	585 150,00	650 150,00	780 150,00	
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8 ч. 7	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ст. 9 ч. 1, 2	за месяц	0,00	0,00	1 470,00	2 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		с начала года	0,00	0,00	1 470,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	
	ст. 9 ч. 3 п. 1	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ст. 9 ч. 3 п. 2	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8.212-ФЗ	на ОПС	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	65 000,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	65 230,00
		на ФСС	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 230,00	65 000,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 230,00	106 230,00
База для начисления страховых взносов на ОПС			за месяц	65 000,00	65 000,00	60 830,00	58 400,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	64 770,00	
			с начала года	65 000,00	130 000,00	190 830,00	249 230,00	317 230,00	385 230,00	452 430,00	516 230,00	581 230,00	646 230,00	711 000,00	
База для начисления страховых взносов на ОМС			за месяц	65 000,00	65 000,00	60 830,00	58 400,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	65 000,00	
			с начала года	65 000,00	130 000,00	190 830,00	249 230,00	317 230,00	385 230,00	452 430,00	516 230,00	581 230,00	646 230,00	711 230,00	
База для начисления страховых взносов в ФСС			за месяц	65 000,00	65 000,00	60 830,00	58 400,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	64 770,00	
			с начала года	65 000,00	130 000,00	190 830,00	249 230,00	317 230,00	385 230,00	452 430,00	516 230,00	581 230,00	646 230,00	711 000,00	
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц	14 300,00	14 300,00	13 382,60	12 848,00	14 960,00	14 960,00	14 784,00	14 036,00	14 300,00	14 300,00	14 249,40	0,00	
		с начала года	14 300,00	28 600,00	41 982,60	54 830,60	69 790,60	84 750,60	99 534,60	113 570,60	127 870,60	142 170,60	156 420,00	156 420,00	
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	6 500,00	
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	6 523,00	
Начислено страховых взносов на ОМС			за месяц	3 315,00	3 315,00	3 102,33	2 978,40	3 468,00	3 468,00	3 427,20	3 253,80	3 315,00	3 315,00	3 315,00	
			с начала года	3 315,00	6 630,00	9 732,33	12 710,73	16 178,73	19 646,73	23 073,93	26 327,73	29 642,73	32 957,73	36 272,73	
Начислено страховых взносов в ФСС			за месяц	1 885,00	1 885,00	1 764,07	1 693,60	1 972,00	1 972,00	1 948,80	1 850,20	1 885,00	1 885,00	689,33	
			с начала года	1 885,00	3 770,00	5 534,07	7 227,67	9 199,67	11 171,67	13 120,47	14 970,67	16 855,67	18 740,67	19 430,00	
Расходы на цели обязательного социального страхования всего ⁴ :			за месяц	0,00	0,00	1 470,00	2 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			с начала года	0,00	0,00	1 470,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством			за месяц	0,00	0,00	1 470,00	2 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			с начала года	0,00	0,00	1 470,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний			за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Главный бухгалтер

Борисова

Борисова Ольга Владимировна

Задача 1

ООО «Кемпинг» в январе 20XX года начислило С.С. Самойлову за оказанные по гражданско-правовому договору услуги, связанные с составлением налоговой отчетности, вознаграждение в сумме 25 000 руб.

В июле 20XX года в штат введена дополнительная должность бухгалтера, и организация 12 июля 20XX года приняла на эту должность С.С. Самойлова (оклад— 50 000 руб. в месяц). За июль ему начислена зарплата в размере 34 090 руб. В августе организация выплатила сотруднику премию за увеличение объема производства в размере 20 000 руб., то есть всего за август ему начислено 70 000 руб. С 11 по 14 октября (4 дня) сотрудник болел. За время болезни ему выплачено пособие в размере 9500 руб. (из этой суммы за счет работодателя — 4750 руб.). Также ему начислена зарплата за октябрь — 40 476 руб. Поскольку в сентябре у С.С. Самойлова родился ребенок, то в соответствии с положением о материальной помощи, принятым в организации, в ноябре ему начислили 45 000 руб. Значит, всего в ноябре ему начислено 95 000 руб.

С.С. Самойлов уволился по собственному желанию 29 декабря 20XX года. Ему начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 22 000 руб. и зарплата за отработанные дни в декабре в размере 45 652 руб. Расчет с работником произведен 29 декабря.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении и премия за увеличение объема производства включаются в базу для исчисления страховых взносов. Дата рождения С.С. Самойлова — 7 августа 1960 года, он не является инвалидом, поэтому взносы в ПФР в отношении этого сотрудника организация перечисляет только на страховую часть трудовой пенсии — 20% (п. 1 ст. 33 Закона № 167-ФЗ).

Заполнить по приведённым данным карточку учета страховых взносов на сотрудника.

Бланк документа – приложение 4

Задача 2

Должностной оклад А.М. Михайловой, сотрудницы ООО «Престиж» (ее номер в списке — 7), составляет 40 000 руб. в месяц. Кроме оклада, организация начисляет ей ежемесячную премию в размере 5000 руб. В марте сотруднице начислена материальная помощь — 9000 руб. и премия к 8 Марта — 2000 руб.

В июле А.М. Михайлова представила в ООО «Престиж» справку об инвалидности II группы.

Организация с июля (месяца предоставления справки) должна открыть на данного сотрудника, ставшего инвалидом, новую страницу карточки и с выплат, начисленных

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.123/ 332

А.М. Михайловой, перечислить страховые взносы по пониженным тарифам, то есть только в Пенсионный фонд в размере 14% (подп. 2 п. 2 ст. 57 Закона № 343-ФЗ). А до июля 2020 года организация перечисляет страховые взносы в отношении данной сотрудницы по тарифам, указанным в пункте 1 статьи 57 Закона № 343-ФЗ.

Дата рождения А.М. Михайловой — 20 мая 1970 года. В период с января по июнь 2010 года в ПФР организация перечисляет взносы на страховую часть трудовой пенсии в размере 14%, на накопительную часть — 6% (п. 1 ст. 33 Закона № 167-ФЗ). С июля 2010 года взносы в Пенсионный фонд перечисляются на страховую часть трудовой пенсии — 8%, на накопительную часть — 6% (подп. 2 п. 2 ст. 33 Закона № 167-ФЗ).

Итак, с января по июнь включительно в индивидуальной карточке в отношении данной сотрудницы указывается код 1. А с июля в отношении сотрудника-инвалида следует дополнительно заполнить еще одну страницу карточки с кодом 3.

В базу для обложения страховыми взносами включаются ежемесячная премия и премия к 8 Марта, а также материальная помощь (в сумме, превышающей 4000 руб. за расчетный период).

В октябре 2020 года сумма выплат А.М. Михайловой нарастающим итогом с начала года превысит максимальную сумму базы для исчисления страховых взносов (415 000 руб.). С суммы превышения до конца календарного года страховые взносы организации исчислять не нужно.

Заполнить по приведённым данным карточку учета страховых взносов на сотрудника.

Бланк документа – приложение 4

Контрольные вопросы:

1. Организации с какой среднесписочной численностью застрахованных лиц за 2024 г. должны представлять отчетность по форме-4 ФСС в электронном виде?
2. Какой крайний срок сдачи электронной формы 4-ФСС Приложение 1 к Приказу ФСС от 26.02.2015 № 59 за прошлый год (2024г)?
3. За какой период считается среднесписочная численность работников в 4-ФСС?
4. Кто должен сдавать 4-ФСС по численности физических лиц?

Практическое занятие №38 «Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДФЛ, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8»

Цель занятия:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.124/ 332

Овладеть навыком расчета и отражения в учете страховых взносов при помощи прикладной программы 1С: Бухгалтерия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Имущество предприятия

Пример 1

Расчет базы для начисления страховых взносов и начисление страховых взносов производится с помощью документа **Начисление налогов (взносов) с ФОТ**.

1. Меню **Зарплата - Начисление налогов (взносов) с ФОТ**.

2. Нажмите на кнопку **Добавить**.

3. В поле **за** укажите месяц начисления взносов

4. В поле **Организация** по умолчанию указывается организация, установленная в настройках пользователя. Если в информационной базе зарегистрировано более одной организации, то необходимо выбрать ту организацию, по которой будет производиться расчет взносов.

5. Поле **Ответственный** заполняется по умолчанию - значение из настроек текущего пользователя.

6. Расчет взносов производится автоматически при проведении документа.

Данные, на основании которых был произведен расчет страховых взносов, и результаты расчета взносов сохраняются в документе **Начисление налогов (взносов) с ФОТ**. При необходимости их можно просмотреть и скорректировать. Для этого в форме документа **Начисление налогов (взносов) с ФОТ** необходимо установить флажок **Корректировка расчета**. В результате в форме документа появляются две закладки

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен

Номер: ТФ000000001 за: Январь 2015

Организация: ООО "ТФ-Мера" ☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ | Налоговая база

N	Сотрудник	ПФР - по суммарному тари...	ФСС, соц.страхование ФСС, несчастные случаи	ФФОМС	ФСС, ЕНВД	ФФОМС, ЕНВД	Взносы в ПФР по до...	Без спец. оценки	Класс опасный	Класс вредный 3.1	Класс вредный 3.2	Класс вредный 3.3	Класс вредный 3.4	Взносы в ПФР по доп. Без спец. оценки	Класс
1	Андреева Елена Юрьевна	8 800,00	1 160,00	2 040,00											
2	Игнатьев Николай Павлович	3 300,00	435,00	765,00											
3	Климова Ирина Николаевна	2 200,00	290,00	510,00											
4	Савостин Николай Петрович	9 900,00	1 305,00	2 295,00											
5	Трембан Наталья Георгиевна	8 800,00	1 160,00	2 040,00											
6	Трофимова Варвара Сергеевна	4 400,00	580,00	1 020,00											
7	Трошина Мария Ивановна	1 276,00	168,20	295,80											
8	Филиппов Валерий Сергеевич	4 620,00	609,00	1 071,00											

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен

Номер: ТФ000000001 за: Январь 2015

Организация: ООО "ТФ-Мера" ☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ | Налоговая база

N	Сотрудник	Начисление Вид дохода	Скидка	Результат	Облагается ЕНВД	Облагается взносами за занятых на работах с доп. пенсион.	Класс условий труда
1	Андреева Елена Юрьевна	Оклад по дням		40 000,00	☐		
2	Игнатьев Николай Павлович	Доходы, целиком облагаемые страховым...		15 000,00	☐	Работы с тяжелыми условиями труда, подпункты 2 - 18 пункта 1 статьи 27 закона «О трудовых...	
3	Климова Ирина Николаевна	Оклад по дням		10 000,00	☐		
4	Леонова Анна Сергеевна	Пособие по уходу за ребенком до 3 лет		50,00	☐		
5	Леонова Анна Сергеевна	Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет		13 647,17	☐		

Для автоматического заполнения данных на закладке **Налоговая база** можно воспользоваться кнопкой **Заполнить**. Табличная часть на этой закладке заполняется на основании данных о результатах расчета начислений за месяц, зарегистрированных документами **Начисление зарплаты работникам** (меню **Зарплата - Начисление зарплаты работникам**). Для каждого начисления формируется отдельная строка в табличной части документа и подбирается способ учета дохода для целей исчисления страховых взносов. Способ учета дохода для целей исчисления страховых взносов подбирается в соответствии с настройками вида начисления, выполненными в плане видов расчета **Начисления организаций** (меню **Зарплата - Сведения о начислениях - Начисления организаций**).

Если начисление облагается страховыми взносами частично, то необлагаемая сумма начисления указывается в колонке **Скидка** табличной части.

При необходимости данные табличной части на закладке **Налоговая база**, введенные в режиме автоматического заполнения, можно скорректировать вручную. Для расчета взносов с учетом внесенных изменений в этом случае необходимо воспользоваться кнопкой

Рассчитать, расположенной на закладке **Налоги (взносы) с ФОТ**.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.126/ 332

Пример 2

Сотруднику организации ООО "ТФ-Мега" Филиппову В.С. за январь 2015 г. начислено:

- оплата по окладу в сумме 20 000 руб.;
- материальная помощь к свадьбе в сумме 5 000 руб.

Сотрудник занят на работе с вредными условиями труда (подкласс 3.1) (согласно результатам проведения специальной оценки условий труда).

Необходимо начислить страховые взносы с выплат в пользу сотрудника за январь 2015 г.

Расчет страховых взносов по всем сотрудникам организации за месяц производится при проведении документа **Начисление налогов (взносов) с ФОТ** (меню **Зарплата - Начисление налогов (взносов) с ФОТ**).

После проведения для просмотра данных документа необходимо установить флажок **Корректировка расчета**. В результате в документе отображаются две закладки - **Налоги (взносы) с ФОТ** и **Налоговая база**.

На закладке **Налоговая база** представлены результаты начислений сотрудников за январь 2015 г., учтенные при расчете взносов. Для каждого начисления указан способ учета доходов для исчисления страховых взносов, подобранный из настроек вида расчета начисления.

Сумма оплаты по окладу, начисленная с помощью предопределенного вида расчета **Оклад по дням**, учтена по виду дохода **Доходы, целиком облагаемые**

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.127/ 332

страховыми

взносами.

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен *

Действия

Номер: ТФ000000001 за: Январь 2015

Организация: ООО "ТФ-Мера" ☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ **Налоговая база**

Подбор Заполнить

№	Сотрудник	Начисление	Скидка	Результат	Облага... ЕНВД	Облагается взносами за занятых на работах с досрочной пенсией	Класс условий труда
1	Филлипов Валерий Сергеевич	Оклад по дням Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами		20 000,00	☐	Работы с вредными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 статьи 27 закона «О ...	Вредный, подкласс условий труда - 3.1
2	Филлипов Валерий Сергеевич	Материальная помощь в связи с бракосочетанием Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично	4 000,00	5 000,00	☐	Работы с вредными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 статьи 27 закона «О ...	Вредный, подкласс условий труда - 3.1
Итого:			4 000,00	25 000,00			

Ответственный: ФИО пользователя

Комментарий:

Сумма материальной помощи, начисленная с помощью созданного вида расчета **Материальная помощь**, описанного в **Начислениях организаций** (меню **Зарплата - Сведения о начислениях - Начисления организаций**), учтена по виду дохода **Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично**. Необлагаемая часть начисления в виде материальной помощи указана в колонке **Скидка**. Материальная помощь не облагается в части, не превышающей 4 000 руб. за календарный год. Облагаемая сумма материальной помощи составляет 1 000 руб.

По условиям нашего примера сотрудник занят на работе с вредными условиями труда (подкласс 3.1) (согласно результатам проведения специальной оценки условий труда). В связи с этим на закладке **Налоговая база** необходимо вручную заполнить колонки **Облагается взносами за занятых на работах с досрочной пенсией** и **Класс условий труда**.

Здание 1.

На основании условий задачи 1 и 2 практической работы 38 начислите и отразите в учете страховые взносы и удержите НДФЛ с помощью прикладной программы 1С: Бухгалтерия.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.128/ 332

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен

Действия

Номер: ТФ000000001 за: Январь 2015

Организация: ООО "ТФ-Mega" ☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ | Налоговая база

Подбор | Рассчитать

N	Сотрудник	ПФР - по суммарному тари...	ФСС, соц.страхование ФСС, несчастные случаи	ФФОМС	ФСС, ЕНВД	ФФОМС, ЕНВД	Взносы в ПФР по до...	Без спец. оценки	Класс опасный	Класс вредный 3.1
1	Филипов Валерий Сергеевич	4 620,00	609,00 126,00	1 071,00						420,00

Ответственный: ФИО пользователя

Контрольные вопросы:

1. Какие документы используются для учета страховых взносов и НДФЛ?
2. По каким ставкам может удерживаться НДФЛ и на какие из видов дохода они применяются?
3. Опишите процесс начисления страховых взносов с помощью программы 1С: Бухгалтерия

Раздел 5 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов

Тема 5.1 Характеристика активов предприятия

Практическое занятие №39 Классификация активов по составу и сферам обращения

Цель занятия:

Научиться классифицировать активы предприятия по составу и сферам обращения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример:1 На основе задания (табл. 1.1) произвести группировку хозяйственных средств завода «Импульс» по составу и сферам обращения

Таблица 1.1 - Имущество предприятия

№	Имущество предприятия Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1.	Электрооборудование	215
2.	Задолженность перед бюджетом	66
3.	Задолженность по заработной плате	100
4.	Здание цеха	15 400

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.129/ 332

5.	Станки	1 250
6.	Столы письменные	50
7.	ПЭВМ	2 345
8.	Краска масляная	13
9.	Уставной капитал	18 297
10.	Конвейер	2 705
11.	Наличные деньги в кассе	15
12.	Кредит банка на строительство	4 000
13.	Средства на расчетном счете	470

Решение:

Группировка хозяйственных средств по составу

I Внеоборотные активы

1. Основные средства	21965
2. Нематериальные активы	
3. Капитальные вложения	
4. Долгосрочные фин. вложения	
Итого по разделу I	21965

II Оборотные активы

1. Производственные запасы	13
2. Незавершенное производство	
3. Расходы будущих периодов	
4. Готовая продукция	
5. Денежные средства	485
6. Краткосрочные фин. вложения	
7. Средства в расчетах	
Итого по разделу II	498
Итого хозяйственных средств	22463

Группировка по сферам обращения

I Собственные источники

1. Уставной капитал	18297
2. Добавочный капитал	
3. Резервный капитал	
4. Фонды	
5. Нераспределенная прибыль	

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.130/ 332

6. Целевое финансирование

Итого по разделу I	18297
II Заемные источники	
1. Кредиты банков	4000
2. Расчеты с кредиторами	166
Итого по разделу II	4166
Всего источников	22463

Задача 1

На основе задания (табл. 1.2) произвести группировку хозяйственных средств завода «Омега» по составу и сферам обращения

Таблица 1.1

Имущество предприятия

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Электрооборудование	115
2	Задолженность перед бюджетом	166
3	Задолженность по заработной плате	500
4	Здание цеха	15 000
5	Станки	1 050
6	Стол письменный	250
7	ПЭВМ	2 045
8	Краска масляная	313
9	Уставной капитал	17 297
10	Конвейер	2 705
11	Наличные деньги в кассе	15
12	Кредит банка на строительство	5 000
13	Средства на расчетном счете	470

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Станколит» по составу и размещению на 1 января 20_г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Станколит» на 1 января 20_г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1.	Расходы по подписке на газеты и журналы	4 100
2.	Шкафы металлические	15 900
3.	Станок токарный	15 000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.131/ 332

4.	Здание производственных цехов	230 000
5.	Наличные денежные средства в кассе	3 000
6.	Исключительное право на программный продукт	20 500
7.	Радиотелефон	4 000
8.	Здание общехозяйственного назначения	62 500
9.	Готовая продукция на складе	24 000
10.	Медь	12 000
11.	Запасные части для ремонта оборудования	18 000
12.	Лента стальная	16 300
13.	Здание заводоуправления	113 000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.132/ 332

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
14.	Оборудование разное в цехах	94 700
15.	Вычислительная техника	65 000
16.	Легковой автомобиль	83 000
17.	Денежные средства на расчетном счете в банке	88 000
18.	Грузовые автомашины	104 000
19.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	75 000
20.	Незавершенное производство	11 100
21.	Материалы разные на складе	19 000
22.	Здание склада	48 900
23.	Топливо	2 000
24.	Хозяйственный инвентарь	21 000
25.	Сооружение (ограждение организации)	16 000

Контрольные вопросы:

1. По каким критериям классифицируется имущество?
2. Какие объекты выделяются в классификации имущество по составу?
3. Какие объекты выделяются в классификации имущество сферам обращения?

Тема 5.3 «Учет резервного и добавочного капитала»

Практическое занятие №40 Отображение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала

Цель занятия:

Научиться классифицировать активы предприятия по составу и сферам обращения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

Величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах организации, составляет 12 000 рублей. Учредитель в счет вноса в уставный капитал вносит денежные средства на расчетный счет предприятия в размере 50% зарегистрированного уставного капитала.

Составить бухгалтерские записи по данным операциям.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА		С.133/ 332

Решение задания 1 представлено в таблице 1.

Таблица 1-Решение задания 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Создана организация после государственной регистрации	75.1	80	12000
2.	Перечислено учредителем на расчетный счет организации	51	75.1	6000

Пример 2.

Создана организация с уставным капиталом 10 000 рублей.

Взносы в уставный капитал вносятся в виде: основных средств, стоимость которых составила 2 000 рублей, наличными денежными средствами – 3 000 рублей, безналичными денежными средствами – 5 000 рублей.

В результате проведения переоценки стоимость основных средств возросла на 1 100 рублей, амортизация по данным основным средствам составила 200 рублей.

По результатам отчетного года получен убыток в размере 600 рублей, погашается за счет резервного капитала.

Отразить данные операции в бухгалтерском учете организации.

Решение задания 2 представлено в таблице 2.

Таблица 2-решение задания 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Создана организация после государственной регистрации	75.1	80	10000
2.	а) Внесены основные средства в качестве вноса в уставный капитал организации б) Основные средства введены в эксплуатацию	08.4 01	75.1 08.4	2000 2000
3.	Внесены наличные денежные средства в качестве вноса в уставный капитал	50	75.1	3000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА		С.134/ 332

4.	Внесены на расчетный счет безналичные денежные средства в качестве вноса в уставный капитал	51	75.1	5000
5.	а) Увеличена стоимость основных средств по результатам переоценки б) Увеличена сумма амортизации по переоцененным основным средствам	01 83	83 02	1100 200
6.	По результатам отчетного года получен убыток (реформация баланса)	84	99	600
7.	Убыток отчетного года погашается за счет резервного капитала	82	84	600

Пример 3.

Акционерное общество выкупило 100 собственных акций по цене 1 000 рублей за штуку (их номинальная стоимость). Затем решением общего собрания акционеров уставный капитал уменьшен до стоимости чистых активов организации на сумму 60 000 рублей. При этом 60 акций было аннулировано, остальные проданы по 1 100 рублей за штуку.

Составьте бухгалтерские записи по перечисленным операциям.

Решение задания 3 представлено в таблице 3.

Таблица 3-решение задания 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Выкуплено 100 собственных акций	81	50	100000
2.	Уменьшен уставный капитал до стоимости чистых активов	80	84	60000
3.	60 собственных акций аннулировано	80	81	60000
4.	Разница между выкупленными и аннулированными акциями	91.2	81	40000
5.	Начислена выручка от продажи 40 акций	76	91.1	44000
6.	Получена выручка от продажи 40 акций	51	76	44000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.135/ 332

Задание 1.

В результате реформации баланса по итогам отчетного года получена нераспределенная прибыль в размере 4 000 рублей.

По решению собрания учредителей прибыль распределена в резервный капитал – 600 рублей; между учредителями в размере 1 500 рублей; увеличен уставный капитал на сумму 1 000 рублей;

Начислена работникам организации единовременная премия в размере 900 рублей.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

По договору простого товарищества организацией был передан в качестве вклада нематериальный актив, первоначальная стоимость которого составляет 920 000 рублей, сумма начисленной амортизации 630 000 рублей, а оценка в соответствии с договором простого товарищества составила 300 000 рублей.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации-товарища, передавшей в качестве вклада в совместную деятельность нематериальный актив.

Контрольные вопросы:

Выберите один вариант ответа на каждый вопрос

1. Какой Минимальный размер уставного капитала составляет для оплаты денежными средствами:
2. Какими документом оформляется формирование уставного капитала:
3. Как можно внести часть УК, превышающую минимальный размер?

Практическое занятие №41 Отображение в бухгалтерском учете формирование резервного и добавочного капитала

Цель занятия:

Научиться классифицировать активы предприятия по составу и сферам обращения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

Переоценка ОС и НМА

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.136/ 332

Покажем порядок учета добавочного капитала на примере переоценки основных средств.

Первоначальная стоимость объекта ОС на 31.12.2023 составляла 265 000 руб., сумма начисленной амортизации – 86 000 руб.

Организация приняла решение переоценить объект по текущей стоимости 290 000 руб.

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Произведена дооценка объекта основных средств (290 000 – 265 000)	01 «Основные средства»	83	25 000
Отражена дооценка амортизации (290 000/265 000 * 86 000 – 86 000)	83	02 «Амортизация основных средств»	8 113

31.12.2024 текущая стоимость объекта основных средств снизилась до 250 000 руб. Накопленная сумма амортизация на отчетную дату — 136 000 руб.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 уценка стоимости основных средств сверх сумм дооценки относится на финансовые результаты в качестве прочих расходов, а уценка амортизации, соответственно, за счет прочих доходов.

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Произведена уценка объекта основных средств в пределах дооценки прошлого года	83	01	25 000
Произведена уценка объекта основных средств сверх суммы дооценки (250 000 — 290 000 – 25 000)	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	01	15 000
Отражена уценка амортизации за счет добавочного капитала	02	83	8 113
Отражена уценка амортизации за счет прочих доходов (250 000-290 000 * 136 000 – 136 000 – 8 113)	02	91, субсчет «Прочие доходы»	10 646

Учет добавочного капитала при переоценке нематериальных активов аналогичен рассмотренному выше порядку, при этом вместо счетов 01 и 02 используются соответственно счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

Задание 1

Организация в соответствии с учетной политикой произвела переоценку объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 320 000 руб., сумма амортизации к моменту проведения переоценки составила 80 000 руб. (25 %). Восстановительная стоимость данного

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.137/ 332

объекта основных средств после переоценки составила 360 000 руб., сумма амортизации 90 000 руб. (360 000 руб. x 25 %).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражено в учете увеличение стоимости объекта основных средств в результате его переоценки (360 000 руб. – 320 000 руб.)	01	83-1	40 000
2	Отражено в учете увеличение амортизации объекта основных средств в результате его переоценки (90 000 руб. – 80 000 руб.)	83-1	02	10 000

Задание 2

Уставный капитал ОАО при его учреждении сформирован путем выпуска акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию в количестве 1000 шт.

Продажа акций произведена по цене выше их номинальной стоимости, которая составила 1080 руб. за акцию. В отчетном периоде продано 910 акций, денежные средства за проданные акции поступили на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма уставного капитала ОАО (1000 шт. x 1000 руб.)	75-1	80	1 000 000
2	Отражено в учете поступление денежных средств в оплату проданных акций в сумме, равной их продажной стоимости (910 шт. x 1080 руб.)	51	75-1	982 800
3	Отражена в учете сумма денежных средств, поступивших в оплату акций, превышающая их номинальную стоимость, –	75-1	83-2	72 800

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.138/ 332

	эмиссионный доход (1080 руб. – 1000 руб.) x 910 шт.			

Задание 3

Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 3 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации иностранным учредителем внесены денежные средства на валютный счет в сумме 20 000 дол. США.

Курс ЦБ РФ на дату объявления уставного капитала и образования задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал – 65 руб. 55 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств, поступивших от иностранного учредителя, на валютный счет – 72 руб. 72 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма задолженности иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал ООО 20 000 дол. x 25 руб. 55 коп.	75-1	80	20 000 / 1311000
2	Получены на валютный счет денежные средства от иностранного учредителя в погашение задолженности по вкладу в уставный капитал ООО	52	75-1	20 000 / 1454400
3	Отражена в учете положительная курсовая разница по вкладу иностранного учредителя в уставный капитал ООО (72 руб. 72 коп. - 65 руб. 55 коп.) x 20 000 дол.	75-1	83-3	-143400

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются.

Уменьшение добавочного капитала допускается лишь в следующих случаях:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.139/ 332

- погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов (основных средств), выявившихся по результатам их переоценки;
- направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала организации;
- распределение средств добавочного капитала между учредителями организации;
- возникновение отрицательных курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала организации.

Уменьшение средств добавочного капитала отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал».

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению, используя табл. 1 и 2.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Станколит» на 1 января 20_г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Основные материалы на складе	68 000
2	Уставный капитал	610 000
3	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	15 000
4	Здания производственные	205 000
5	Тиски слесарные	5 000
6	Наличные денежные средства в кассе	3 000
7	Задолженность перед бюджетом	25 000
8	Рубанки	4 600
9	Незавершенное производство	12 000
10	Задолженность Полозова В.Н. по подотчетным суммам	400
11	Хозяйственный инвентарь	10 700
12	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	20 000
13	Денежные средства на расчетном счете	104 000
14	Стамески	6 000
15	Добавочный капитал	62 000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.140/ 332

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
16	Машины и производственное оборудование	150 300
17	Задолженность органам социального страхования	20 000
18	Масло машинное	4 200
19	Нераспределенная прибыль отчетного года	96 000
20	Лак	1 800
21	Здание склада	65 000
22	Вычислительная техника	43 000
23	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	33 000
24	Легковой автомобиль	79 000
25	Готовая продукция на складе	18 000
26	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 000
27	Резерв на оплату отпусков работников	21 000
28	Грузовые автомобили	160 000
29	Телефакс	5 500
30	Краски	3 500
31	Задолженность прочим кредиторам	39 000
32	Резервный капитал	40 000
33	Топливо	8 000
34	Расходы на освоение новых видов продукции	21 600
35	Гвозди	1 400

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение добавочного капитала, его учет в структуре собственного капитала.
2. Дайте определение резервного капитала
3. Назовите проводки по учету добавочного и резервного капитала

Тема 5.4 «Учет кредитов и займов»

Практическое занятие №42 Отображение в бухгалтерском учете кредитов и займов, процентов и штрафных санкций

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.141/ 332

Цель занятия:

Уметь разграничивать кредиты и займы, научиться рассчитывать суммы причитающихся процентов за пользование кредитами и займами, штрафные санкции за нарушение условий предоставления кредитов и займов и оформлять их в бухгалтерском учёте.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример №1

Организация ООО «Остров» получила займ в размере 20000 руб, под 12 % годовых. По условию, она должна будет вернуть займ через год с полной суммой процентов. Отразить учет займа проводками:

Решение:

Сумма % = $20000 \times 12\% = 2400$ руб

Дт 51 Кт 67 20000 руб – начислена сумма займа

Дт 91 Кт 67 2400 руб - начислены проценты по займу

Дт 67 Кт 76 22400 руб – отражена задолженность на сумму займа и процентов

Дт 76 Кт 51 22400 руб – перечислена сумма займа с процентами

Задача 1

Фирма получила 1 февраля займ от организации сроком на 2 месяца в сумме 150 000 рублей на приобретение материалов под 15 % годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно 1 числа месяца. Оформить данные операции проводками.

Задача 2

ЗАО "Актив" 1 февраля 2024 года взяло в банке "Коммерческий" беспроцентный кредит на три месяца. Сумма кредита составила 1 200 000 руб. Кредит пре пополнения оборотных средств.

В погашение кредита "Актив" должен ежемесячно перечислять банку 1/3 от его суммы (400 000 руб.) "Активом" были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 6000 руб. (без НДС).

Задача 3

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.142/ 332

ЗАО "Актив" 1 февраля 2024 года взяло в банке "Коммерческий" 2-месячный кредит на сумму 1 200 000 руб. Кредит был направлен на предварительную оплату товаров. "Активом" также были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора на сумму 6000 руб. (без НДС).

Стоимость товаров составляет 1 200 000 руб. (НДС не облагаются). Товары были получены "Активом" 11 марта 2002 года.

Согласно кредитному договору, проценты за кредит уплачиваются банку ежемесячно в размере 20 000 руб.

Исходные данные:

Пример №1:

НПАО "Шелест" 1 февраля 2024 года взяло в банке "Санкт - Петербург" 2-месячный кредит на сумму 200 000 руб. Кредит был направлен на предварительную оплату товаров. Стоимость товаров составляет 200 000 руб. (НДС не облагаются). Товары были получены "Шелестом" 11 марта 2024 года.

Согласно кредитному договору, проценты за кредит уплачиваются банку ежемесячно в размере 20 000 руб. Рассчитать сумму процентов за пользование кредитом и оформить бухгалтерскими проводками.

Решение:

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 66 200 000 руб. - получен кредит;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51 200 000 руб. - перечислен аванс в оплату товаров.

1 марта бухгалтер "Актива" должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 66 20 000 руб. - начислены проценты, подлежащие уплате по банковскому кредиту за февраль;

ДЕБЕТ 66 КРЕДИТ 51 20 000 руб. - перечислены проценты по кредиту банка.

ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60 200 000 руб. - оприходованы товары;

ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60 20 000 - увеличена стоимость товаров на сумму основных и дополнительных расходов по кредиту;

ДЕБЕТ 91/2 КРЕДИТ 66 20 000 руб. - начислены проценты, подлежащие уплате по банковскому кредиту за март;

ДЕБЕТ 66 КРЕДИТ 51 20 000 руб. - перечислены проценты по кредиту банку.

Ответьте на Тесты:

Выберите правильный ответ:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.143/ 332

1. Данные о задолженности по кредитам и займам отражаются в разделе бухгалтерского баланса:

- а) оборотные активы;
- б) долгосрочные обязательства;
- в) краткосрочные обязательства.

2. Проценты по банковскому кредиту, полученному на финансирование строительства основных средств, в течение периода строительства:

- а) всегда увеличивают стоимость объекта строительства;
- б) увеличивают стоимость объекта строительства только амортизируемого основного средства;
- в) ни при каких условиях не могут увеличивать стоимость основного средства.

3. Если договор получения кредита обеспечен залогом имущества, принадлежащего организации, факт залога в бухгалтерском учете:

- а) не отражается;
- б) отражается на соответствующем балансовом счете;
- в) отражается на соответствующем забалансовом счете.

4. Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по кредиту в момент:

- а) подписания кредитного договора;
- б) фактического получения денег;
- в) закрепленный в учетной политике организации.

Задача 1

ЗАО «Золотая бухта» получила в банке краткосрочный кредит в сумме 100 000 руб. под 20 % годовых на период с 1 сентября 2024 г. по 31 октября 2024 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2

ЗАО «Остат» 1 февраля 2024 года получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Стоимость работ по строительству составила 1 180 000 руб. Строительство начато в феврале 2024 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.144/ 332

2024 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2024 г. Кредит погашен 30 ноября 2024 г. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Пример 1.

По договору займа между ООО "Онега" и ОАО "Ладога" в размере 60 000 руб., заключенному на срок с 15 января по 15 мая. Фактически возврат займа был осуществлен 26 мая. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 25%.

Решение:

Определяем размер штрафных санкций за 10 дней:

$60\ 000 \cdot 25 : 100 : 360 \text{ дн.} \cdot 10 \text{ дн.} = 416,7 \text{ руб.}$

Д-т сч. 91, субсчет 2 К-т сч. 76, субсчет 2 416,67 руб. – отражена сумма штрафа за просрочку платежа

Дт 76 Кт 51 416,67 руб - перечислена сумма штрафа

Задача 1

По договору займа между ООО "Снег" и ОАО "Буря" в размере 124000руб., заключенному на срок с 12 января по 18 мая. Фактически возврат займа был осуществлен 26 мая. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 25%. Определить сумму штрафных санкций.

Задача 2

По договору займа ООО "Севен" предоставляет ОАО "Гранж" займ в размере 180 000 руб., заключенному на срок с 24 января по 30 мая. Фактически возврат займа был осуществлен 12 июня. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 18%. Определить сумму штрафных санкций.

Контрольные вопросы:

1. Что такое кредит?
2. Дайте определение понятиям кредитор и заемщик?
3. Что такое банковский кредит?
4. Что такое товарный кредит?
5. Что такое штрафные санкции?
6. Какую роль играет ставка рефинансирования при расчете штрафа?
7. На какие статьи затрат относятся уплачиваемые штрафные санкции?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.145/ 332

Раздел 6 Выполнение работ по учету финансовых результатов деятельности организации

Тема 6.1 Учет финансовых результатов

Практическое занятие №43 «Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Цель занятия:

Разобрать понятия «доход», «расход», «выручка», «себестоимость» и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации по обычному виду деятельности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, ПК 1.6.

Литература: [1]; [3];

Пример 1

ООО "Альфа" предъявило счета покупателям за отгруженную продукцию на сумму 360 000 руб. Себестоимость реализованной продукции - 180 000 руб. НДС по реализованной продукции - 60 000 руб., продукция не облагается акцизами и импортными пошлинами. На основании учетных документов в учете ООО "Альфа" сделаны следующие записи:

ДЕБЕТ 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" КРЕДИТ 90-1 "Выручка"

- 360 000 руб. - отражена выручка за реализованную продукцию;

ДЕБЕТ 90-2 "Себестоимость продаж" КРЕДИТ 43 "Готовая продукция"

- 180 000 руб. - списана себестоимость реализованной продукции;

ДЕБЕТ 90-3 "НДС" КРЕДИТ "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам"

- 60 000 руб. - начислен НДС по реализованной продукции;

ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 99 "Прибыли и убытки"

- 120 000 руб. - отражена сумма полученной прибыли.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи", закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж". При этом составляются проводки:

ДЕБЕТ 90-1 "Выручка" КРЕДИТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж"

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.146/ 332

- 360 000 руб. - закрывается субсчет 90-1 "Выручка";
ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 90-2 "Себестоимость продаж"
- 180 000 руб. - закрывается субсчет 90-2 "Себестоимость продаж";
ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 90-3 "НДС"
- 60 000 руб. - закрывается субсчет 90-3 "НДС";
ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 99 "Прибыли и убытки"
- 120 000 руб. - закрывается субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

Задача 1

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Определить финансовый результат от продажи продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 115 640 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб. Определить финансовый результат от продажи продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.147/ 332

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 121 933,33 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб. Определить финансовый результат от продажи продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы:

1. Что признается доходами от обычных видов деятельности организации?
2. Что признается доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации?
3. Что признается доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании?
4. Какой из принципов положен в основу определения выручки для целей бухгалтерского учета?
5. Какое из условий должно обязательно выполняться при признании выручки в бухгалтерском учете?

Практическое занятие № 44 «Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»

Цель занятия:

Разобрать понятия «прочий доход», и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации по прочему виду деятельности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы:

1. Выручка от продажи продукции – 118 000 руб., в том числе НДС – 19666,67 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.148/ 332

2. Поступления от продажи основных средств – 59 000 руб., в том числе НДС – 9833,33 руб. (Первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 40 000 руб.; амортизация на день продажи – 5000 руб.)

3. Дивиденды по акциям, не принадлежащим организации, – 90 000 руб.

4. Проценты по займу, предоставленному работнику, – 8 000 руб.

5. Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были произведены следующие расходы:

1. По производству и продаже продукции – 75 000 руб.

2. Признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 60 000 руб.

3. Отрицательная курсовая разница по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.

4. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 44 000 руб.

Задание.

1. Составить бухгалтерские проводки.

Решение.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за реализованную продукцию	62	90-1	118 000
2	Отражены расходы по производству и продаже продукции	90-2	43	75 000
3	Начислен НДС бюджету	90-2	68	19666,67
4	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91-1	59 000
5	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств	91-2	68	9833,33
6	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	40 000
7	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи	02	01-2	5000
8	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	35 000
9	Отражены в учете начисленные дивиденды по акциям	76	91-1	90 000
10	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу	73	91-1	8000
11	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	62	91-1	72 000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.149/ 332

12	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю	91-2	76	60 000
13	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	91-2	60	31 000
14	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	76	44 000
15	Определяются и списываются прибыли и убытки от обычных видов деятельности	90-9	99	25 000
16	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов	91-9	99	50 000

Задача 1

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 20% руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями.

Задача 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.150/ 332

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – 20%? руб.;
- штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
- депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 57 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями.

Контрольные вопросы:

1. Что такое доходы организации?
2. Что такое расходы организации?
3. Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
4. Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
5. На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
6. Прочие доходы и расходы организации: состав, структура и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.

Практическое занятие №45 «Отражение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отражение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета»

Цель занятия:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.151/ 332

Разобрать понятия «доходы будущих периодов», «расходы будущих периодов», и научиться отражать их на счетах бухгалтерского учета, а также научиться формировать резервы на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

На 31 октября отчетного года ЗАО «Актив» провело инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками. По ее итогам выявлена просроченная дебиторская задолженность за отгруженную продукцию в сумме 480 000 руб. (в том числе НДС – 80 000 руб.).

На предприятии создан резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности. По данным бухгалтерского и налогового учета, выручка от реализации товаров (без НДС), полученная «Активом» за январь – октябрь, составила 2 900 000 руб., за январь – ноябрь – 4 500 000 руб., за год – 6 000 000 руб.

Фирма отчитывается по налогу на прибыль ежемесячно. В бухучете резерв создан на всю сумму дебиторской задолженности (472 000 руб.) в октябре. В налоговом учете резерв сформирован в таких суммах:

в октябре – 290 000 руб. ($2\,900\,000 \text{ руб.} \times 10\%$);

в ноябре (нарастающим итогом с начала года) – 450 000 руб. ($4\,500\,000 \text{ руб.} \times 10\%$);

в декабре (также нарастающим итогом) – 472 000 руб.

Таким образом, в октябре в учете появилась временная вычитаемая разница в сумме 182 000 руб. ($472\,000 - 290\,000$). Она привела к увеличению отложенного налогового актива – 36 400 руб. ($182\,000 \text{ руб.} \times 20\%$). Этот актив нужно будет уменьшать по мере накопления «налогового» резерва по сомнительным долгам. В учете «Актива» сделаны следующие проводки:

октябрь

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 63 – 480 000 руб. – создан резерв на сумму сомнительной дебиторской задолженности;

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 36 400 руб. ($182\,000 \text{ руб.} \times 20\%$) – отражено увеличение отложенного налогового актива;

Ноябрь

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.152/ 332

В налоговом учете доначислен резерв по сомнительным долгам в размере 160 000 руб. (450 000 – 290 000). Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 09 – 32 000 руб. (160 000 руб. × 20%) – отражено уменьшение отложенного налогового актива.

Декабрь

Доначислен в налоговом учете резерв по сомнительным долгам в размере 22 000 руб. (472 000 – 450 000). Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 09 – 4400 руб. (22 000 руб. × 20%) – отражено уменьшение отложенного налогового актива.

Пример 2

Пример учета расходов будущего периода и порядка их списания. Организация решила застраховать свое имущество на 6 месяцев (с 01.01.2024 по 30.06.2024). Страховая компания выставила счет, в котором отражена страховая сумма. Организация оплачивает этот счет полностью, но при этом организация может в любой момент расторгнуть договор и вернуть остаток средств. В данном случае, возникшие затраты по страхованию списать сразу в расходы нельзя. Расходы равномерно распределяются по всему сроку страхования, то есть сумма делится на 6 месяцев. Ежемесячно в расходы организации текущего месяца списывается 1/6 суммы страхования.

Какие проводки нужно выполнить в бухгалтерском учете в данном примере? Как произойдет закрытие счета 97?

Проводки по учету расходов будущих периодов:

Дата	Дебет	Кредит	Наименование операции
01.01	76	51	Оплачен счет страховой компании
01.01	97	76	Принят к учету страховой полис на 6 мес.
31.01	20	97	Списаны расходы на страхование (1/6 страхового взноса)
28.02	20	97	
31.03	20	97	
30.04	20	97	
31.05	20	97	
30.06	20	97	

Таким образом будет происходить постепенное списание расходов будущих периодов, по окончании срока страхования счет 97 полностью обнулится и закроется.

Ответить на тесты::

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.153/ 332

1. Обязана ли компания свое решение о создании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете закрепить в учетной политике?

а) нет, так как создание резерва - это право компании, которым она может воспользоваться в любой момент без указания об этом в учетной политике;

б) да, это обязательно.

2. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, учесть при формировании резерва сумму НДС, которая относится к сомнительной задолженности?

а) да, НК РФ не запрещает это;

б) нет, в данной ситуации НДС не имеет отношения к налогу на прибыль, поэтому сумма налога не участвует в формировании резерва по сомнительным долгам.

3. Обязана ли организация, по мнению финансового и налогового ведомств, зачесть дебиторскую задолженность в счет существующей у нее кредиторской задолженности по этому же контрагенту?

а) компания может провести взаимозачет, но не обязана этого делать, так как в целом проведение взаимозачета является ее правом;

б) да, в данной ситуации компания обязана провести взаимозачет.

4. В каком порядке списывается безнадежный долг, не участвующий в формировании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете?

а) безнадежная задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам, даже если она не участвовала в его формировании;

б) безнадежный долг списывается во внереализационные расходы в качестве убытка.

5. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, признать безнадежной сомнительную задолженность компании-должника, исключенной из ЕГРЮЛ по решению налоговиков?

а) нет, так как исключение должника из ЕГРЮЛ еще не означает невозможности исполнения им обязательств и может быть обжаловано кредиторами;

б) да, такая задолженность признается безнадежной, так как с момента исключения должника из ЕГРЮЛ обязательства прекращаются вследствие невозможности их исполнения.

6. Может ли компания признать сомнительную задолженность безнадежной на основании постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.154/ 332

а) нет, постановления судебного пристава-исполнителя недостаточно для признания таких долгов безнадежными;

б) да, долг признается безнадежным при условии, что судебный пристав-исполнитель предпринял все требуемые меры по поиску должника или если у такого должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание.

Задача 1

ЗАО «Строитель» готовится к тендеру на строительство объекта. Тендер запланирован на ноябрь отчетного года. Разработку технико-экономического обоснования осуществляет проектная организация. ТЭО получено в ноябре и его стоимость составляет 708 000 руб., в том числе НДС – 20% руб. Договор строительного подряда заключен в декабре отчетного года. Работы сданы заказчику в апреле года, следующего за отчетным. Издержки на ТЭО можно включить в расходы по договору подряда, поскольку на момент их осуществления есть вероятность, что тендер будет выигран, а контракт - подписан. Эти затраты понесены в связи с предстоящими работами, поэтому их сумму нужно отнести к расходам будущих периодов. Списываются они единовременно: в бухгалтерском учете – после завершения работ по договору подряда (п. 21 ПБУ 2/2008), а в налоговом учете – на дату акта приемки-передачи ТЭО. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

В январе отчетного года ЗАО «Актив» приобрело право на использование компьютерной программы. Лицензионным договором установлено, что ПО подлежит использованию в течение трех лет. Затраты на оплату права использования программы составили 18 000 руб. (единовременный платеж). Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

В течение текущего месяца организацией произведен капитальный ремонт оборудования и иных объектов основных средств на сумму 50000 руб. при смете ремонтных работ на год в 124000 руб.

Ремонту подвергались объекты общехозяйственного назначения - 18000 руб. и объекты основного производства - 32000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.155/ 332

Создание резерва расходов на ремонтные работы учетной политикой предприятия не предусмотрено. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 4

Годовая сумма затрат на ремонт основных производственных фондов цехов предприятия составляет 750000 руб.

Исходя из сметной стоимости ремонта на год, сумма ежемесячных отчислений в резерв расходов на ремонт основных средств составит 62500 руб. (750 000 руб. / 12 мес.).

Фактические расходы на ремонт основных производственных фондов за отчетный месяц составили 120000 руб., в том числе:

- затраты цехов предприятия - 72000 руб.;
- работы сторонних организаций - 48000 руб. (в том числе НДС - 8000 руб.);

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 5

Промышленное предприятие производит бытовую технику, на которую установлен гарантийный срок в 1 год.

Для равномерного включения затрат по гарантийному ремонту в себестоимость продукции учетной политикой предприятия предусмотрено создание резерва на проведение гарантийных ремонтов. Притом норматив ежемесячных отчислений в резерв определен на предприятии исходя из аналогового метода. Так, из 100 единиц реализованной продукции в течение года выходит из строя в среднем 5 единиц, а затраты на ремонт в среднем составляют 30 % продажной стоимости техники.

Всего за год предприятие планирует выпустить 120000 единиц продукции, ориентировочная стоимость единиц продукции - 4500 руб.

Исходя из предполагаемого объема продаж размер создаваемого за год резерва составит 8100000 руб. (120000 ед. / 100 ед. x 5 x 4500 руб.) x 30 %), а размер ежемесячных отчислений в резерв составит 675000 руб. (8100000 руб. / 12 месяцев).

За шесть месяцев 2021 года сумма отчислений в резерв составила 4050000 руб. (675000 руб. x 6 месяцев).

За этот же период отпущено материалов для проведения ремонтных гарантийных работ на сумму 1200000 руб., а сами затраты на ремонт составили 3000000 руб.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.156/ 332

Контрольные вопросы:

1. Что относится к доходам будущих периодов?
2. Приведите примеры доходов будущих периодов
3. Как учитывать расходы будущих периодов на счете 97 бухучета в 2025г?
4. Что может включать статья баланса доходы будущих периодов?

Тема 6.3 Учет и распределение чистой прибыли

Цель занятия:

Разобрать понятия «чистая прибыль», и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Практическое занятие №46 Учет прибыли и убытков

Цель занятия:

Разобрать понятия «прочий доход», и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации по прочему виду деятельности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Определите сумму чистой прибыли, рентабельность активов и рентабельность продукции предприятия, активы (основные и оборотные средства) которого составляют 4 500 тыс. руб. Проанализируйте изменение рентабельности в течение трёх лет деятельности :

Показатель	Год		
	2022	2023	2024
1. Выручка от реализации продукции (без НДС), тыс. руб.	8 500	9 500	11 200

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.157/ 332

2. Себестоимость, тыс. руб.	5 900	6 700	7 300
3. Сумма налогов и прочих сборов, тыс. руб.	630	680	940

Решение :

1. Прибыль от реализации продукции (разность между выручкой от реализации и себестоимостью):

2022 г. = 8 500 – 5 900 = 2 600 тыс. руб.

2023 г. = 9 500 – 6 700 = 2 800 тыс. руб.

2024 г. = 11 200 – 7 300 = 3 900 тыс. руб.

2. Чистая прибыль (прибыль от реализации продукции – сумма налогов и сборов) :

2022 г. = 2 600 – 630 = 1 970 тыс.руб.

2023 г. = 2 800 – 680 = 2 120 тыс. руб.

2024 г. = 3 900 – 940 = 2 960 тыс. руб.

3. Рентабельность активов (чистая прибыль /основные + оборотные средства × 100) :

2022 г. = $1\,970 / 4\,500 \times 100 = 43,7 \%$

2023 г. = $2\,120 / 4\,500 \times 100 = 47,11 \%$

2024 г. = $2\,960 / 7\,300 \times 100 = 40,5 \%$

4. Рентабельность продукции предприятия (чистая прибыль / себестоимость × 100) :

2022 г. = $1\,970 / 5\,900 \times 100 = 33,39 \%$

2023 г. = $2\,120 / 6\,700 \times 100 = 31,64 \%$

2024 г. = $2\,960 / 7\,300 \times 100 = 40,55 \%$

5. Анализ темпов роста (за 100% принят показатель 2022 г.

Показатель	2023 г.	2024 г.
Чистая прибыль	107,69	150,25

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.158/ 332

Рентабельность активов	107,61	150,29
Рентабельность продукции	94,76	121,44

Пример 2

Представим небольшое предприятие, которое завершило отчетный период с такими результатами (в рублях).

- Выручка от продажи — 400 000.
- Постоянные и переменные расходы на производство — 290 000.
- Расходы на рекламу и продажу — 25 000.
- У компании есть небольшой кредит, и каждый месяц она платит банку по 10 000 в виде процентов.
- Кроме того, в этом периоде она выплатила штраф в размере 10 000.
- Предприятие работает по общей системе налогообложения и платит налог на прибыль по ставке 20%.

Исходя из этих данных финансовые показатели рассчитываются так:

- Валовая прибыль = $400\,000 - 290\,000 = 110\,000$
- Прибыль от продаж = $110\,000 - 25\,000 = 85\,000$
- Доналоговая прибыль = $85\,000 - 10\,000 - 10\,000 = 65\,000$
- Налог = $65\,000 \cdot 20\% = 13\,000$
- Чистая прибыль = $65\,000 - 13\,000 = 52\,000$

Задача 1

Необходимо определить чистую прибыль (загвоздка в задании, возможно не все данные подходят для определения чистой прибыли):

1. Курсовая разница по валютному счету при росте курса иностранной валюты - 5
2. Начислены дивиденды к оплате -57
3. Начислены проценты по кредиту на пополнение оборотных средств - 56
4. Оплачено поставщику за оборудование - 152
5. Положительная разница от перевода в рубли активов и обязательств зарубежной деятельности - 559
6. Предоставление собственником займа организации - 209
7. Произведены отчисления в резервный капитал - 38

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.159/ 332

8. Уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки
сверх предыдущей дооценки – 6

Задача 2

Рассчитать сумму чистой прибыли предприятия по следующим данным: количество, выпускаемых, изделий в год - 600 шт., цена единицы изделия - 3500 руб.; полные расходы на производство и сбыт продукции составили 45% от выручки за реализацию; отчисления в бюджет от прибыли 20%; сумма кредита, полученного в банке, составила 12% от затрат и предоставлении из расчета 70% годовых.

Задача 3

Заполните недостающие суммы, расставьте корреспонденцию счетов и определите конечный финансовый результат организации.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20__ года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
1	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Поступили денежные средства на расчетный счет: а) от покупателей за отгруженную им продукцию б) штраф от ОАО «Сигнал» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка Итого:	65 000 2 510 200 000 267 510
2	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности перед бюджетом б) в погашение задолженности перед внебюджетными фондами в) получено по чеку для выплаты заработной платы Итого:	51 100 26 000 42 750 119 850
3	<u>Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости</u> Выдана заработная плата работникам	42 750
4	<u>Справка бухгалтерии</u> Начислены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банком	3 500
5	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> а) зачислены проценты от банка за использование им денежных средств, находящихся на расчетном счете б) оплачены услуги банка в) оплачен штраф за недопоставку продукции ООО «Восход» Итого:	2 750 3 500 2 800 9 050
6*	<u>Платежное требование, счет-фактура</u> Акцептован счет ОАО «Сигнал» за материалы а) покупная стоимость материалов 18700 б) НДС Итого: 22066*0.7	13090 15446
7	<u>Платежное требование, счет-фактура</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку материальных ценностей на склад организации а) по тарифу за перевозку б) НДС	3 750

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.160/ 332

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
	Итого:	4 425
8	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Оплачен счет транспортной организации	
9	<u>Справка бухгалтерии, книга покупок</u> Зачтен НДС по транспортным услугам	
10*	<u>Лимитно-заборные карты, расходные накладные</u> Отпущены со склада и израсходованы в марте материалы по учетным ценам: а) цехами основного производства на изготовление – продукции А – продукции Б б) на общепроизводственные нужды в) на общехозяйственные нужды г) на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям	20503 14042 6461 301 133 1204
	Итого:	22141
11	<u>Расчет №1 списания транспортно-заготовительных расходов</u> Согласно расчету списаны отклонения фактической себестоимости материалов от учетной, относящиеся к отпущенным и израсходованным в марте материалам: а) цехами основного производства на изготовление – продукции А – продукции Б б) на общепроизводственные нужды в) на общехозяйственные нужды г) на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям	2691 1843 848 40 17 158
	Итого:	2906
12	<u>Счет-фактура</u> Акцептованы счета Энергосбыта за электрическую и тепловую энергию, израсходованную: а) цехами основного производства б) на общехозяйственные нужды	6 800 2 400
	Итого за услуги:	9 200
	НДС	
	Итого:	10 856
13	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Оплачены счета Энергосбыта	
14	<u>Справка бухгалтерии, книга покупок</u> Зачтен НДС по услугам Энергосбыта	
15*	<u>Расчетные ведомости, ведомость распределения заработной платы</u> Начислена и распределена основная заработная плата за март: а) рабочим, занятым производством – продукции А – продукции Б б) обслуживающему персоналу цехов основного производства в) специалистам и служащим управления организации г) работникам, занятым сбытом готовой продукции	19810 14000 5810 10500 21 000 14 000
	Итого:	65310
16	<u>Расчетные ведомости, справка бухгалтерии</u> Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения от заработной платы, начисленной: а) рабочим, занятым производством – продукции А – продукции Б б) обслуживающему персоналу цехов основного производства в) специалистам и служащим управления организации	

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.161/ 332

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
	г) работникам, занятым сбытом готовой продукции	
	Итого:	
17*	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u> Зарезервированы суммы: а) на капитальный ремонт основных средств 5000*0.7 б) на предстоящие расходы по оплате отпусков производственным рабочим цехов основного производства 3850*0.7	3500 2695
	Итого: 8850*0.7	6195
18*	<u>Расчетная ведомость, налоговые карточки</u> Произведены удержания с сумм оплаты труда налога на доходы физических лиц	
19*	<u>Расчет амортизации основных средств</u> Начислена амортизация по объектам основных средств: а) производственному оборудованию, зданиям, сооружениям, производственному и хозяйственному инвентарю основных цехов б) зданиям, сооружениям и инвентарю общехозяйственного назначения	3640 1540
	Итого:	5180
20*	<u>Расчет амортизации нематериальных активов</u> Начислена амортизация по объектам нематериальных активов, используемым: а) в управлении основными цехами б) в управлении организацией	280 560
	Итого: 1200*0.7	840
21	<u>Расчет №2 распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов за март</u> Распределены и списаны в конце месяца на затраты основного производства общепроизводственные расходы: – на продукцию А – на продукцию Б и общехозяйственные расходы: – на продукцию А – на продукцию Б	
	Итого:	62856
22	<u>Расчет №3, ведомость выпуска готовой продукции за март</u> Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости: – продукция А – продукция Б	
	Итого:	145103
	<u>Примечание: незавершенное производство на конец месяца составляет</u> – по продукции А – по продукции Б	20 870 6 300
	Итого:	27 170
23	<u>Товарно-транспортные накладные, ведомости отгрузки и продажи продукции</u> Отгружена и отпущена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости (см. операцию 22)	145103
24*	<u>Платежное требование, ведомости отгрузки и продажи продукции, книга продаж</u> Предъявлены счета покупателям за отгруженную и отпущенную продукцию по ценам продажи: – продукция А – продукция Б	173950 56735

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.162/ 332

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
	Итого:	
	НДС	
	Итого: 388869*0,7	
25*	<u>Справка-расчет бухгалтерии, книга продаж</u> Начислен НДС за отгруженную продукцию	
26	<u>Счет-фактура, платежное требование</u> Акцептованы счета транспортной организации за доставку готовой продукции со склада организации покупателям: а) стоимость транспортных услуг б) НДС	18 000
	Итого:	21 240
27	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Оплачены транспортные услуги	21 240
28	<u>Справка-расчет бухгалтерии, книга покупок</u> Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным транспортным услугам	3 240
29	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u> Списаны расходы, связанные со сбытом продукции	37562
30	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u> Выявлен и списан в конце месяца финансовый результат от продажи продукции	
31	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u> В конце месяца списано сальдо прочих доходов и расходов	
32	<u>Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на прибыль</u> Произведен расчет налога от суммы фактической прибыли	
	Всего:	1425488

Контрольные вопросы:

1. Какие расходы необходимо учитывать при расчете чистой прибыли?
2. Что не является чистой прибылью?
3. Как определяется чистая прибыль и чистый убыток в конце отчетного года при составлении отчетности?
4. Как найти чистую прибыль в ОФР?

Практическое занятие №47 Реформация баланса

Цель занятия:

Научиться производить реформацию бухгалтерского баланса по результатам отчетного года

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.163/ 332

Основной деятельностью ООО «Реформа» является оптовая торговля продуктами широкого потребления. По итогам 2023 года выручка от реализации составила 7 515 000 руб., НДС 1 252 500руб. при себестоимости товара 4 330 000 руб. Сумма расходов на продажу составила 980 000 руб. Прочие доходы по счету 91.1 — 113 000 руб., прочие расходы по счету 91.2 — 312 000 руб.

По итогам года ООО «Реформа» получила прибыль от продаж в сумме 1 058 644 руб. (7 515 000 — 1 146 356 — 4 330 000 — 980 000). Также был выявлен убыток от прочей деятельности 199 000 руб. (312 000 — 113 000).

Оборотно-сальдовая ведомость по состоянию на 31.12.2023 выглядит так:

Счет	Наименование	Дт (сумма)	Кт (сумма)
90	Продажи	—	—
90.1	Выручка		7 515 000 руб.
90.2	Себестоимость продаж	4 330 000 руб.	
90.3	НДС	1 252 500руб.	
90.9	Прибыль (убыток) от продаж	1 058 644 руб.	
91	Прочие доходы и расходы	—	—
91.1	Прочие доходы		113 000 руб.
91.2	Прочие расходы	312 000 руб.	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов		199 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.164/ 332

Бухгалтером ООО «Реформа» в конце года должны быть сделаны следующие проводки:

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документ
90.1	90.9	Заккрытие субсчета по учету выручки от продаж	7 515 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
90.9	90.2	Заккрытие субсчета по учету себестоимости продаж (4 330 000 + 980 000)	5 310 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
90.9	90.3	Заккрытие суммы НДС	1 146 356 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
91.1	91.9	Заккрытие субсчета прочих доходов	113 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
91.9	91.2	Заккрытие субсчета прочих расходов	312 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
99.1	99.9	Отражение прибыли (1 058 644 — 199 000)	859 644 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость

Задача 1

1. Списаны коммерческие расходы от продажи продукции текущего месяца - 54800 руб.

2. Зачислена на соответствующий счет прибыль от продажи продукции собственного производства – 54300руб.

3. Начислен налог на прибыль за текущий месяц - 3170 руб.

4. Начислены положительные курсовые разницы по задолженности покупателей - 2300 руб.

5. Определена и отражается в учете прибыль от продажи основных средств - 6700 руб.

6. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета операцию по реформации баланса - ?

7. Отражается увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отчетного года - 12000 руб.

1. Задача 2

Основной деятельностью ООО «Солнце» является оптовая торговля продуктами широкого потребления. По итогам 2023 года выручка от реализации составила 7 515 000 руб., НДС 1 252 500руб. при себестоимости товара 4 330 000 руб. Сумма расходов на продажу составила 980 000 руб. Прочие доходы по счету 91.1 — 113 000 руб., прочие расходы по счету 91.2 — 312 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.165/ 332

Задача 3

Основной деятельностью ООО «Альфа» является оптовая торговля продуктами широкого потребления. По итогам 2023 года выручка от реализации составила 8 515 000 руб., НДС 1 419 166,67руб. при себестоимости товара 4 330 000 руб. Сумма расходов на продажу составила 980 000 руб. Прочие доходы по счету 91.1 — 113 000 руб., прочие расходы по счету 91.2 — 312 000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Порядок признания в учете доходов и расходов организации.
2. Особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности.
3. Особенности учета финансового результата от прочих операций.
4. Порядок формирования и учета конечного финансового результата.
5. Каковы особенности исчисления текущего налога на прибыль?
6. Что такое «реформация баланса» и особенности ее проведения?

Практическое занятие №48 Учет нераспределенной прибыли и направления использования

Цель занятия:

Научиться производить реформацию бухгалтерского баланса по результатам отчетного года

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

ПРИМЕР 1

По итогам прошедшего года чистая прибыль АО «Актив» составила 70 000 руб. В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер АО «Актив» предусмотрел следующие субсчета: - 84-1 «Прибыль, подлежащая распределению»; - 84-2 «Нераспределенная прибыль». 31 декабря прошедшего года при реформации баланса бухгалтер «Актива» сделал проводку: ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 84-1 – 70 000 руб. – отражена чистая прибыль. В феврале текущего года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом:

- 5% направить на пополнение резервного капитала;
- 50% направить на выплату дивидендов акционерам.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.166/ 332

На основании этого решения бухгалтер «Актива» отразил использование прибыли проводками: ДЕБЕТ 84-1 КРЕДИТ 82 – 3500 руб. (70 000 руб. × 5%) – направлены средства на пополнение резервного капитала; ДЕБЕТ 84-1 КРЕДИТ 75 – 35 000 руб. (70 000 руб. × 50%) – направлены средства на выплату дивидендов акционерам; ДЕБЕТ 84-1 КРЕДИТ 84-2 – 31 500 руб. (70 000 – 3500 – 35 000) – отражена сумма нераспределенной прибыли.

Пример 2

В учетной политике АО «Актив» (общая система налогообложения) определен источник финансирования капитальных вложений – нераспределенная прибыль. Бухгалтер «Актива» открыл к счету 84 субсчет «Нераспределенная прибыль, направленная на приобретение основных средств». В апреле текущего было приобретено основное средство стоимостью 53 100 руб. (в том числе НДС 8850 руб).

Бухгалтер сделал проводки:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 60 - 45 000 руб. – приобретено основное средство;

ДЕБЕТ 19-1 КРЕДИТ 60 - 8850 руб. – учтен «входной» НДС;

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08 – 45 000 руб. – приобретенное основное средство принято к учету;

ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 19-1 - 8850 руб. - «входной» НДС принят к вычету;

ДЕБЕТ 84-2 КРЕДИТ 84-3 – 45 000 руб. – отражен источник финансирования (использование чистой прибыли на приобретение основного средства).

Задача 1

Контрольные вопросы:

2. Что такое нераспределенная прибыль?
3. Нераспределенная прибыль: это актив или пассив?
4. Из чего складывается строка 1370 баланса?
5. Как посчитать нераспределенную прибыль?
6. Формула расчета нераспределенной прибыли.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.167/ 332

Практическое занятие № 49 «Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета»

Цель занятия:

Научиться отражать проводками на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли, полученной по итогам года, на различные цели.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример

По итогам 2023 г. чистая прибыль МУП составила 1 млн руб. Из нее в бюджет городского округа было перечислено 200 000 руб. Оставшаяся часть чистой прибыли направляется:

- в резервный фонд 5% — 40 000 руб.;
- в фонд потребления 25% — 200 000 руб.;
- в фонд развития 70% — 560 000 руб.

Компания создала к счету 84 следующие аналитические субсчета:

- 84-1 «Прибыль неиспользованная»;
- 84-21 «Неиспользованные средства фонда потребления»;
- 84-22 «Использованные средства фонда потребления»;
- 84-31 «Неиспользованные средства фонда развития»;
- 84-32 «Использованные средства фонда развития».

Бухгалтер сделает проводки:

Дебет 99 Кредит 84-1

- 1 млн руб. — отражена сумма чистой прибыли, полученной за 2023 г.

Дебет 84-1 Кредит 75

— 200 000 руб. — задолженность перед учредителем по перечислению средств в бюджет городского округа

Дебет 84-1 Кредит 82

- 40 000 руб. — создан резервный фонд

Дебет 84-1 Кредит 84-21

- 200 000 руб. — сформирован фонд потребления

Дебет 84-1 Кредит 84-31

- 560 000 руб. — сформирован фонд развития

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.168/ 332

За счет средств фонда развития приобретено основное средство, стоимостью 59 000 руб., в т.ч. НДС.

В бухгалтерском учете эти операции будут отражены следующим образом:

Дебет 84-31 Кредит 84-32

— 59 000 руб. — средства фонда направлены на приобретение основного средства

Дебет 60 Кредит 51

— 59 000 руб. — перечислены деньги поставщику основного средства

Дебет 08 Кредит 60

— 50 000 руб. — затраты на покупку основного средства учтены в составе капитальных вложений

Дебет 19 Кредит 60

— 9 000 руб. — НДС по приобретенному основному средству

Дебет 01 Кредит 08

— 50 000 руб. — приобретенное имущество учтено в составе ОС

За счет средств фонда потребления выплачена материальная помощь работникам в сумме 20 000 руб.

Дебет 84-21 Кредит 84-22

— 20 000 руб. — средства фонда использованы на выплату материальной помощи

Дебет 70 Кредит 50

— 20 000 руб. — материальная помощь выплачена сотрудникам

Дебет 91-2 Кредит 70

— 20 000 руб. — материальная помощь, выплаченная за счет чистой прибыли, учтена в составе прочих расходов.

Задача 1

Студенты разбиваются по группам по 5 человек, распределяя между собой роли: руководитель, бухгалтер и 3 производственных рабочих. После чего руководитель вместе с бухгалтером утверждают название организации, вид деятельности, а также учетную политику и устав.

Заключают трудовые договора с сотрудниками и принимаются за отражение хозяйственных операций по организации, основываясь на условии сквозной задачи

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.169/ 332

практической работы 39, используя собственные данные о сумме заработной платы, затрат на производство и так далее.

После чего бухгалтер определяет финансовый результат деятельности компании за период и производит реформацию баланса.

На основании учетной политики и устава необходимо распределить чистую прибыль на соответствующие цели и отразить это на счетах бухгалтерского учета.

По окончании группы студентов проверяют работы друг друга, высказывая своё мнение и задавая вопросы, а преподаватель выступает в роли контрагента (поставщика, покупателя) для каждой из организаций.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятиям «чистая прибыль», «нераспределённая прибыль».
2. Какие фонды могут создаваться за счет чистой прибыли?
3. На какие цели может быть использована чистая прибыль?
4. Как вы понимаете сущность фонда накопления и фонда потребления? В чем их отличие?

Практическое занятие № 50 Отражение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределенной прибыли или непокрытого убытка

Цель занятия:

Разобрать понятия «нераспределенной прибыли», и «непокрытого убытка»

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Организация ООО "Бета" имеет сальдо по счету 84: Сальдо дебетовое 50 000 руб. (непокрытый убыток).

Отразите проводки, если организация решила покрыть непокрытый убыток за счет прибыли прошлых лет.

Решение

Дебет 84 Кредит 84 - 50 000 руб. (закрываем дебетовое сальдо)

Пример 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.170/ 332

Компания имеет убыток в размере 100 000 рублей и нераспределенную прибыль 150 000 рублей. Для покрытия убытка можно использовать накопленную прибыль.

Решение

Проводка будет: Дт 84 "Нераспределенная прибыль" - Кт 84 "Нераспределенная прибыль" 100 000 рублей. В балансе в строке 1370 будет отражена сумма нераспределенной прибыли 50 000 рублей (150 000 - 100 000).

Задача 1

Организация ООО "Альфа" имеет сальдо по счету 84: Сальдо дебетовое 250 000 руб. (непокрытый убыток).

Отразите проводки, если организация решила покрыть непокрытый убыток за счет прибыли прошлых лет.

Задача 2

Компания Альфа имеет убыток в размере 346 000 рублей и нераспределенную прибыль 185 000 рублей. Для покрытия убытка можно использовать накопленную прибыль.

Контрольные вопросы:

1. Когда происходит списание?
2. Как списание влияет на баланс?
3. Как отражается списание в бухгалтерском учете?

Практическое занятие № 51 Отражение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли

Цель занятия:

Научиться отражать проводками на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли, полученной по итогам года, на различные цели.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример

По итогам 2024 г. чистая прибыль МУП составила 1 млн руб. Из нее в бюджет городского округа было перечислено 200 000 руб. Оставшаяся часть чистой прибыли направляется:

- в резервный фонд 5% — 40 000 руб.;
- в фонд потребления 25% — 200 000 руб.;
- в фонд развития 70% — 560 000 руб.

Компания создала к счету 84 следующие аналитические субсчета:

- 84-1 «Прибыль неиспользованная»;
- 84-21 «Неиспользованные средства фонда потребления»;
- 84-22 «Использованные средства фонда потребления»;
- 84-31 «Неиспользованные средства фонда развития»;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.171/ 332

— 84-32 «Использованные средства фонда развития».

Бухгалтер сделает проводки:

Дебет 99 Кредит 84-1

— 1 млн руб. — отражена сумма чистой прибыли, полученной за 2024 г.

Дебет 84-1 Кредит 75

— 200 000 руб. — задолженность перед учредителем по перечислению средств в бюджет городского округа

Дебет 84-1 Кредит 82

— 40 000 руб. — создан резервный фонд

Дебет 84-1 Кредит 84-21

— 200 000 руб. — сформирован фонд потребления

Дебет 84-1 Кредит 84-31

— 560 000 руб. — сформирован фонд развития

За счет средств фонда развития приобретено основное средство, стоимостью 59 000 руб., в т.ч. НДС.

В бухгалтерском учете эти операции будут отражены следующим образом:

Дебет 84-31 Кредит 84-32

— 59 000 руб. — средства фонда направлены на приобретение основного средства

Дебет 60 Кредит 51

— 59 000 руб. — перечислены деньги поставщику основного средства

Дебет 08 Кредит 60

— 50 000 руб. — затраты на покупку основного средства учтены в составе капитальных вложений

Дебет 19 Кредит 60

— 9 000 руб. — НДС по приобретенному основному средству

Дебет 01 Кредит 08

— 50 000 руб. — приобретенное имущество учтено в составе ОС

За счет средств фонда потребления выплачена материальная помощь работникам в сумме 20 000 руб.

Дебет 84-21 Кредит 84-22

— 20 000 руб. — средства фонда использованы на выплату материальной помощи

Дебет 70 Кредит 50

— 20 000 руб. — материальная помощь выплачена сотрудникам

Дебет 91-2 Кредит 70

— 20 000 руб. — материальная помощь, выплаченная за счет чистой прибыли, учтена в составе прочих расходов.

Задача 1

Студенты разбиваются по группам по 5 человек, распределяя между собой роли: руководитель, бухгалтер и 3 производственных рабочих. После чего руководитель вместе с бухгалтером утверждают название организации, вид деятельности, а также учетную политику и устав.

Заключают трудовые договора с сотрудниками и принимаются за отражение хозяйственных операций по организации, основываясь на условии сквозной задачи практической работы 39, используя собственные данные о сумме заработной платы, затрат на производство и так далее.

После чего бухгалтер определяет финансовый результат деятельности компании за период и производит реформацию баланса.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.172/ 332

На основании учетной политики и устава необходимо распределить чистую прибыль на соответствующие цели и отразить это на счетах бухгалтерского учета.

По окончании группы студентов проверяют работы друг друга, высказывая своё мнение и задавая вопросы, а преподаватель выступает в роли контрагента (поставщика, покупателя) для каждой из организаций.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятиям «чистая прибыль», «нераспределённая прибыль».
2. Какие фонды могут создаваться за счет чистой прибыли?
3. На какие цели может быть использована чистая прибыль?
4. Как вы понимаете сущность фонда накопления и фонда потребления? В чем их отличие?

Практическое занятие № 52-53 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – бухгалтерия 8

Цель занятия:

Научиться отражать проводками на счетах бухгалтерского учета финансового результата по обычным и прочим видам деятельности с применением программы 1С:Бухгалтерия

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

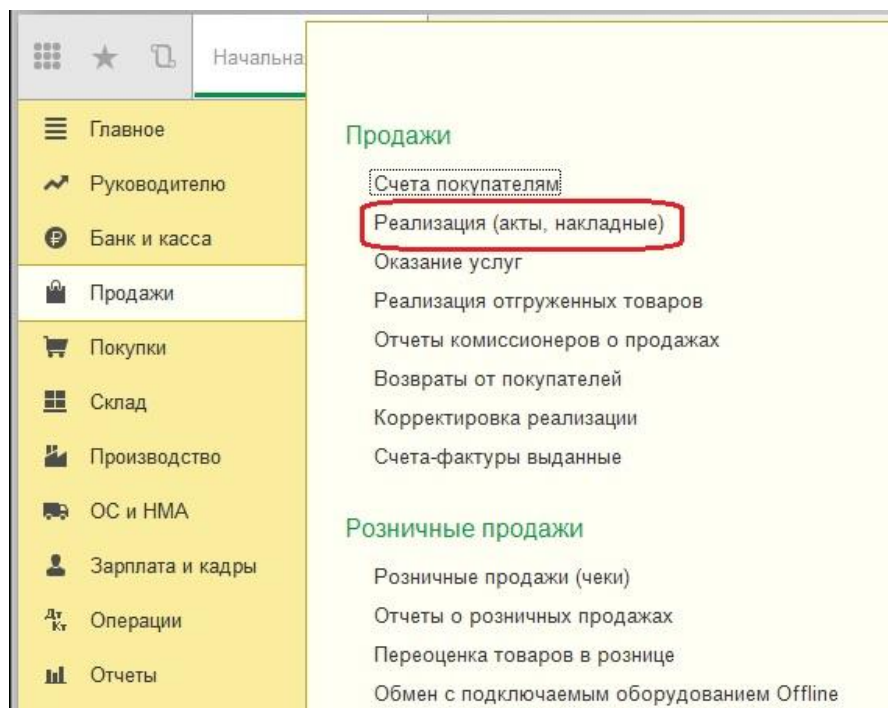
Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

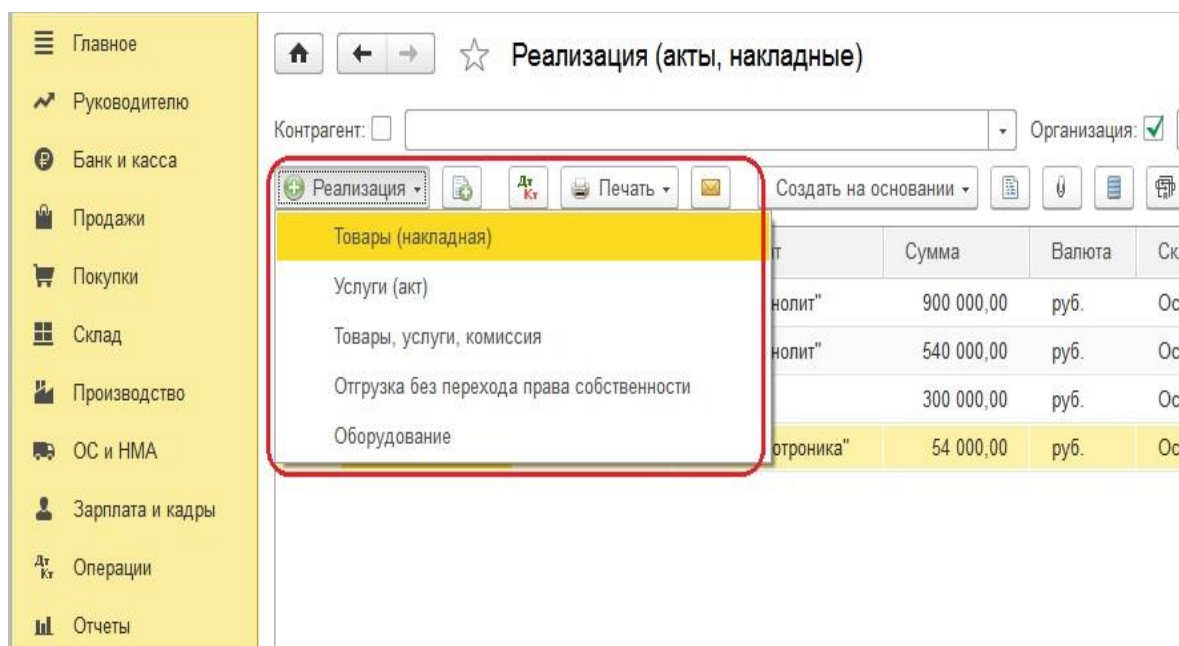
Пример

Сначала необходимо отразить факт реализации товаров или услуг, для того:

Переходим в раздел «Продажи» и переходим к "Реализация (акты, накладные)", который также предназначен для отражения операций по реализации товаров, материалов, услуг, готовой продукции и оборудования.



Для добавления нового документа, нажимаем кнопку "Реализация" и программа сразу уточняет вид операции.



Операция "Товары (накладная)" - для регистрации реализации ТМЦ по договору продажи. Операция "Услуги (акт)" - для отражения выполнения работ и оказания услуг заказчику. Операция "Продажа, комиссия" переименована в "Товары, услуги, комиссия".

Рассмотрим заполнение документа, выбрав операцию "Товары (накладная)". В открывшемся окне заполняем реквизиты Организация, Склад, Контрагент и Договор.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.174/ 332

Используя ссылки в поле "Расчеты", мы можем изменить счета расчетов с контрагентами и правила зачета аванса, а также изменить тип цен и настроить НДС, будет ли учитываться НДС в документе и если будет, то как в сумме или сверху.

Затем нам нужно заполнить табличную часть. Нажимаем "Добавить" и заполняем все данные строки - номенклатуру, количество, цену, ставку НДС и счета учета. Если необходимо изменить реквизиты продавца и покупателя, то нажимаем "Реквизиты продавца и покупателя". Например, подписи ответственных лиц, грузополучатель и реквизиты доверенности.

Чтобы выписать счет-фактуру необходимо нажать на одноименную кнопку, расположенную после табличной части.

Реализация товаров: Накладная (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Печать | | Создать на основании | | | | Еще | ?

Номер: | от: 17.01.2013 0:00:00 | Организация: Торговый дом "Комплексный" |

Контрагент: ИнноТрейд | Склад: Основной склад |

Договор: Договор купли-продажи ИН-0009 | Банковский счет: |

Счет на оплату: | Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически |

Тип цен: Оптовая (НДС сверху) |

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | | | | | Еще |

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Паста шоколадная	500,000	140,00	70 000,00	18%	12 600,00	82 600,00	41.01, 90.01.1, Продукты, 90.02.1

Подписать | Доставка | ☐ Документ подписан

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

Всего: 82 600,00 руб. в т.ч. НДС: 12 600,00

После этого действия появится гиперссылка на сам документ.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.175/ 332

Реализация товаров: Накладная ТД00-000001 от 17.01.2013 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО

Номер: ТД00-000001 от: 17.01.2013 12:00:01 Организация: Торговый дом "Комплексный"

Контрагент: ИнноТрейд Склад: Основной склад

Договор: Договор купли-продажи ИН-0009 Банковский счет:

Счет на оплату: Расчеты: 62 01, 62 02, зачет аванса автоматически
Тип цен: Оптовая (НДС сверху)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Паста шоколадная	500,000	140,00	70 000,00	18%	12 600,00	82 600,00	41.01.90.01.1, Продукты 90.02.1.

Подписи Доставка ☐ Документ подписан

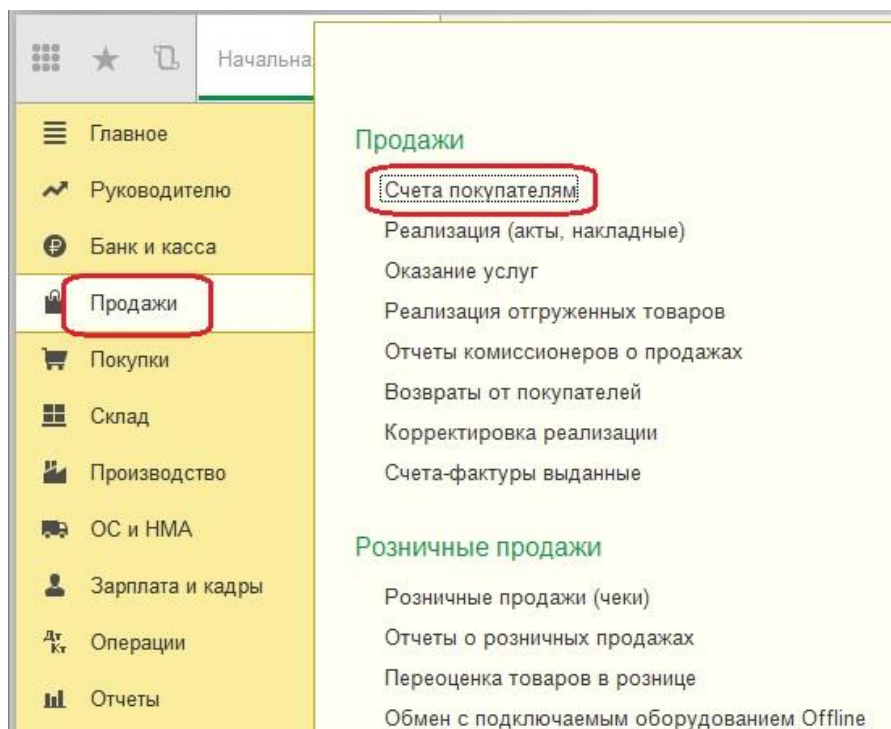
Счет-фактура: 1 от 17.01.2013

Вид ЭД: Подключить "ЗАО "Торговый дом Комплексный"" к ЭДО

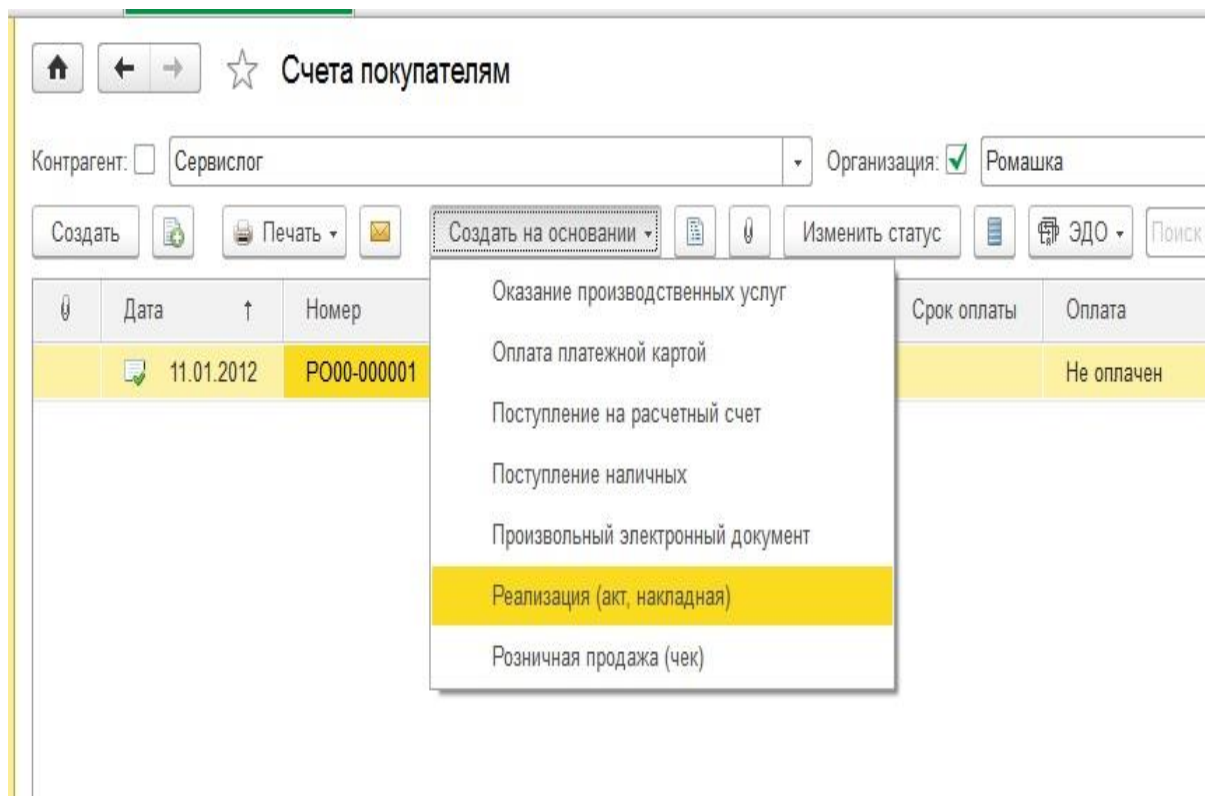
Всего: 82 600,00 руб. в т.ч. НДС: 12 600,00

Теперь проводим документ с помощью кнопки "Провести". Для того, чтобы посмотреть проводки документа предназначена кнопка с буквами ДТКт, расположенная также на верхней панели. Для печати бланка "Товарная накладная (ТОРГ-12)" используем кнопку "Печать".

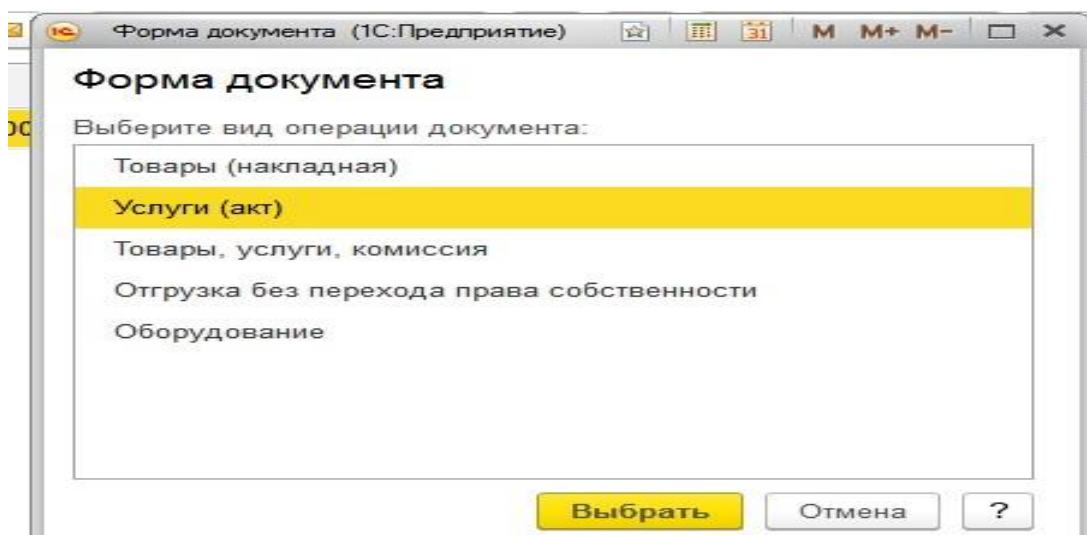
Как правило, документ "Реализация (акт, накладная)" создается на основании документа "Счет на оплату покупателю". Рассмотрим этот случай, выбрав операцию "Услуги (акт)". В первую очередь в данном случае в разделе "Продажи" выбираем документ "Счет на оплату покупателю".



Далее выделяем "документ-основание" и обращаемся к кнопке "Создать на основании", где из предложенного списка выбираем "Реализация (акт, накладная)" и потом нужный нам вид операции "Услуги (акт)".



МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.177/ 332



При этом мы получаем автоматически заполненный новый документ "Реализация (акт, накладная)" с видом операции документа Услуги (акт).

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Распил материалов (дерево, панели)	7,000	20,00	140,00	18%	25,20	165,20	90.01.1. Распил материалов (дерево, панели). 90.02.1.

Это что касается упрощенного способа ввода документов. Формы же ввода документов, которые применялись ранее, рекомендуется использовать в тех случаях, когда требуется отразить хозяйственную операцию, автоматизация которой не предусмотрена упрощенными формами. Например, это операции с возвратной тарой и операции по комиссионным договорам, также для одновременной регистрации операций с ТМЦ и услугами. Тогда применяется вид операции "Товары, услуги, комиссия".

Контрольные вопросы:

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.178/ 332

1. Что признается доходами от обычных видов деятельности организации?
2. Что признается доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации?
3. Что признается доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании?
4. Какой из принципов положен в основу определения выручки для целей бухгалтерского учета?
5. Какое из условий должно обязательно выполняться при признании выручки в бухгалтерском учете?
6. В каком порядке можно в программе 1С: Бухгалтерия отразить реализацию готовой продукции или услуг и с помощью каких документов?

Задача 1

Произведите реализацию товаров и услуг по условию практической 36 в программе 1С: Бухгалтерия, заполнив счета, счет - фактуры и представьте в отчет по работе оборотно-сальдовую ведомость по счету 90, для определения финансового результата по обычным видам деятельности. Недостающие данные используйте произвольно.

Пример

Одним из видов прочего дохода является доход от реализации материалов и прочего имущества на сторону, поэтому формирование финансового результата от прочего вида деятельности рассмотрим на примере реализации материалов на сторону.

Реализация материалов в 1С Бухгалтерия обычно осуществляется, если предприятие приобрело материалы, но не использует их для производственных или хозяйственных целей. В этом случае данные материалы можно реализовать и иногда даже по цене выше покупной.

Для реализации материалов в 1С Бухгалтерия используется документ «Реализация товаров и услуг», который находится во вкладке «Продажа». Данный документ также используется при реализации готовой продукции, товаров и услуг.

Для оформления реализации материалов в 1С Бухгалтерия выбираем данный документ и нажимаем кнопку «Добавить».

При добавлении вида операции документа нужно выбрать «Продажа, комиссия». В открывшемся документе выбираем или добавляем контрагента – предприятие, которому продается материал, договор, вид материала, количество и

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.179/ 332

цену. Обязательно нужно указать вид субконто по 91 счету «Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества». Иначе затем не будет проводиться документ «Закрытие месяца»

00015	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	↓
00005	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	↑
00018	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих ...	↓
00017	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	↓
00019	Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	↓
00021	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	↓
00022	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	↓
00023	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	↓
00024	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	↓
00025	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	↓
00026	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	↓
00027	Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях	↓
00016	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	↓
00028	Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии	↓

Установите ставку НДС в документе, а также сформируйте счет-фактуру, по кнопке внизу документа «Ввести счет-фактуру».

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: 00000000001 от: 13.02.2012 14:50:25

Организация: 000 Магнолия Контрагент: 000 "Север"

Склад: Основной склад Договор: Основной договор

Зачет авансов: Автоматически

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	фанера	2,000	1 500,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00

Тип цен: Основная цена продажи Всего (руб.): **3 540,00**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху): **540,00**

Комментарий:

Расходная накладная Печать ▾ OK Записать Закрыть

Печатной формой документа является форма М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», которая выбирается по щелчку левой клавишей мыши на кнопке печать внизу документа.

По реализации материалов в 1С Бухгалтерия формируются следующие проводки:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.180/ 332

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумма...			Вал. сумма...	
Дт Кт	91.02	Доходы (расходы), ...		10.01	фанера	2,000	2 000,00
		фанера					Реализация товаров
Дт Кт	62.01	ООО "Север"		91.01	Доходы (расходы), ...	2,000	3 540,00
		Основной договор			фанера		Реализация товаров
		Реализация товар...					
Дт Кт	91.02	Доходы (расходы), ...		68.02	Налог (взносы): на...		540,00
		фанера					Реализация товаров

Первая проводка – это списание балансовой стоимости материалов, то есть той стоимости, по которой эти материалы были приобретены и оприходованы в 1С Бухгалтерия.

Вторая проводка – это отражение продажной стоимости материалов с НДС, так как реализация любых ценностей всегда отражается с НДС. И третья проводка – это сама сумма НДС, 18% от стоимости реализации материалов.

Обратите внимание, что реализация материалов осуществляется через 91 счет, так как для предприятия данный вид деятельности не является основным.

После этого сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счет 91, чтобы определить финансовый результат от данной продажи и от прочего вида деятельности в целом.

Задача 1

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.181/ 332

- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями с помощью программы 1С: Бухгалтерия, и сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счету 90 и 91 для отражения финансового результата.

Задача 2

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – 16 200 руб.;
- штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
- депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 57 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.182/ 332

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями с помощью программы 1С: Бухгалтерия, и сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счету 90 и 91 для отражения финансового результата.

Контрольные вопросы:

1. Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
2. Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
3. На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
4. Прочие доходы и расходы организации: состав, структура и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.
5. Каким образом отразить на финансовом результате от прочего вида деятельности реализацию основных средств предприятия?

Практическое занятие № 54 Определению финансового результата

Цель занятия:

Разобрать понятия «финансовый результат», и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации по всем видам деятельности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.5, 1.6

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Определите финансовый результат деятельности организации.

Хозяйственные операции отразите бухгалтерскими проводками.

Условие: ОПХ «Опытное» реализовало молоко Терскому молочному заводу в марте 20_г. в сумме выручки 77000 руб. НДС составил 7000 руб.

Себестоимость продукции - 45000 руб.

Решение

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи по продаже молока.

Списана себестоимость проданной продукции:

Дт 90-2 Кт 43 - 45000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.183/ 332

Отражена сумма выручки (задолженности покупателя):

Дт 62 Кт 90-1 - 77000 руб.

Отражен НДС по проданной продукции:

Дт 90-2Кт 68 - 7000 руб.

На расчетный счет зачислена сумма выручки

Дт 51 Кт 62 - 77000 руб.

Отражена прибыль от продажи молока (запись в конце месяца):

Дт 90-9 Кт 99 - 25000 руб.

Задача 1

За сентябрь 20__г. ОАО «Ижмолоко» отгрузило покупателю готовой продукции на сумму 43250 тыс.руб. (в том числе НДС 20%). Согласно договору покупатель приобретает право собственности на товар по моменту отгрузки. Себестоимость готовой продукции равна 21480 тыс. руб.

По окончании каждого месяца определяется финансовый результат от продажи готовой продукции, в учете ОАО «Ижмолоко».

Отразите хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Задача 2

Производственное предприятие "Альфа" согласно договору купли-продажи отгрузило предприятию оптовой торговли "Омега" готовую продукцию и выставило счет на сумму 64900 руб., в т.ч. НДС по ставке 20%. Прямые затраты на ее производство составили 22 000 руб., общепроизводственные- 10 000 руб., расходы на продажу-4000 руб. Предприятие "Омега" оприходовала товар и затем оплатило счет. Вся произведенная продукция продана.

Согласно учетной политике "Альфа" учет затрат на производство продукции осуществляется по неполной фактической себестоимости, выпуск готовой продукции отражается на счете 43 по фактической себестоимости.

Согласно договору купли-продажи переход права собственности происходит в момент отгрузки. Отразим в учете предприятия "Альфа" операции, связанные с продажей продукции.

Задача 3

Определите финансовый результат деятельности организации.

Хозяйственные операции отразите бухгалтерскими проводками.

Условие: ООО «АЛЬФА» реализовало молоко Терскому молочному заводу в марте 20__г. в сумме выручки 950 000 руб. в том числе НДС 20%

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.184/ 332

Себестоимость продукции - 45000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Что включает в себя финансовый результат?
2. Как рассчитать финансовый результат?
3. Какие типы финансовых результатов существуют?

5 семестр. МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами

Раздел 1 Организация расчетов с бюджетом

Тема 1.2. Федеральные налоги

Тема 1.2.1 Налог на добавленную стоимость. Элементы налога

Практическое занятие № 1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет

Цель занятия:

Научиться рассчитывать НДС, определять плательщиков налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример:1

Медицинский центр «Остаться в живых» оказывает населению услуги, освобождаемые от НДС в соответствии с НК РФ. В текущем отчетном периоде реализовано медицинских услуг на сумму 100 тыс. руб. В том же периоде расходы центра составили 59 тыс. руб. (в том числе 9.0 тыс. руб. НДС).

Решение: весь НДС включается в затраты, т.е. прибыль центра будет равна:
 $100 \text{ т.р.} - 59 \text{ т.р.} = 41 \text{ т.р.}$

Пример 2

Покупаем.

Покупаем товар у поставщика по стоимости №1 — 50 000 руб.

Сверху он накинул НДС №1 (20%) — $50\,000 \cdot 20\% = 10\,000$ руб.

Итого мы купили товар по стоимости с НДС №1 — $50\,000 + 10\,000 = 60\,000$ руб.

Продаем.

Продаем товар по стоимости №2 — 55 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.185/ 332

Накидываем НДС №2 (20%) — $55\,000 \cdot 20\% = 11\,000$ руб.

Продаем товар по стоимости с НДС №2 — $55\,000 + 11\,000 = 66\,000$

СТОИМОСТЬ №2 — СТОИМОСТЬ №1 = ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ

То есть, по сути, разница между стоимостью №2 и стоимостью №1 и есть добавленная стоимость. А НДС рассчитывается арифметически именно с этой разницы.

$\text{НДС} = (55\,000 - 50\,000) \cdot 20\% = 1\,000$ руб.

Выводы и предложения по работе.

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

Задача 1

ЗАО «Лагуна» приобрело пончиковый агрегат стоимостью 118 тыс. рублей (в том числе 18 тыс.руб. -НДС). Определить какую стоимость агрегата надо учесть на 01 счете «Основные средства»? и определить сумму НДС к учету, если в 1 случае ЗАО «Пончик» освобожден от уплаты НДС; во 2- ом случае нет.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность НДС?
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто является плательщиком НДС в РФ?
4. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
5. На каком синтетическом счете осуществляются расчеты по НДС?

Практическое занятие №2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС

Цель занятия:

Научиться рассчитывать НДС, определять налогооблагаемую базу. Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.186/ 332

ООО «Сигма» решило воспользоваться правом на освобождение от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, по статье 145 Налогового кодекса РФ. Сделать это фирма запланировала с июня. За три предшествующих месяца выручка фирмы от реализации товаров (работ, услуг) составила: – за март – 990 600 руб. (в т. ч. НДС – 151 108 руб.); – за апрель – 653 000 руб. (в т. ч. НДС – 99 610 руб.); – за май – 704 400 руб. (в т. ч. НДС – 107 451 руб.). Кроме того, в мае ООО «Сигма» продало принадлежащий ей участок земли за 340 000 руб. Операции по реализации земельного участка не признаются объектом налогообложения НДС (подп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Общая сумма выручки за три месяца без учета налогов составила 2 329 831 руб. (990 600 – 151 108 + 653 000 – 99 610 + 704 400 – 107 451 + 340 000). Однако при определении предельного показателя выручки, дающего право на применение упомянутого освобождения, фирма исключила сумму, полученную от продажи участка земли. Поскольку 1 989 8831 руб. (2 329 831 – 340 000) меньше 2 000 000 руб., фирма может воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с июня.

Пример 2

Предприниматель занимается розничной торговлей. Общая сумма выручки за три месяца не превысила 2 000 000 руб. В число товаров, которыми торгует предприниматель, входят сигареты (подакцизный товар). Предприниматель не ведет отдельный учет по продажам подакцизных и неподакцизных товаров. Следовательно, он не имеет права на освобождение от НДС.

Пример 3

Компания «Строитель» в начале декабря приобрела оборудование за 3 700 000 руб., в том числе НДС 616 667 руб., которое в этом же месяце введено в эксплуатацию. Объект будет использоваться как в облагаемой, так и не в облагаемой НДС деятельности. Пропорция деления будет известна только по окончании месяца.

В таком случае в бухгалтерском учете компания отразит следующие проводки.

Дебет 08 Кредит 60 - 3 083 333 руб. – приобретено основное средство;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.187/ 332

Дебет 19 «НДС к распределению» Кредит 60 - 616 667 руб. – учтен входной НДС;
Дебет 01 «ОС в облагаемых и необлагаемых НДС операциях» Кредит 08 - 3 083 333 руб. – оборудование введено в эксплуатацию.

По итогам работы за месяц доля необлагаемых операций составила 0,35. Тогда сумма налога, которую требуется включить в первоначальную стоимость внеоборотного актива, составит 215 833 руб. (616 667 x 0,35).

В свою очередь, налог к вычету равен 400 834 руб. (616 667 – 215 833). Бухгалтер сделает следующие исправительные записи:

Дебет 19 «НДС к вычету» Кредит 19 «НДС к распределению» - 400 834 руб. – учтен налог, принимаемый к вычету;

Дебет 68 «Расчеты по НДС» Кредит 19 «НДС к вычету» - 400 834 руб. – часть входного налога принята к вычету.

Дебет 01 «ОС в облагаемых и необлагаемых операциях» Кредит 19 «НДС к распределению» - 215 833 – увеличена первоначальная стоимость оборудования на сумму НДС;

Дебет 01 «ОС в эксплуатации» Кредит 01 «ОС в облагаемых и необлагаемых операциях» - 3 299 166 – скорректирована первоначальная стоимость основного средства.

Задача 1

Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена по «отгрузке».

ООО «Успех», оказывающее бытовые услуги населению, приобрело и оприходовало в отчетном периоде расходные материалы на сумму 59000 руб., в том числе НДС- 9000 рублей. В этом же периоде ООО «Успех» оказало услуги, облагаемые налогом по ставке 20%, на сумму 141600 рублей, в том числе НДС- 21600 руб. определить сумму НДС к уплате.

Задача 2

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.188/ 332

отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Как определить налоговую базу по НДС?
2. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
3. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
4. Что такое налоговая база по НДС?

Практическое занятие №3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС

Цель занятия:

Научиться рассчитывать НДС по расчетным ставкам, определять сумму налога для перечисления в бюджет.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример:1

Товар был оплачен поставщикам в сумме 240 тыс.руб. (включая НДС – 40,0 тыс. руб.) и реализован за 300 тыс.руб. (с НДС).При этом облагаемым оборотом является цена реализации товара с НДС .

Определяем расчетную ставку НДС – 40.0 тыс.руб.: 240 тыс.руб. = 16,67%;

Выделяем НДС , – 300 тыс. руб. x 16,67%= 50.01 тыс.руб. ;

50,01 тыс.руб. –40,0 тыс.руб. = 10,01тыс.руб – НДС перечисляем в бюджет;

Ответьте на тесты:

Тесты:

1. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость относятся:
 - а) обороты по реализации предметов залога;
 - б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
 - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.189/ 332

2. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом;

3. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от НДС;
- б) не освобождаются от НДС;
- в) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%;

4. Обороты по реализации товаров магазинами беспрошленной торговли:

- а) НДС не облагаются;
- б) НДС не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) НДС в общеустановленном порядке;

5. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (работ, услуг) по необлагаемой налогом на добавленную стоимость продукции:

- а) облагаются налогом по ставкам 10% или 20%;
- б) не облагаются налогом на добавленную стоимость;

6. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10% и 20%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 20%;

7. Плательщиками НДС не являются:

- а) организации не зависимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.190/ 332

8. Налогообложение по налоговой ставке «0%» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории;

б) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;

в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ;

9. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), используемым при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

а) подлежит вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;

б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;

в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

Задача № 1:

ЗАО «Актив». Исчислите НДС к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога исходя из следующих данных:

ЗАО «Актив» уплачивает НДС ежемесячно. Согласно учетной политике. Фирма начисляет НДС «по отгрузке». «Актив» продает женскую и детскую обувь. Женская обувь облагается налогом по ставке 20%, а детская обувь по ставке- 10%.

В декабре «Актив» продал партию женской обуви на общую сумму 236000 руб. (в том числе НДС- 36000руб.), партию детской обуви на общую сумму 110000 руб. (в том числе НДС- 10000 руб.) Кроме того, в этом же месяце «Актив» получил авансы под будущие поставки: - женской обуви на сумму 59000 руб. (в том числе НДС- 9000 руб.); детской обуви на сумму 22000 руб. (в том числе НДС -2000 руб.). В июле «Актив» приобрел оборудование стоимостью 354000 руб. (в том числе НДС- 54000). Расходы на его доставку составили 41300 руб. (в том числе НДС- 6300 руб.) В этом же месяце оборудование было принято к учету и введено в эксплуатацию. Кроме того, исполнительный директор ездил в командировку для заключения договора поставки. Его расходы на проживание и проезд составили 2950 руб. (в том числе НДС- 450 руб.). Других операций в году у «Актива» не было.

Задача № 2:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.191/ 332

Исчислите НДС к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога исходя из следующих данных:

Торговое предприятие приобрело в текущем году по договору купли-продажи:

500 штук ежедневников по цене 30 руб. за шт., включая НДС по ставке 20 %;

10000 школьных тетрадей по цене 3.3 руб. за штуку, включая НДС по ставке 10%;

За отчетный период было продано:

400 ежедневников по цене 42 руб. за шт., включая НДС по ставке 20%;

6000 школьных тетрадей по цене 4.4 руб. за шт., включая НДС по ставке 10%.

Контрольные вопросы:

1.Какие объекты подлежат налогообложению по НДС? Перечислите их.

2.Каков основной порядок определения налоговой базы по НДС?

3.В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

Практическое занятие №4 Формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет

Цель занятия:

Научиться формировать бухгалтерские проводки по НДС.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

АО «Вектор» 2 июля 2019 года начал строить склад для вспомогательного производства хозяйственным способом. Затраты: у поставщика были приобретены строительные материалы и списаны на строительство на сумму 970 000 руб.

(оплатили с расчетного счета); з/плата рабочих, занятых в строительстве составила 650 000 рублей; страховые взносы (30% + страхование от несчастных случаев 1.9%) – ? руб.; амортизация основных, используемых в строительстве – 4 300 рублей.

Объект ввели в эксплуатацию 30 июля 2019 года. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования - 5 лет.

На основании исходных данных составить проводки за июль, август 2019 г.

Начислить НДС на стоимость строительно-монтажных работ для собственного потребления.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.192/ 332

Решение:

На основании п. 5.1.1 Положения, п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" все затраты на строительство формируют первоначальную стоимость строящегося объекта основных средств.

Начислены страховые взносы:

$650\,000 * 30\% = 195\,000$ руб.

Начислены взносы на страхование от несчастных случаев:

$650\,000 * 1,9\% = 12\,350$ руб.

Итого затраты на строительство:

$970\,000 + 650\,000 + 195\,000 + 12\,350 + 4\,300 = 1\,831\,650$ руб.

В соответствии с п. 2 ст. 259 НК РФ налоговая база по НДС определяется как сумма всех расходов, которые фактически понесены при выполнении СМР.

Сумма начисленного НДС (ставка 20%):

$1\,831\,650 * 20\% = 366\,330$ руб.

Линейный метод амортизации подразумевает списание стоимости основного средства одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его использования.

Сумма амортизации объекта в месяц:

$1\,831\,650 / 60 \text{ мес.} = 30\,527,50$ руб.

Журнал хозяйственных операций

Дата	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
02.07.2019	У поставщика приобретены строительные материалы	970 000	10	60
02.07.2019	Материалы списаны на строительство	970 000	08-3	10
02.07.2019	Материалы оплачены с расчетного счета	970 000	60	51
30.07.2019	Начислена заработная плата рабочим	650 000	08-3	70
30.07.2019	Начислены страховые взносы	195 000	08-3	69
30.07.2019	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев	12 350	08-3	69
30.07.2019	Начислена амортизация собственных основных средств, используемых при строительстве	4 300	08-3	02
30.07.2019	Объект введен в эксплуатацию	1 831 650	01	08-3

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА		С.193/ 332

30.07.2019	Начислен НДС на стоимость фактических затрат по строительно-монтажным работам, для собственного потребления	366 330	19	68
31.08.2019	Начислена амортизация объекта за август 2019 года	30 527,50	23	02

Задача 1.

15 января 2019 года АО «Вектор» приобрело для основного производства полезную модель по договору об отчуждении исключительного права за 4 670 000 руб. Вознаграждение посреднической организации – 49 560 руб. Пошлина за регистрацию права - 12 400 рублей. Всем оплачено с расчетного счета. Полезная модель принята к бухгалтерскому учету 5 февраля 2019 года. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

На основании исходных данных отразить операции на счетах в январе- марте 2019 года.

Решение:

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права, посреднические услуги, госпошлина за регистрацию права входят в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива.

Первоначальная стоимость полезной модели:

$$4\,670\,000 + 49\,560 + 12\,400 = 4\,731\,960 \text{ руб.}$$

Линейный метод амортизации подразумевает списание стоимости основного средства одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его использования.

Сумма амортизации полезной модели в месяц:

$$4\,731\,960 / 60 \text{ мес.} = 78\,866 \text{ руб.}$$

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за датой принятия нематериального актива к учету, т.е. с марта.

Журнал хозяйственных операций

Дата	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
15.01.2019	Приобретена полезная модель по договору об отчуждении исключительного права	4 670 000	08	60

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА		С.194/ 332

15.01.2019	Оплачена задолженность по договору об отчуждении исключительного права	4 670 000	60	51
15.01.2019	Отражены затраты на посреднические услуги	49 560	08	60
15.01.2019	Оплачены посреднические услуги	49 560	60	51
15.01.2019	Учтена пошлина за регистрацию права	12 400	08	76
15.01.2019	Оплачена пошлина	12 400	76	51
05.02.2019	Полезная модель принята к бухгалтерскому учету	4 731 960	04	08
31.03.2019	Начислена амортизация полезной модели за март 2019 г.	78 866	20	02

Задача 2

. АО «Вектор» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 840 000 рублей (в т.ч. НДС –20%). Первоначальная стоимость автомобиля 756 000 рублей. Сумма начисленной амортизации на момент выбытия 198 200 руб. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 2 650 рублей (оплатили через подотчетное лицо). Деньги от покупателя поступили на расчетный счет

Отразить на счетах бухгалтерского учета. Определить финансовый результат от продажи автомобиля.

Решение:

НДС с реализации автомобиля:

$840\,000 \cdot 20/120 = 140\,000$ руб.

Остаточная стоимость автомобиля:

$756\,000 - 198\,200 = 557\,800$ руб.

Для определения финансового результата от реализации автомобиля необходимо вычислить разницу между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 91:

$840\,000 - 140\,000 - 557\,800 - 2\,650 = 139\,550$ руб. (прибыль)

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Реализован грузовой автомобиль	840 000	62	91-1
2	Начислен НДС с реализации	140 000	91-2	68-2
3	Списана первоначальная стоимость автомобиля	756 000	01-2	01-1
4	Списана начисленная амортизация	198 200	02	01-2
5	Списана остаточная стоимость автомобиля	557 800	91-2	01-2
6	Выданы наличные денежные средства подотчетному лицу	2 650	71	50
7	Предоставлен авансовый отчет по уплате госпошлины	2 650	91-2	71
8	Отражена прибыль от реализации автомобиля	139 550	91-2	99

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.195/ 332

Задача 3. АО «Вектор» приобрело для основного производства станок, требующий монтажа. Стоимость станка, согласно договору – 264 000 руб. (в том числе НДС - 20%). Стоимость услуг транспортной компании 6 440 руб. Приобретенный станок был установлен в новом цехе. Его монтаж осуществляла организация «Строймонтаж». Стоимость монтажных работ по договору, составила 30 00 руб. (в том числе НДС – 20%). Поставщикам, транспортной компании и за монтаж оплачено с расчетного счета. Станок введен в эксплуатацию.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки у АО «Вектор»
Решение:

Оборудование к установке принимается к учету по стоимости, складываемой из:

- цены приобретения,
- затрат, понесенных в связи с его доставкой, погрузкой-разгрузкой, хранением и т.п.

Стоимость приобретения станка без НДС:

$$264\,000 * 100 / 120 = 220\,000 \text{ руб.}$$

Сумма НДС:

$$264\,000 - 220\,000 = 44\,000 \text{ руб.}$$

Стоимость монтажных работ без НДС:

$$30\,000 * 100/120 = 25\,000 \text{ руб.}$$

Сумма НДС:

$$30\,000 - 25\,000 = 5\,000 \text{ руб.}$$

Стоимость оборудования на дату передачи в монтаж:

$$220\,000 + 6\,440 = 226\,440 \text{ руб.}$$

Стоимость станка на дату введения в эксплуатацию (оборот по дебету сч.08):

$$226\,440 + 25\,000 = 251\,440 \text{ руб.}$$

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Приобретен станок, требующий монтажа (стоимость без НДС)	220 000	07	60
2	НДС к возмещению по приобретенному станку	44 000	19	60
3	Произведена оплата за станок	264 000	60	19
4	Учтены услуги транспортной компании	6 440	07	60
5	Оплачены услуги транспортной компании	6 440	60	51
6	Оборудование передано в монтаж	226 440	08	07
7	Учтены услуги по монтажу (без НДС)	25 000	08	60
8	НДС к возмещению по услугам монтажа	5 000	19	60
9	Оплачен монтаж	30 000	60	51

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.196/ 332

10	Станок введен в эксплуатацию	251 440	01	08

Задача 4. ООО «Вектор» вносит в качестве вклада в уставный капитал другой организации секрет производства пластмассы. Первоначальная стоимость нематериального актива – 458 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 155 000 рублей. Стоимость ноу-хау, подтвержденная оценщиком – 300 000 рублей

На основании исходных данных составить проводки у ООО «Вектор». Определить финансовый результат.

Решение:

Остаточная стоимость нематериального актива:

$458\ 000 - 155\ 000 = 303\ 000$ руб.

Разница между балансовой и оценочной стоимостью:

$303\ 000 - 300\ 000 = 3\ 000$ руб.

Передача имущества в уставный капитал другой организации не является реализацией и, следовательно, НДС не облагается (п. 3 ст. 39 НК РФ).

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана сумма начисленной амортизации нематериального актива	155 000	05	04
2	Списана остаточная стоимость нематериального актива	303 000	91-2	04
3	Отражена стоимость, подтвержденная оценщиком	300 000	58	91-1
4	Отнесено на убыток превышение балансовой стоимости над оценочной стоимостью	3 000	99	91-9

Контрольные вопросы:

- 1.Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при реализации товаров, работ и услуг по основному виду деятельности?
- 2.Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при реализации товаров, работ и услуг по дополнительным видам деятельности?
- 3.На каком счете отразить входной НДС?
- 4.Какая основная ставка применяется при НДС?
- 5.Как определяется налоговая база по НДС?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.197/ 332

Практическое занятие №5 Оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

Цель занятия:

Научиться заполнять платежные поручения по перечислению НДС..

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1

Исчислите НДС к уплате в бюджет; оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога исходя из следующих данных:

ООО «Успех» имеет следующие реквизиты: **ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002.** ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, **расчетный счет 4050345000002000001;** Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК **017003983, расчетный счет 40102810445370000059;** Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) **ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет 03100643000000018500**

Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена по «отгрузке».

ООО «Успех», оказывающее бытовые услуги населению, приобрело и оприходовало в отчетном периоде расходные материалы на сумму 59000 руб., в том числе НДС- 9000 рублей. В этом же периоде ООО «Успех» оказало услуги, облагаемые налогом по ставке 20%, на сумму 141600 рублей, в том числе НДС- 21600 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.199/ 332

Заполнить платежные поручения задач № 1 (практическая № 3), используя программу 1С: бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по ЕНП?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?

Тема 1.2.2 Акцизы.

Практическое занятие № 6 Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ,

Цель занятия:

Научиться рассчитывать акцизы и знать методику расчета. Составление бухгалтерских проводок на перечисление акцизов.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

Ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 18% также установлены за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре и определяются как отношение 141 рубля к объемной доле этилового спирта в подакцизном товаре.

Минфин привел пример расчета суммы акциза за алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 15% на 1 бутылку емкостью 0,5 литра:

- ставка акциза определяется по формуле:
 - $141/0,15 = 940$ рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции;
- сумма акциза на 1 бутылку алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 15% емкостью 0,5 литра определяется в следующем порядке:
 - $940 \times 0,15 \times 0,5 = 70,5$ рублей.

Пример 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.200/ 332

Предприятие ООО «Бухта», производящее алкогольную продукцию. Реализовало в мае: с 1 мая по 15 мая вина игристого 300 литров, и 400 литров вина натурального; с 16 мая по 31 мая – 300 литров вина игристого и 600 литров вина натурального.

Определяем акциз, который необходимо заплатить в бюджет и заполнить платежное поручение.

Ставка акциза составляет 22 руб. 00 коп. за литр по вину игристому и 6 руб. 00 коп. по вину натуральному.

Сумма акциза составит:

	С 1 по 15 мая	С 16 по 31 мая
Вино игристое	6600 (300 x 22)	6600 (300 x 22)
Вино натуральное	2400 (400 x 6)	3600 (600 x 6)
Всего	<u>9000</u>	10200

Итого предприятие уплатит в бюджет 19200 руб.

Д62 К90 -расчеты с покупателем

Д90 К68 - начислен акциз

Д68 К51- перечислено 19200руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Ответьте на тесты:

Вариант № 1

Тесты:

Из приведенных тестов укажите правильный.

1. Акцизами облагаются:

- А) виноматериалы;
- Б) спирт коньячный;
- В) коньяк.

2. Не облагаются акцизами:

- А) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- Б) предметы религиозного назначения;

В) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.201/ 332

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и не подакцизную продукцию на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

А) налоговая база не увеличивается;

Б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

В) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

А) реализация нефти, произведенной в результате переработки нефтешлаков;

Б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Р.Ф.

В) передача природного газа для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ. объектом налогообложения акцизами является:

А) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;

Б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

В) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и НДС.

6. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

А) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

Б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

В) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

7. При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:

А) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

Б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.202/ 332

В) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

Задача:

Исчислить сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС – 20%; акциз- 10%.

Вариант № 2

Тесты:

1. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относиться:

- А) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- Б) на издержки обращения и производства;
- В) на себестоимость этих товаров.

2. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- А) день отгрузки товаров (передачи) подакцизных товаров;
- Б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- В) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

3. Налоговым вычетом подлежат суммы налога:

- А) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию РФ;
- Б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;
- В) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Р.Ф.

4. Налоговым вычетом подлежат суммы налога:

- А) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.203/ 332

Б) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них;

5. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:

А) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на доход;

Б) на расчеты с бюджетом;

В) на себестоимость продукции.

6. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта производится:

А) без учета акциза;

Б) с учетом акциза;

В) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

7. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, зачет производят:

А) налоговые органы самостоятельно;

Б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;

В) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику;

8. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

А) по месту производства таких товаров;

Б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

В) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

Задача:

Определить сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.204/ 332

Таможенная стоимость товара – 400 тыс. руб. (4000литра);

Ставка акциза – 6 руб. 00 коп. за 1 литр;

Ставка НДС – 20%;

Таможенные пошлины – 60 тыс. руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные объекты обложения акцизами.
2. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров
3. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
4. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?

Тема 1.2.3. Налог на прибыль организации. Элементы налога

Практическое занятие №7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу по налогу на прибыль.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.205/ 332

Решение:

1) Выручка от реализации продукции

$$53000 * 2,52 = 133560 \text{ тыс. руб.}$$

2) Расходы на рекламу по установленному нормативу

$$133560 * 1\% / 100\% = 1335,6 \text{ тыс. руб.}$$

3) Расходы на рекламу сверх нормы

$$1500 - 1335,6 = 164,4 \text{ тыс. руб.}$$

4) Расходы, связанные с производством и реализацией

$$98300 + 4900 + 12300 + (3200 - 164,4) = 118535,6 \text{ тыс. руб.}$$

5) Прибыль от реализации

$$133560 - 118535,6 = 15024,4 \text{ тыс. руб.}$$

6) Налог на прибыль за налоговый период

$$15024,4 * 20\% / 100\% = 3005 \text{ тыс. руб.}$$

7) Налог на прибыль к доплате за налоговый период

$$3005 - 1900 - 180 * 3 = 565 \text{ тыс. руб.}$$

Задача1

Организация «Российские традиции» реализовала товаров на 5 000 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 3 000 000 руб. Кроме того, организация заплатила проценты за пользование банковским кредитом 50 000 руб. За отчетный период организация приобрела для своих сотрудников абонементы в фитнес-центр на сумму 70 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Понятие балансовой прибыли предприятия.
2. Какие виды прибыли вы знаете?
3. Назовите укрупненную классификацию доходов организации.
4. Каков состав доходов от реализации?

Практическое занятие №8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять налогооблагаемую базу и сумму налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.206/ 332

Исходные данные:

Пример1

Организация «Победа» за налоговый период реализовала продукцию на сумму 20 000 000 руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб. Расходы на оплату труда составили 3 000 000 руб., амортизация - 700000 руб., прочие расходы - 300 000 руб. Уплачены пени за нарушение налоговых обязательств- 50 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, - 400 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период.

Решение

1 Объектом налогообложения является прибыль, определяемая в соответствии с положениями главы 25 НК(ст. 247).

2 Определим доход организации за налоговый период. По условию задачи организация реализовала продукцию на сумму 20 000 000 руб.

3 Определим расходы организации за налоговый период, учитываемые в целях налогообложения прибыли:

$5\,000\,000 \text{ руб.} + 3\,000\,000 \text{ руб.} + 700\,000 \text{ руб.} + 300\,000 \text{ руб.} = 9\,000\,000 \text{ руб.}$

Уплаченные пени за нарушение налоговых обязательств не учитываются в расходах согласно ст. 270 НК.

4 Определим налоговую базу по налогу на прибыль организаций: $20\,000\,000 \text{ руб.} - 9\,000\,000 \text{ руб.} = 11\,000\,000 \text{ руб.}$

5 Определим сумму налога на прибыль организаций по ставке 20%: $11\,000\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 2\,200\,000 \text{ руб.}$

6 Рассчитаем сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период. Для этого полученную сумму налога на прибыль организации уменьшим на перечисленные в бюджет авансовые платежи (400 000 руб.):

$2\,200\,000 \text{ руб.} - 400\,000 \text{ руб.} = 1\,800\,000 \text{ руб.}$

Следовательно, налог на прибыль организаций, перечисляемый в бюджет, составит 1 800 000 руб.

Пример №2.

Исходные данные:

1. Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.207/ 332

2. Учетной политикой организации ООО «Лагуна» в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации продукции методом начислений;
3. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 360000 руб.;
4. На приобретение сырья и материалов производственного назначения израсходовано 60000 руб.;
5. На приобретение технологического топлива и энергии израсходовано 30000 руб.;
6. Произведена доплата в уставный фонд 20000 руб.;
7. выплачено дивидендов акционерам 30000 руб.;
8. перечислено в федеральный бюджет присужденные штрафные санкции за налоговые нарушения 70000 руб.;

Определить состав доходов для целей налогообложения и рассчитать налог на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

$P = D_o + P_o = (D_r + D_{вн} - D_n) - (P_{пр} + P_{вн})$, где:

D_o - общие доходы, которые состоят из D_r - доходов от реализации продукции (работ и услуг), $D_{вн}$ - доходов от внереализационных операций, D_n - доходов не учитываемых при налогообложении, $P_{пр}$ – расходы от реализации продукции (работ и услуг), $P_{вн}$ - расходов от внереализационных операций;

$P = 360000 - 60000 - 30000 = 270000$ руб.

$H = 270000 \times 20\% = 54000$ руб.

$270000 \times 3\% = 8100$ руб в федеральный бюджет;

$270000 \times 17\% = 45900$ руб. - в региональный бюджет.

Д99 К68 - начислен налог - 54000руб.

Д68 К51 - перечислен налог в бюджет -54000руб.

Задача 1

За текущий год доходы и расходы ЗАО «Золотая бухта» составили (без НДС):

- доходы от реализации- 3045000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией,- 1576000 руб.;
- внереализационные доходы – 25500 руб.;
- внереализационные расходы – 39500 руб.

Сумма авансовых платежей за 9 месяцев составила- 166600руб.

Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.208/ 332

Контрольные вопросы:

1. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
2. Каков состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
3. Что относится к целевым поступлениям?
4. Что относится к безвозмездно полученным средствам?

Практическое занятие №9 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

Организация «Ландыш» за налоговый период реализовала продукцию на сумму 500 000 руб. (без НДС). Оплачено продукции потребителями на сумму 300 000 руб. (без НДС). Расходы на произведенную продукцию составили 200 000 руб., из них фактически оплачены - 150 000 руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 50 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если организация применяет:

- а) кассовый метод;
- б) метод начисления.

Решение

Объектом налогообложения является прибыль, определяемая в соответствии с положениями главы 25 НК (ст. 247).

1 Расчет кассовым методом

1 Определим доход организации за налоговый период по кассовому методу согласно ст. 273 НК.

Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.209/ 332

товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превышает 1 млн руб. за каждый квартал.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу.

Следовательно, доход по кассовому методу организации «Ландыш» составит 300 000 руб.

2 Определим расходы организации «Ландыш» по кассовому методу.

Согласно п. 3 ст. 273 НК расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Следовательно, расходы, учитываемые в целях налогообложения, составят 150 000 руб.

3 Определим налоговую базу по налогу на прибыль организаций:

$300\,000 - 150\,000 = 150\,000$ (руб.).

4 Согласно ст. 283 НК налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущих налоговых периодах, вправе

уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть

этой суммы (перенести убыток на будущее). При этом налоговая база, но может быть уменьшена на сумму

убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

Следовательно, мы можем

уменьшить налоговую базу на сумму убытка не более 75 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 50\%$).

Поскольку по условию

задачи убыток составляет 50 000 руб., то мы можем уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка: 150 000

$- 50\,000 = 100\,000$ (руб.).

5 Определим сумму налога на прибыль за налоговый период по ставке 20%: $100\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 20\,000$

руб.

Расчет методом начисления

1 Определим доход организации за налоговый период по методу начисления.

Порядок признания доходов при методе начисления установлен ст. 271 НК. Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они

имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.210/ 332

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Следовательно, доходы организации составили 500000 руб. (без НДС) за налоговый период.

2 Определим расходы, учитываемые в целях налогообложения.

По методу начисления расходы признаются на основании ст. 272 НК.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени выплаты денежных средств. Поэтому принимаем расходы на произведенную продукцию в размере 200 000 руб.

3 Определим налоговую базу: $500\,000 \text{ руб.} - 200\,000 \text{ руб.} = 300\,000 \text{ руб.}$

4 Определим максимальную сумму убытка, на который можно уменьшить налоговую базу: $300\,000 \text{ руб.} \times 50\% = 150\,000 \text{ руб.}$

Уменьшим налоговую базу на сумму остатка не перенесенного убытка 50 000 руб. на основании ст. 283 НК:

$300\,000 \text{ руб.} - 50\,000 \text{ руб.} = 250\,000 \text{ руб.}$

5 Исчислим налог на прибыль организаций по ставке 20%: $250\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 50\,000 \text{ руб.}$

Задача1

Задача1

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Все суммы указаны без НДС.

Было продано пончиков на сумму 1000тыс. руб.;

На производство этих пончиков было израсходовано муки. Масла и прочих материалов на сумму 200тыс. руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 тыс. руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

Работникам предприятия была начислена зарплата -300 тыс. руб.;

Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы- 78тыс. руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 тыс. руб.

Расходы по аренде производственного помещения- 130тыс. руб.

Также было получено 50 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.211/ 332

В прошлом году ЗАО получило 100тыс. руб. убытка по данным налоговой декларации. Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение выручки и прибыли, в чем разница этих понятий?
2. Дайте определение валовой прибыли и чистой прибыли, в чем разница этих понятий?
3. Прибыльный бизнес не продают, так ли это ?.

Практическое занятие №10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на прибыль и знать методику расчета.
Составление бухгалтерских проводок на перечисление налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

Организация за текущий налоговый период реализовала товаров на 32 800 000 руб. (без НДС).

Расходы на производство товаров составили 29 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 360 000 руб., представительские расходы 280 000 руб. Фонд оплаты труда составил 5 625 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

□ автомобиль - 30 июня текущего календарного года за 280 000 руб., первоначальная стоимость - 650 000руб., сумма начисленной амортизации - 130 000 руб., срок эксплуатации - 2 года, срок полезного использования - 10 лет;

□ трактор - 25 ноября текущего календарного года за 240 000 руб., первоначальная стоимость - 780 000руб., сумма начисленной амортизации - 585 000 руб., срок эксплуатации - 6 лет, срок полезного использования - 8 лет.

Сумма непереносного убытка за предшествующий налоговый период составила 250 000 руб. Исчислите налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет.

Решение

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.212/ 332

1 Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).

1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 32 800 000 руб.

1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. По условию задачи расходы на производство товаров составили 29 000 000 руб. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных

С производством и реализацией продукции, которые принимаются в целях налогообложения в пределах норм, предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ). К ним относятся и расходы на приобретение призов во время рекламной кампании, и представительские расходы. По условию задачи фактические расходы на рекламу составили 360 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1% выручки от реализации. Выручка равна 32 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 328 000 руб. ($32\,800\,000 \text{ руб.} \times 1\% : 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 32 000 руб. ($360\,000 - 328\,000$). Рассчитаем превышение представительских расходов над нормативом, установленным п. 2 ст. 264 НК РФ. Согласно этому пункту, представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период. Сумма представительских расходов, относимая в состав прочих расходов, составит: $5625 \text{ тыс. руб.} \times 4\% = 225 \text{ тыс. руб.}$. Фактически представительские расходы составили 280 тыс. руб., и в целях налогообложения расходы должны быть уменьшены на 55 тыс. руб. ($225\,000 - 280\,000$). В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: $29\,900\,000 - 32\,000 - 55\,000 = 29\,813\,000$ (руб.).

1.3. Прибыль будет равна: $32\,800\,000 - 29\,813\,000 = 2\,987\,000$ (руб.).

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.213/ 332

2 Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества (в данном примере реализация автомобиля и трактора) определяется в соответствии сост. 268,323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом расходов, связанных с его реализацией. Финансовый результат от реализации автомобиля: $280\,000 - (650\,000 - 130\,000) = -240\,000$ (руб.).

В случае получения убытка этот результат отражается в аналитическом учете как прочие расходы и

учитывается в целях налогообложения в следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи

срок полезного использования автомобиля 10 лет, а эксплуатации - 2 года, следовательно, период, в течение которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам (10-2), или 96 месяцев. Ежемесячно, начиная с июля, в прочих расходах будет отражаться 2500 руб. ($240\,000 \text{ руб.} : 96$), а за данный налоговый период прочие расходы увеличатся по этой операции на 15 000 ($2\,500 \text{ руб.} \times 6 \text{ мес.}$).

Финансовый результат от реализации трактора:

$240\,000 - (780\,000 - 585\,000) = 45\,000$ (руб.). Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано. 3 Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации амортизируемого имущества. Она будет равна: $2\,987\,000 - 240\,000 + 45\,000 = 2\,792\,000$ (руб.).

4 Рассмотрим, как убыток прошедших периодов влияет на налоговую базу по прибыли (ст. 283 ИК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:

☐ налоговая база уменьшается на всю сумму убытка или на его часть. В отчетные (налоговые) периоды с налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на сумму фактически полученного ими убытка, но не более чем на 50% от величины налоговой базы: ☐ перенос убытка осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.214/ 332

Поданным условия задачи убыток предыдущего налогового периода составил 250000 руб., что меньше 50% от величины налоговой базы 1 396 000 руб. ($2\,792\,000 \times 50\%$). Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка.

Налогооблагаемая база будет равна:

$$2\,792\,000 - 250\,000 = 2\,542\,000 \text{ (руб.)}$$

5 Исчислим налог на прибыль организаций (ст. 284,286 НК РФ). Налоговая ставка установлена в размере 20%. Налог на прибыль организации равен: $2\,542\,000 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 508\,400 \text{ руб.}$

Ответ: 508 400 руб.

Задача № 2

ЗАО «Остап» занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1000тыс. руб. Себестоимость проданного меда - 500 тыс. руб. Расходы ЗАО включают в себя:

- зарплату персонала и начисленные страховые взносы -100 тыс. руб.
- плату за аренду торговых помещений- 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 40 тыс. руб.

Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
2. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
3. Какова ставка налога на прибыль организации?
4. Каковы сроки уплаты налога на прибыль ?
5. На каком счете учитывается налог на прибыль?
6. Что означает дебетовое сальдо по сч 68?
7. Что означает кредитовое сальдо по сч68?
8. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

Практическое занятие №11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Цель занятия:

Научиться заполнять платежное поручение по налогу на прибыль

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.215/ 332

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

ЗАО «Встречный Ветер» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, счет 40102810445370000059; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет 031006430000000018500 КБК ЕНП 18201061201010000510

За текущий год доходы и расходы ЗАО «Встречный Ветер» составили (без НДС):

- доходы от реализации- 250000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией,- 150000 руб.;
- внереализационные доходы – 25500 руб.;
- внереализационные расходы – 39500 руб.

Определить налог на прибыль. Составить корреспонденцию счетов.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.216/ 332

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика	Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.
	0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325	12.04.2023	электронно	01
	Дата	Вид платежа	

Сумма прописью	Восемьдесят шесть тысяч рублей		
ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	86000-00
Платательщик ЗАО Восточный ветер (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)		Сч. N	40501810100002000002
		БИК	042748001
Банк плательщика АКБ "Восточный»		Сч. N	4050345000002000001
		БИК	017003983
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		Сч. N	40102810445370000059
		Сч. N	03100643000000018500
инн 7727406020	кпп 770801001	Сч. N	
Получатель Казначейство России (ФНС России) (значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)		Вид оп.	01
		Наз.пл.	Очер.плат.
		Код	Рез. поле
18201061201010000510	0	0	0

Код бюджетной классификации - Налог на прибыль на территории Российской Федерации	Код муниципально го образования ОКТ МО (г.Калининград)	Основание платежа, ТП - платеж текущего года	Налоговый период - Квартальный платеж за 1 кв.2023 года	N документа - для текущего платежа указывается 0	Дата документа - Дата подписи декларации уполномоченным лицом	Тип платежа: НС - уплата налога или сбора

Единый налоговый платеж

Назначение платежа налога на прибыль

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.217/ 332

Подписи Отметка банка

М.П.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.218/ 332

Задание №1

Заполнить платежные поручения задачи №1 (практическая №8), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по ЕНП (налогу на прибыль)?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на прибыль?

Тема 1.2.4. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога

Практическое занятие №12 Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

С 2025 года действует прогрессивная шкала НДФЛ с максимальной ставкой 22%. Она применяется следующим образом:

13% - к доходу до 2,4 млн руб. включительно.

15% - для доходов свыше 2,4 млн руб., но не более 5 млн руб.

18% - для доходов от 5 млн до 20 млн руб.

20% - для доходов от 20 млн до 50 млн руб.

22% - для доходов свыше 50 млн руб.

Повышенная ставка применяется не ко всему доходу, а только к сумме превышения над пороговыми уровнями.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.219/ 332

Пять примеров расчета НДФЛ

1. Если доход в пределах **2,4 млн руб.**

Работник получает зарплату 200 000 руб. в месяц, итого за год — 2,4 млн руб.

За первые два месяца 2025 года, пока доход составляет до 450 000 руб., предоставлялся стандартный налоговый вычет на двоих детей — 4 200 руб.

Сумма НДФЛ: 310 908 руб. $((2,4 \text{ млн руб.} - 4\,200 \text{ руб.} \times 2) \times 13\%)$.

Если доход от **2,4 млн** до **5 млн руб.**

Зарплата 2,4 млн руб. + премии 1 млн руб., общий доход — 3,4 млн руб.

Предоставлен налоговый вычет (за сдачу нормативов ГТО — 18 000 руб.).

Сумма НДФЛ: 459 300 руб. $((3,4 \text{ млн руб.} - 2,4 \text{ млн руб.} - 18\,000 \text{ руб.}) \times 15\% + 2,4 \text{ млн руб.} \times 13\%)$.

Если доход от **5 млн** до **20 млн руб.**

Работник получает зарплату 550 000 руб. в месяц, за год — 6,6 млн руб.

Вычеты отсутствуют.

Сумма НДФЛ: 990 000 руб. $((6,6 \text{ млн руб.} - 5 \text{ млн руб.}) \times 18\% + (5 \text{ млн руб.} - 2,4 \text{ млн руб.}) \times 15\% + 2,4 \text{ млн руб.} \times 13\%)$.

Если доход от **20 млн** до **50 млн руб.**

Зарплата и премии за год составили 36 млн руб.

Вычетов не было.

Сумма НДФЛ: 6,6 млн руб. $((36 \text{ млн руб.} - 20 \text{ млн руб.}) \times 20\% + (20 \text{ млн руб.} - 5 \text{ млн руб.}) \times 18\% + (5 \text{ млн руб.} - 2,4 \text{ млн руб.}) \times 15\% + 2,4 \text{ млн руб.} \times 13\%)$.

Если доход свыше **50 млн руб.**

Годовой доход сотрудника — 60 млн руб.

Вычетов не было.

Итоговый НДФЛ: 11,6 млн руб. $((60 \text{ млн руб.} - 50 \text{ млн руб.}) \times 22\% + (50 \text{ млн руб.} - 20 \text{ млн руб.}) \times 20\% + (20 \text{ млн руб.} - 5 \text{ млн руб.}) \times 18\% + (5 \text{ млн руб.} - 2,4 \text{ млн руб.}) \times 15\% + 2,4 \text{ млн руб.} \times 13\%)$.

При расчетах НДФЛ следует учитывать, что:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.220/ 332

К доходам от продажи имущества, операций с ценными бумагами, дивидендов, страховых выплат и процентов по вкладам применяются ставки 13% и 15%.

Для районных коэффициентов, надбавок к зарплате и выплат участникам СВО сохраняются ставки 13% (до 5 млн руб.) и 15% (свыше 5 млн руб.).

Контрольные вопросы:

1. Что такое НДФЛ?
2. С каких доходов платить НДФЛ по ставке 15%
3. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.
4. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...
5. Что является налоговым периодом для НДФЛ?

Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков

Цель занятия:

Научиться определять налогоплательщиков (резидентов, нерезидентов), рассчитывать налог на доходы физических лиц по доходам, полученным в виде материальной выгоды, в денежной форме, в натуральной форме и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример 1.

Популярная российская певица Дуня отправилась на недельные гастроли в Англию, где получила 150000 тыс. стерлингов в виде гонорара. Певица находилась в этом году в РФ в общей сложности 283 дня.

Определить является ли она плательщиком НДФЛ?

Решение: Да является. Согласно НК РФ ст. 207 певица Дуня является налоговым резидентом РФ и ее гонорар подлежит налогообложению по ставке 13%.

Пример 2.

Работнику организации 20 февраля выдан рублевый заем в сумме 50000 руб. на три месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена по договору в размере 10 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.221/ 332

заемных средств была установлена в размере 24% . Определить материальную выгоду налог на НДФЛ.

Решение:

$(50000 \times 16\% \times (90 \text{ дней} : 365 \text{ дней})) - (50000 \times 10\% \times (90 \text{ дней} : 365 \text{ дней})) = 740 \text{ руб.}$

$740 \times 35\% = 259 \text{ руб.}$ Удержание налога произведено 2 июня при выдаче зарплаты за май месяц

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Тесты

Из приведенных тестов укажите правильный.

1. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только из источников на территории РФ?

- а) для резидентов;
- б) для нерезидентов;
- в). для граждан РФ.

2. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится НДФЛ?

- а) региональный;
- б) федеральный;
- в) федеральный и региональный.

3. Какой основной документ регламентирует взимания НДФЛ?

- а) закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ»;
- б) налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 23;
- в) налоговый кодекс РФ, часть 1, гл. 2

4. Какое количество времени необходимо для проживания в РФ в течение календарного года для плательщиков НДФЛ - резидентов?

- а) не менее 365 календарных дней;
- б) менее 183 календарных дней;
- в) не менее 183 календарных дней.

5. Граждане каких государств являются плательщиками НДФЛ в РФ?

а) граждане всех государств, получающих доход в РФ, если международными договорами не установлены иные правила;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.222/ 332

б) граждане РФ, бывшего СССР;

в) граждане РФ, бывшего ССР, иностранных государств;

6. Кто является плательщиками НДФЛ при получении дохода несовершеннолетними?

а) никто;

б) сам несовершеннолетний;

в) родители, опекуны, попечители.

7. Что является объектом обложения НДФЛ для граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ?

а) доход в РФ и других государствах;

б) совокупный доход в календарном году в РФ и за границей;

в) совокупный доход в календарном году и источников на территории РФ.

8. Что считается датой получения дохода в РФ?

а) дата начисления дохода;

б) дата выплаты дохода физическому лицу;

в) дата получения денег в банке на оплату труда.

9. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

а) по цене реализации сторонним организациям;

б) по рыночным ценам;

в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

10. В каком размере включаются в совокупный доход материальная помощь, стоимость призов и подарков предприятия?

а) сверх 4000 рублей в год по каждому объекту включительно;

б) в пределах 4000 рублей в год;

в) сверх 4000 рублей в год по всем объектам вместе.

12. Какие виды материальной помощи не облагаются?

а) МП предприятия в связи со смертью работника и его близких родственников;

б) МП не по месту основной работы;

в) МП предприятия в связи со стихийным бедствием.

13. Какие государственные пособия подлежат налогообложению НДФЛ?

а) пособия по безработице;

б) пособия по беременности и родам;

в) пособия по временной нетрудоспособности.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.223/ 332

14. Какие выплаты при увольнении включатся в совокупный доход?

- а) выходное пособие;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск;
- в) сохраняемый на время трудоустройства средний заработок.

15. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

16. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

17. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

- а) не производится, если он проживает отдельно от родителей;
- б) производится у каждого из его родителей;
- в) производится у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

Задача №1

Работнику организации первого января выдан беспроцентный рублевый заем в сумме 100000руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составила 12%.

Определить сумму налога.

Задача №2

Физическое лицо открыло депозитный счет в коммерческом банке сроком на 12 месяцев на сумму 10000руб. под 30% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 12%. Определить налог, который банк удержит с лица.

Задача №3

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.224/ 332

Физическое лицо 1 марта получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100000руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ставка рефинансирования 12%. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами.

Определить материальную выгоду и налог с нее.

Задача №4

Физическое лицо 1 марта получило ссуду в размере 240000 руб. на 2 года без процентов. Ставка рефинансирования 12% годовых. Ссуда погашена в полном объеме по истечении 2-х лет.

Рассчитать материальную выгоду и налог с нее.

Контрольные вопросы:

1. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только из источников на территории РФ?
2. Какой основной документ регламентирует взимания НДФЛ?
3. Какое количество времени необходимо для проживания в РФ в течение календарного года для плательщиков НДФЛ - резидентов?
4. Граждане, каких государств являются плательщиками НДФЛ в РФ?

Практическое занятие №14 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием стандартных налоговых вычетов и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

С 1 января 2025 года произошли изменения в отношении налогового вычета на детей. Рассмотрим их подробнее.

Пороговое значение дохода

Лимит дохода повысили на 100 тыс. рублей — с 350 тыс. до 450 тысяч рублей. Налоговый вычет не применяется с месяца, когда лимит достигнут.

Размер «детского» вычета

Некоторые суммы остались на уровне 2024 года:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.225/ 332

вычет на первого ребенка — 1 400 руб.;

вычет родителю, супругу(-е) родителя, усыновителю на ребенка-инвалида (в возрасте до 18 лет) и взрослого ребенка-инвалида I или II группы, учащегося на очной форме обучения (в возрасте до 24 лет) — 12 000 руб.

По части других вычетов произошли изменения в 2025 году:

увеличили размер вычета на второго ребенка — 2 800 руб. (вместо 1 400 руб.);

увеличили размер вычета на третьего ребенка — 6 000 руб. (вместо 3 000 руб.);

увеличили размер вычета опеуну, попечителю, приемному родителю, супругу(-е) приемного родителя на ребенка-инвалида (до 18 лет) и взрослого ребенка-инвалида I или II группы на очной форме обучения (до 24 лет) — 12 000 руб. (вместо 6 000 руб.).

Правила вычета через работодателя

До 2025 года сотрудник организации должен был написать заявление работодателю на получение вычета. С 1 января 2025 года заявление подавать не нужно при условии, что у работодателя есть сведения о детях работника.

Пример 1

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2025 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2025 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2025 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2025 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2025 года следует рассчитывать так:

НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.

НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.

НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.226/ 332

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.

Пример 2

Расчет НДФЛ с превышением дохода в 2,4 млн. руб. и с предоставлением налоговых вычетов

Зарплата работника составляет 430 000 руб. Он имеет право на детский вычет на одного ребенка, обучающегося в школе. Размер вычета – 1400 руб. Также в мае работник сдал нормативы ГТО и получил право на вычет в размере 18 000 руб. Так как для получения детских вычетов установлен предельный доход в 450 000 руб., то работнику вычет предоставлен только в январе.

Месяц (полугодие 2025 года)	Выплаты в месяце, руб	Выплаты нарастающим итогом с начала года, руб.	Расчет НДФЛ, руб. (нарастающим итогом с начала года)	К уплате в бюджет, руб
Январь	430 000	430 000	$(430\,000 - 1400) \times 13\% = 428\,600 \times 13\% = 55\,718$	55 718
Февраль	430 000	860 000	$(860\,000 - 1400) \times 13\% = 858\,600 \times 13\% = 111\,618$	55 900 (111 618 – 55 718)
Март	430 000	1 290 000	$(1\,290\,000 - 1400) \times 13\% = 167\,518$	55 900 (167 518 – 111 618)
Апрель	430 000	1 720 000	$(1\,720\,000 - 1400) \times 13\% = 223\,418$	55 900 (223 418 – 167 518)
Май	430 000	2 150 000	$(2\,150\,000 - 1400 - 18\,000 \text{ вычеты}) \times 13\% = 276\,978$	53 560 (276 978 – 223 418)
Июнь	430 000	2 580 000	$(2\,400\,000 - 1400 - 18\,000) \times 13\% = 309\,478$ $180\,000 \times 15\% = 27\,000$	32 500 (309 478 – 276 978) + 27 000 Итого за июнь: 59 500

Задача 1.

Работник ООО «Успех» К. Б. Яковлев не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000руб. или 500 руб. Яковлев имеет двоих детей в

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.227/ 332

возрасте 4 и 8 лет. Ему полагается вычет в размере 1400руб. на каждого ребенка.
Месячный оклад Яковлева – 40000руб.

Определить налог на доход Яковлева за год.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Тесты

Из приведенных тестов укажите правильный.

1. Какие налоговые вычеты используются при определении НДФЛ:

- а) стандартные;
- б) профсоюзные;
- в) административные.

2. Налоговый вычет в размере 3000 рублей предоставляется:

а) работникам, которые пострадали на атомных объектах в результате радиационных аварий;

б) работникам, которые имеют детей до 18 лет;

в) работникам, которые участвовали в боевых точках

3. В каком размере предоставляется налоговый вычет работнику, который не относится к числу льготников?:

- а) 300 рублей;
- б) 400 рублей;
- в) ни какой.

4.Какой суммарный размер дохода должен составлять, до достижения которого применяется налоговый вычет на детей?:

- а) 450000 рублей;
- б) 280000 рублей;
- в) 350000 рублей

5. В каком размере предоставляется налоговый вычет героям РФ?:

- а) 500 рублей;
- б) 400 рублей;
- в) 3000рублей.

Контрольные вопросы:

1. Какие налоговые вычеты используются при определении НДФЛ?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.228/ 332

2. Какой суммарный размер дохода должен составлять, до достижения которого применяется налоговый вычет на детей?:
3. В каком размере предоставляется налоговый вычет героям РФ?

Практическое занятие №15 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием социальных налоговых вычетов и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

В 2025 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 160 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2025 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2025 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Решение:

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 150 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 160 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 160\,000 = 100\,000$ рублей.

Пример 2.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.229/ 332

В течение года налогоплательщиком были получены доходы в сумме 600000руб. (по 50000руб. в месяц). В этом же году : - внесена плата за обучение самого налогоплательщика на заочном отделении высшего учебного заведения – 30000руб.;

- внесена плата за обучение сына (20 лет) на дневном отделении высшего учебного отделения – 28000 руб.;

- внесена плата за обучение дочери (15 лет) в частной гимназии, имеющей лицензию, - 20000руб. Определить налогооблагаемую базу.

Решение:

Совокупный годовой доход составил:600000рублей, стандартные налоговые вычеты -

“на себя” –нет;

«на детей» - 75600рублей (4200px2x9мес.);

Налогооблагаемая база, определенная налоговым агентом, составила – $600000 - 19600 = 524400$ р.

Налог был удержан на сумму $524400 \times 13\% = 68172$ руб.

По окончании налогового периода налогоплательщик может подать декларацию в налоговую инспекцию, к которой прикладывается письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и документы подтверждающие расходы. Ему могут быть представлены следующие вычеты:

- 30000руб - оплата за обучение самого себя;

- 28000руб – оплата за обучение сына;

-20000руб- оплата за обучение дочери;

- Н.о. = $524400 - 30000 - 48000 = 446400$ руб.

Таким образом, налоговая база будет равна 446400руб. сумма налога -58032 руб.т.е 10140рублей подлежит возврату.

Пример:

Некто гражданин Сидоров был повышен в должности и для соответствия своим новым профессиональным обязанностям он принял решение о получении дополнительного высшего образования. За весь трехлетний курс обучения следовало уплатить 300 000 рублей, что он сразу и сделал. Затем им было подано заявление на налоговый вычет за обучение.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.230/ 332

- Поскольку в течение одного календарного года допускается не учитывать сумму вычета по НДФЛ в размере 150 тыс. рублей, то сумма к возврату составила $150\,000 \times 0,13 = 19\,500$ руб.
- За тот же календарный год заработная плата гражданина Сидорова составила 600 тыс. рублей, и им был исчислен подоходный налог в размере $600 \times 0,13 = 78$ тысяч рублей.
- Так как сумма уплаченного НДФЛ превышает заявленную сумму вычета, то заявитель получил возмещение налога на сумму 19 500 руб. в полном размере.

Но если бы гражданин Сидоров оплачивал свою учебу ежегодно, тогда он смог бы увеличить сумму вычета, и заявлять к возврату не сразу всю уплаченную сумму, а по 100 тыс. руб. каждый год. В конечном итоге он смог бы вернуть уже не 19,5 тысяч, а 39 000 рублей.

Не зная этих тонкостей, гражданин недополучил вычета на сумму 19 500 руб., поскольку первоначально заявленная сумма превышала установленный государством лимит – 150 000 рублей в течение одного календарного года.

Большую сумму налогового вычета можно получить, если заявлять о применении социальной льготы на сумму, не превышающую 150 000 рублей каждый календарный год.

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные задания:

Задача № 1

Налогоплательщик в январе месяце текущего года перечислил благотворительный взнос детскому дому в сумме 150000 руб. В этом же году он по месту работы получил заработок в размере 340000 руб. Стандартные налоговые вычеты ему были предоставлены только за январь- 1400 руб. и за февраль – 1400 руб.

Рассчитать НДФЛ с учетом социальных вычетов.

Задача № 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.231/ 332

В семье учатся супруг и сын. Супруг за свое заочное обучение в магистратуре оплатил 20.09.т.г. 30000 руб., супруга за обучение 19- летнего сына на очном отделении института 25.08.т.г. 38000 руб. Названные образовательные учреждения имеют лицензии, подтверждающие их право на осуществление образовательной деятельности. Доход, полученный в текущем г. супругом составил 250000 руб., у супруги- 220000 руб. Стандартные налоговые вычеты по месту работы не предоставлялись. Определить НДФЛ с учетом социальных налоговых вычетов.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению
2. На основании, каких документов уменьшается налогом доход физических лиц, имеющих детей?
3. Включаются ли в совокупный доход физических лиц стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры

Практическое занятие №16 Решение задач по определению сумм налога

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием имущественных налоговых вычетов и знать методику расчета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;

указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.232/ 332

Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: 2 400 000 + 170 000 = 2 570 000 рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна 1 000 000 + 170 000 = 1 170 000 рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:

$(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.

Задача 1

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Семену Ивановичу Петрову за год, если его ежемесячная зарплата составила 60000 рублей; и он имеет троих детей в возрасте 14 и 15 лет и 17 лет ребенка-инвалида., а в июне месяце купил квартиру за 1500000 рублей.

Контрольные вопросы:

1. С каких доходов нельзя получить имущественный вычет?
2. Может ли пенсионер, безработный или самозанятый получить имущественный вычет? Ответ обоснуйте.
3. Что должен работник предоставить работодателю для получения имущественного вычета?

Практическое занятие №17 По формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием различных ставок и знать методику расчета. Работа в команде, взятие на себя ответственности за членов команды.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.233/ 332

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

В текущем г. работнику ЗАО «Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 25600руб. в месяц. Помимо зарплаты в т.г. Иванов получил следующие доходы:

- в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000руб.;

- в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12000руб.;

- в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организаций, в сумме 800 руб. за каждый месяц;

- в сентябре ценный подарок стоимостью 6000руб., выданный в связи с проведением организацией рекламной компании;

- в ноябре материальную помощь в сумме 7000руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи. Он имеет одного ребенка в возрасте 8 лет. Определить налог на доходы физического лица и заполнить налоговую карточку.

Решение:

Январь – налогооблагаемая база составит: $25600 - 1400 = 24200$ руб.; начислен налог: $24200 \times 13\% = 3146$ руб.

Февраль - налогооблагаемая база- $25600 + 5000 - 1000 - 1400 = 28200$ руб.(с нач. года 56200руб.) за месяц налог удержан: 3666руб.

Март – налогооблагаемая база – $25600 - 1400 = 24200$ руб. (с нач. года –81800 – За месяц –3146руб.;

Апрель – налогооблагаемая база – $25600 + 12000 = 37600$ (с нач. года -119400.) налог будет исчислен и удержан: $37600 - 1400 \times 13\% = 4706$ руб.;

май – налогооблагаемая база: по ставке 13% - $24200 \times 13\% = 3146$ руб. и по ставке 35% - $800 \times 35\% = 280$ руб.

июнь и июль аналогично маю;

август – налогооблагаемая база - $24200 \times 13\% = 3146$ руб, налог исчислен и удержан в сумме – 3146руб.;

сентябрь месяц – налогооблагаемая база по ставке 13% - $24200 \times 13\% = 3146$ руб. и по ставке 35%: $6000 - 4000 = 2000$ руб. $\times 35\% = 700$ руб.;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.234/ 332

октябрь – $24200 \times 13\% = 3146$ руб. (аналогично – ноябрь и декабрь); материальная помощь в сумме 7000руб не облагается налогом.

Д70К68 - начисление НДФЛ

Д68К51- перечисление НДФЛ

Ситуационные задачи для деловой игры:

Выполните задания №1, изложенные в ситуациях 1-7.

Задача № 1

Рассчитайте налог на доходы работнику ЗАО “Янтарная бухта” Анатолию Ивановичу Иванову за год, если известно, что ежемесячная зарплата его составляла 48000рублей, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет, и он участвовал в ликвидации аварии на ЧАЭС. В мае месяце получил материальную выгоду в размере 2800 рублей.

Задача № 2.

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Игорю Петровичу Кубанову за год., если его ежемесячная зарплата составила 18000 рублей и он является героем РФ; в январе месяце получил 5000руб. материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением.

Задача № 3

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Игорю Ивановичу Королеву за год., если его ежемесячная зарплата составила 25600 рублей и он в феврале месяце получил материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 22000 руб.

Задача № 4

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Семену Ивановичу Дрозд за год., если его ежемесячная зарплата составила 35000 рублей; и он имеет троих детей в возрасте 14 и 18 лет и 22 лет очной формы обучения., а в июне месяце получил материальную помощь в сумме 12000 руб. в связи со смертью члена его семьи.

Задача № 5.

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Владимиру Ивановичу Иванову за год, если его ежемесячная зарплата составила 55000 рублей; и он имеет троих детей в возрасте 14 и 18 лет и 28 лет, а в июне месяце осуществил благотворительный взнос в детский дом в сумме 50000рублей.

Задача № 7.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.235/ 332

Рассчитайте налог на доходы работнику ПАО “Янтарная бухта” Марине Ивановне Власовой за год, если его ежемесячная зарплата составила 65000 рублей; и она имеет троих детей в возрасте 14 и 15 лет и 17 лет, Оплатила обучение сына в частной гимназии 30000рублей.

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
2. Какие виды доходов облагаются по ставке 30; 35%?
3. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
4. Каков порядок определения профессиональных вычетов?

Практическое занятие №18 оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

Цель занятия:

Научиться заполнять платежное поручение по налогу на доходы физических лиц

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

ЗАО «Встречный Ветер» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, расчетный счет 40102810445370000059; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет 03100643000000018500

Рассчитайте налог на доходы работнику ЗАО «Восточный Ветер» за т.г., если его зарплата составила 150000 руб. в месяц и имеет одного ребенка до 20 лет. Оформите платежное поручение

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика	Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик
_____ _____	_____ _____ 0401060

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.236/ 332

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

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325

12.04.2025

электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Восемьдесят шесть тысяч рублей

ИНН 3928034525

КПП 392801001

Сумма

19318-00

ЗАО Восточный Ветер(Значения ИНН и КПП
плательщика указываются согласно выданным
Свидетельству и уведомлениям о постановке на
учет в налоговом органе)

Сч. N

40501810100002000002

Платательщик

АКБ "Восточный»

БИК

042748001

Сч. N

4050345000002000001

Банк плательщика

**ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК
по Тульской области, г Тула**

БИК

017003983

Сч. N

40102810445370000059

Банк получателя

ИНН 7727406020

КПП 770801001

Сч. N

03100643000000018500

Казначейство России (ФНС России)

(значение ИНН, КПП и наименование налогового
органа, а также

наименование органа федерального казначейства
доводится до налогоплательщика налоговым
органом, где он состоит на учете)

Вид оп.

01

Срок плат.

Наз.пл.

Очер.плат.

5

Код

Рез. поле

18201061201010000510

0

0

0

0

0

0

Код бюджетной классификации - Налог
на прибыль на территории Российской
федерации

Код
му
ниц
ипа
льн
ого
обр
азо
ван
ия
ОК
ТМ
О
(г.К
али
нин
гра
д)

Основание
платежа, ТП -
платеж текущего
года

На
лог
овы
й
пер
иод
-
Ква
рт
аль
ны
й
пла
те
ж
за
1
кв.
202
3
год
а

N документа - для
текущего платежа
указывается 0

Дата документа
- Дата подписи
декларации
уполномочен-ным
лицом

Тип платежа: НС -
уплата налога или сбора

Единый налоговый платеж

Уплата налога НДФЛ

Назначение платежа

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.237/ 332

Подписи

Отметка банка

М.П.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.238/ 332

Задание №1

Заполнить платежные поручения задач №1-2 (практическая № 17), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по НДФЛ?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Какие налоговые платежи перечисляются не в рамках ЕНП?

Тема 1.2.5. Природно-ресурсные платежи: водный налог и другие

Практическое занятие №19 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать платежи за пользование природными ресурсами.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример №1

Организация осуществляет забор воды для технологических нужд. Лимит установлен в пределах 6000куб.метров в месяц. Фактически забрано -12000куб. метров. Кроме этого, осуществляет сброс сточных вод в водный объект. Месячный объем сточных вод в пределах норм- 4000куб. метров, и сверх норм- 2000куб.метров. Ставка -150руб.за 1000куб.м. Ставка за сброс сточных вод- 20руб за 1000куб.м.

Определить плату за пользование водными объектами.

Решение: 1. Сумма платы за забор воды составляет:
 $(6000 \times 150) + (6000 - 4000) \times 150 = 900 + 4500 = 5400$ руб в месяц;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.239/ 332

2. Сумма платы за сброс сточных вод составляет $4000 \times 20 + (2000 \times 20 \times 5) = 80 + 200 = 280$ руб.;

3. Общая сумма оплаты составит: $5400 + 280 = 5680$ руб. (40% - в фед. бюджет и 60% - в рег. бюджет).

Выводы и предложения.

Использованные источники: Приложение 1.

Тесты:

Из приведенных тестов укажите правильный:

1. Не признается объектом платы за пользование водными объектами в целях:

- А). Заборы воды из водных объектов;
- Б). Осуществления сброса сточных вод в водные объекты;
- В). Забора воды для ликвидации стихийных бедствий.

2. Сумма платы за пользование водными объектами относится:

- А). На себестоимость продукции (работ, услуг);
- Б). На финансовый результат;
- В). На прибыль, остающуюся в распоряжении организации.

3. Ставки платы при заборе воды или при сбросе сточных вод увеличиваются:

- А). В пять раз при превышении установленных норм;
- Б). В 100 раз при превышении установленных норм
- В). Не увеличиваются.

4. Налоговым периодом платы за пользование водными объектами для плательщиков является:

- А) квартал;
- Б.)месяц;
- В) месяц или квартал

Задача №1

Организация осуществляет сброс сточных вод в водный объект. Годовой объем сточных вод в пределах установленных норм 30000 куб метров, и 10000 куб метров. Определить сумму платы за пользование водными объектами при сбросе отходов.

Контрольные вопросы:

1. Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.240/ 332

2. Кто является плательщиком водного налога?
3. Что является объектом обложения водным налогом?
4. Какова налоговая база по водному налогу?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Каковы сроки уплаты водного налога?
7. В какие бюджеты зачисляется плата за пользование водными объектами?

Практическое занятие №20 Оформление платежного поручения на перечисление налогов. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога.

Цель занятия:

Научиться оформлять платежное поручение на перечисление налога, уметь рассчитывать платежи за пользование природными ресурсами.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

ЗАО «Встречный Ветер» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, расчетный счет 40102810445370000059; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет 03100643000000018500

организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 2-й квартал 2024 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитаем сумму водного налога за 2-й квартал 2024 года.

В течение квартала организация допустила забор сверхлимитного объема воды. Его величина составляет:

$$360\,000 - 320\,000 = 40\,000 \text{ куб. м.}$$

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.241/ 332

Из-за наличия сверхлимитного объема налог будет складываться из двух составляющих:

1. По объему в пределах лимита налог составит:

$320\,000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\,000 \text{ куб. м} \times 4,05 = 388\,800 \text{ руб.},$

где:

320 000 куб. м — объем воды в рамках лимита водопользования;

300 руб. — ставка, установленная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ для 1 000 куб. м объема забранной воды;

4,05 — коэффициент, применяемый к ставке для 2024 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ.

2. По объему сверх лимита налог составит:

$40\,000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\,000 \text{ куб. м} \times 4,05 \times 5 = 243\,000 \text{ руб.},$

где:

40 000 куб. м — объем воды сверх лимитированного значения;

300 руб. — ставка, установленная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ для 1 000 куб. м объема забранной воды;

4,05 — коэффициент, применяемый к ставке для 2024 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ;

5 — коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного объема в соответствии с п. 2 ст. 333.12 НК РФ.

Таким образом, за 2-й квартал 2024 года организации в срок до 29.07.2024 (с учетом переноса) придется уплатить в бюджет сумму водного налога в качестве ЕНП, равную:

$388\,800 + 243\,000 = 631\,800 \text{ руб.}$

Итоги. Оформите платежное поручение

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика		Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
_____		_____	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325		12.04.2025	электронно
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью		Восемьдесят шесть тысяч рублей	
ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	631800-00

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.242/ 332

ЗАО Восточный Ветер(Значения ИНН и КПП
плательщика указываются согласно выданным
Свидетельству и уведомлениям о постановке на
учет в налоговом органе)

Платательщик

АКБ "Восточный»

Банк плательщика

**ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК
по Тульской области, г Тула**

Банк получателя

ИНН 7727406020

КПП 770801001

Казначейство России (ФНС России)

(значение ИНН, КПП и наименование налогового
органа, а также

наименование органа федерального казначейства
доводится до налогоплательщика налоговым
органом, где он состоит на учете)

Получатель

18201061201010000510

0

0

0

0

0

0

Код бюджетной классификации - Налог
на прибыль на территории Российской
федерации

Код
му
ниц
ипа
льн
ого
обр
азо
ван
ия
ОК
ТМ
О
(г.К
али
нин
град)

Основание
платежа, ТП -
платеж текущего
года

На
лог
овы
й
пер
иод
-
Ква
рт
аль
ны
й
пла
те
ж
за
1
кв.
202
3
год
а

№ документа - для
текущего платежа
указывается 0

Дата документа
- Дата подписи
декларации
уполномочен-ным
лицом

Тип платежа: НС -
уплата налога или сбора

**Единый налоговый платеж
Уплата налога водного налога**

Назначение платежа

Подписи

Отметка банка

М.П.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.243/ 332

Задание №1

Заполнить платежные поручения задач №1 (практическая № 19), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по водному налогу?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Какие налоговые платежи перечисляются не в рамках ЕНП?

Тема 1.2.6. Государственная пошлина. Элементы государственной пошлины

Практическое занятие №21 Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать сумму госпошлины

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, 1.4

Литература: [1]; [3];

Исходные данные:

Пример1

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2350000руб. Исками являются два физических лица. Рассчитаем размер государственной пошлины.

Решение:

Для исчисления пошлины стоимость иска делится на две части. И каждый плательщик уплачивает государственную пошлину, рассчитанную исходя из его доли, т.е. 1175рублей (2350000:2);

Размер государственной пошлины, подлежащей уплате равен (НК ч 2,гл,25.3):

1175000 - 13200 плюс 0.5% суммы превышающей 1000 тыс. руб., но не более 60000 руб., т.е. $13200 + (1175000 - 1000000) \times 0.5\% : 100\% = 14075$ руб.

Заплатит каждый -14075 рублей.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.244/ 332

Выводы и предложения.

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

Тесты:

1. Государственная пошлина - это:

А) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;

Б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;

В) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий;

Г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика;

2. Плательщиками государственной пошлины признаются:

А) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий

Б) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы РФ;

В) налоговые резиденты РФ, которые осуществляют свою деятельность за пределами территории России;

Г) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают сделки.

3. Государственная пошлина устанавливается:

А) в рублях;

Б) в процентном отношении;

В) в рублях и в процентном отношении;

Г) в долях.

Задача №1

Юридическое лицо подало в арбитражный суд исковое заявление имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 3750 тыс. руб. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате исцом.

Задача № 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.245/ 332

Организация в июне т. г. обратилась в арбитражный суд с иском имущественного характера. Цена иска составила 100 000 руб. Какую сумму государственной пошлины организация уплатила?

В бухгалтерском учете это отражается записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 68.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение государственной пошлины
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. За какие действия взимается государственная пошлина?
4. Каков порядок начисления государственной пошлины?
5. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?

Тема 1.3. Региональные налоги

Тема 1.3.1 Транспортный налог. Элементы налога

Практическое занятие № 22

Решение ситуационных задач по определению транспортного налога.

Цель занятия:

Научится рассчитывать транспортный налог.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 ,ПК 1.4

Исходные данные:

В марте т.г. ЗАО «Лагуна» купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. В ноябре месяце этого же года грузовик был продан другому предприятию и снят с регистрации. Ставка налога в данном регионе составляет – 62руб.

Грузовой автомобиль был зарегистрирован на ЗАО «Лагуна» в течении 9 полных месяцев (с марта по ноябрь включительно).

Следовательно, сумма налога, которую ЗАО должно уплатить за т.г. будет такой:

$180 \times 62 \text{руб.} \times 9 \text{мес.} : 12 \text{мес.} = 8370 \text{руб.}$

В бухгалтерском учете операция отразится следующим образом:

Д20 К68- начисление налога -8370руб.;

уплата налога : Д-т сч 68 К-т сч51 – 8370руб.

КБК- 18210604011021000110

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.246/ 332

Выводы и предложения по выполненной работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение1.

Контрольные вопросы:

Тесты:

1. Что является налогооблагаемой базой:

- а) первоначальная стоимость транспортных средств.
- б) остаточная стоимость транспортных средств;
- в) мощность двигателя;
- г) наименование объекта транспортных средств.

2. Бухгалтерская запись:

д-т сч. 20 «основное производство»,

к-т сч.68 «расчеты с бюджетом»

означает:

- а) перечисление налога с ВТС;
- б) начисление налога на приобретение автотранспортных средств;
- в) начисление налога с ВТС;
- г) ремонт автотранспортных средств.

3. Бухгалтерская запись:

д-т сч. 68 «Расчеты с бюджетом»,

к-т сч. 51 «Расчетные счета»

означает:

- а) начисление взносов налога с ВТС;
- б) включение взносов налога с ВТС в состав затрат на производство;
- в) перечисление налога с ВТС в территориальный бюджет;
- г) перечисление транспортного налога в федеральный бюджет;

4. Налог с владельцев транспортных средств относиться:

- а) в общепроизводственные расходы
- б) в общехозяйственные расходы;
- в) в прибыль или убытки;
- г) в первоначальную стоимость транспортных средств.

Задача №1:

У организации в собственности находится автомобиль Волга - ГАЗ –21, с мощностью двигателя 90 л.с. Определить налог с владельцев транспортных средств.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.247/ 332

Задача №2:

За транспортное средство, приобретенное во втором полугодии, прежний ее владелец уплатил налог с владельцев транспортных средств полностью. Исчислить налог, который должен уплатить второй владелец, если мощность двигателя – 130 л.с.

Задача №3:

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-66П	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача №4

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с, который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Задача №5

На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

Задача № 6

На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля мощность двигателей которых составила: грузового 120 л.с., легкового — 75 л.с. Срок использования

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.248/ 332

легкого автомобиля — 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона

Задача №7

На балансе организации числятся три автомобиля:

легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет;

грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет;

грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога

Задание №8

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие авто били (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность	Количество,
ПАЗ	120	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ».

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. Перечислите основные виды объектов налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.249/ 332

Тема 1.3.2 Налог на имущество организации.

Элементы налога

Практическое занятие № 23 Учет налога по формированию

бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ,

Цель занятия:

Научится рассчитывать стоимость имущества предприятия, авансовые платежи. Составлять корреспонденцию счетов

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1

Рыбодобывающий комбинат ООО «Успех» имеет на балансе имущество, стоимость которого за минусом амортизационных отчислений (износа) составляет по состоянию на:

- 1 января т.г. – 1000000 руб.;
- 1 февраля т.г. – 900000 руб.;
- 1 марта т.г. – 600000 руб.;
- 1 апреля т.г. – 1100000 руб.
- 1 мая т.г. – 1300000 руб.;
- 1 июня т.г. – 1500000 руб.
- 1 июля т.г. – 1600000 руб.
- 1 августа т.г. – 1500000 руб.
- 1 сентября т.г. – 1400000 руб.
- 1 октября т.г. – 1300000 руб.
- 1 ноября т.г. – 1200000 руб.
- 1 декабря т.г. – 1700000 руб.
- 1 января сл.г. – 1900000 руб.

Порядок выполнения работы:

Рассчитаем среднегодовую стоимость за налоговый период:

За первый квартал т.г.

$(1000000 + 900000 + 600000 + 1100000) : 4 = 900000 \text{ руб}$

$(1000000 + 900000 + 600000 + 1100000 + 1300000 + 1500000 + 1600000) : 7 = 1142900 \text{ руб.}$

За 9 месяцев т.г.:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.250/ 332

$(1000000+900000+600000+1100000+1300000+1500000+1600000+1500000+1400000+1300000):10=1220000$ руб.

Текущий год.

$(1000000+900000+600000+1100000+1300000+1500000+1600000+1500000+1400000+1300000+1200000+1700000+1900000):13=1307700$ руб.

Порядок расчета авансовых платежей, которые необходимо заплатить по окончании налогового периода по срокам, установленным в соответствующем регионе.

Сумма авансовых платежей по налогу определяется по окончании каждого налогового периода как $\frac{1}{4}$ произведения средней стоимости имущества за отчетный период и установленной налоговой ставки.

Допустим по г. Калининграду установлено, максимальная ставка налога – 2,2%.

Срок уплаты авансовых платежей – не позднее 28 числа по окончании отчетного периода.

Срок уплаты налога по окончании налогового периода – 28 февраля с.г.

Таким образом, подлежат уплате в бюджет (ЕНП) за т.г. авансовые платежи по налогу организаций по срокам не позднее:

28 апреля – 4950 руб. $= (900000 * 2.2\%) : 4$;

28 июля – 6290 руб. $= (1142900 * 2.2\%) : 4$;

28 октября – 6710 руб. $= (1220000 * 2.2\%) : 4$;

Всего сумма авансовых платежей составит – 17950 руб.

По итогам налогового периода сумма налога на имущество организаций составила 288888770 руб. $= 1307700 * 2.2\%$

Не позднее 30 марта с.г. комбинат должен уплатить 10820 руб. =

$= 28770 - 17950$ руб.

Корреспонденция счетов: Д 91-2 К68 -начисление налога

Д68К51 -перечисление налога КБК- 18210602020021000110

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на имущество предприятий?
2. Что является объектом обложения данным налогом?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.251/ 332

3. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
4. На каком счете учитывается учет расчетов организацией с бюджетом по налогу на имущество?
5. Напишите корреспонденцию счетов: начислена сумма налога на имущество:
Д....К.....
6. Напишите корреспонденцию счетов: Перечислена сумма налога на имущество в бюджет: Д....К.....

Практическое занятие №24 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы, сумм налога

Цель занятия:

Научится определять налогооблагаемую базу и суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1 расчета налога на имущество

Приведем пример расчета налога на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости недвижимости.

Условие примера

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)
На 01.01.2020	2500000
На 01.02.2020	2225000
На 01.03.2020	2150000
На 01.04.2020	2700000
На 01.05.2020	2550000
На 01.06.2020	2400000
На 01.07.2020	2250000
На 01.08.2020	2100000
На 01.09.2020	1950000
На 01.10.2020	1800000
На 01.11.2020	1650000
На 01.12.2020	1500000
На 31.12.2020	1350000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.252/ 332

Решение

Шаг 1. Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1800000 + 1650000 + 1500000 + 1350000)/13 = 2086538,46$ руб.

Шаг 2. Рассчитаем годовую сумму налога

Для нашего примера возьмем максимальную ставку налога на имущество – 2,2%.

$2086538,46 \text{ руб.} \times 2,2\% = 45903,85$ руб.

Так как налоги уплачиваются в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ), плательщик с учетом округления должен перечислить в бюджет 45904 руб. налога на имущество организаций.

Шаг 3. Рассчитаем среднюю стоимость недвижимого имущества для расчета суммы аванса за I квартал

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000)/4 = 2393750$ руб.

Шаг 4. Рассчитаем авансовый платеж за I квартал

$2393750/4 \times 2,2\% = 13166$ руб.

Шаг 5. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за полугодие

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000)/7 = 2396428,57$ руб.

Шаг 6. Рассчитаем авансовый платеж за полугодие

$2396428,57/4 \times 2,2\% = 13180$ руб.

Шаг 7. Рассчитаем среднюю стоимость недвижимого имущества для расчета суммы аванса за 9-ть месяцев

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1800000)/10 = 2262500$ руб.

Шаг 8. Рассчитаем авансовый платеж за 9-ть месяцев

$2262500/4 \times 2,2\% = 12444$ руб.

Шаг 9. Рассчитаем сумму налога, подлежащую доплате в бюджет по итогам года

$45904 - (13166 + 13180 + 12444) = 7114$ руб.

Задача 1

ООО «Солнечный берег» имеет следующие основные средства:

Показатели	Даты			
	1.01.т.г.	1.02.т.г.	1.03.т.г.	1.04.т.г.
1 Основные средства, всего тыс.руб.	18900	19300	20550	21000
в том числе:				
производственные здания	9000	9200	9400	9600
передаточные устройства	3500	3700	3600	3700
очистные сооружения	4000	4200	4250	4300
клуб	2400	2200	3300	3400
Износ производственных зданий	5600	5700	5800	5900
Износ передаточных устройств	2200	2250	3300	3400
Износ очистных сооружений	3300	3360	3375	3400
Износ клуба	400	200	300	400

Рассчитать налог на имущество за 1-ый квартал. Составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Какие ставки существуют при расчете налога на имущество организации?

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.253/ 332

2. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?
3. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
4. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?

Практическое занятие №25 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы, сумм налога

Цель занятия:

Научится определять налогооблагаемую базу и уметь рассчитывать налог.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1.

Налоговая база вычисляется сложением показателей остаточной стоимости каждого объекта на первое число каждого месяца и на последний день расчетного периода. Налоговая база амортизированных объектов — нулевая, но объекты включают в отчет.

Остаточная стоимость объекта ОС:

1 января — 150 000 рублей

1 февраля — 145 000 рублей

1 марта — 140 000 рублей

1 апреля — 135 000 рублей

1 мая — 130 000 рублей

1 июня — 125 000 рублей

1 июля — 120 000 рублей

1 августа — 115 000 рублей

1 сентября — 110 000 рублей

1 октября — 105 000 рублей

1 ноября — 100 000 рублей

1 декабря — 95 000 рублей

31 декабря — 90 000 рублей

Авансовый платеж за 1 квартал

Налоговая база = $(150\,000 + 145\,000 + 140\,000 + 135\,000) / 4 = 142\,500$ рублей

Платеж = $142\,500 \times 2,2\% / 4 = 783,75$ рублей

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.254/ 332

Авансовый платеж за полугодие

Налоговая база = $(150\,000 + \dots + 125\,000 + 120\,000) / 7 = 135\,000$ рублей

Платеж = $135\,000 \times 2,2\% / 4 = 742,5$ рублей

Авансовый платеж за 9 месяцев

Налоговая база = $(150\,000 + \dots + 105\,000) / 10 = 127\,500$ рублей

Платеж = $127\,500 \times 2,2\% / 4 = 701,25$ рублей

Доплата налога за год

Налоговая база = $(150\,000 + \dots + 90\,000) / 13 = 120\,000$ рублей

Платеж = $120\,000 \times 2,2\% - (783,75 + 742,5 + 701,25) = 412,5$ рублей

Задача № 1

ООО «Скалистый берег» имеет следующие основные средства: определить налог на имущество и составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению в бюджет налогов за 1-ый квартал

Показатели	Даты			
	1.01.т. г.	1.02.т.г	1.03.т.г.	1.04.т.г.
1. Основные средства, всего тыс. руб.	142507	146788	156422	158979
в том числе:				
клуб	32451	32451	32451	32451
сборочный цех	41235	41235	41235	41235
оборудование	28221	32602	42236	44793
Транспортный цех	40500	40500	40500	40500
Износ клуба	23300	21356	21728	22100
Износ сборочного цеха	30500	30750	31000	31250
Износ оборудования	8221	8467	8798	8901
Износ транспортного цеха	22400	22600	22800	23000

Задача №2

Предприятие «Прибой» имеет на балансе следующие средства:

Тыс.руб.

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства(01)	955	980	1220	1550
Износ (02)	350	400	500	750
Клуб(01)	250	240	230	220
Износ(02)	50	40	30	20

Рассчитать налог на имущество организации.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение инвентаризационной стоимости имущества
2. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.255/ 332

3. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

Практическое занятие №26 Решение с задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ.

Цель занятия:

Научится составлять корреспонденцию счетов по налогам

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1

Организация не имеет в составе облагаемых объектов, требующих начисления «кадастрового» налога, но у нее есть земельный участок стоимостью 4 млн руб. (напомним, что земля не амортизируется ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете, п. 28 ФСБУ 6/2020, п. 2 ст. 256 НК РФ). Права на льготы, установленные ст. 381 НК РФ, у организации нет. Дополнительные льготы в регионе не введены.

На 13 дат 2024 года по данным бухучета имеют место следующие цифры:

Дата	Общая остаточная стоимость недвижимости по данным бухучета (разница между остатками по счетам 01 и 02), руб.	Остаточная стоимость налогооблагаемых объектов (за вычетом стоимости земельного участка), руб.
01 января	44 413 922	40 413 922
01 февраля	44 021 121	40 021 121
01 марта	44 640 004	40 640 004
01 апреля	44 453 140	40 453 140
01 мая	44 506 491	40 506 491
01 июня	46 598 376	42 598 376
01 июля	47 628 001	43 628 001
01 августа	51 205 154	47 205 154
01 сентября	51 538 272	47 538 272
01 октября	51 573 566	47 573 566
01 ноября	76 959 070	72 959 070

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.256/ 332

01 декабря	86 514 140	82 514 140
31 декабря	86 215 603	82 215 603

Сложение цифр, оказавшихся в крайней правой колонке приведенной таблицы, даст сумму 668 266 860 руб. Поделив ее на 13, получим среднегодовую стоимость имущества, признанного налогооблагаемым, что соответствует 51 405 143 руб. Она и будет налогооблагаемой базой.

Проводки по налогу на имущество: Проводка по начислению налога на имущество организации будет выглядеть так:

При отнесении затрат на прочие расходы:

Дт 91 Кт 68.

При отнесении на расходы по обычному виду деятельности:

Дт 20 (23, 25, 26) Кт 68, если деятельность предприятия не связана с торговлей;

Дт 44 Кт 68 для торговых организаций.

Начисление налога проводится ежеквартально, если соответствующим региональным законодательством не отменен отчетный период (п. 3 ст. 379 НК РФ).

Задача 1.

Организация перечисляет налог по ставке 2,2 процента, остаточная стоимость за 2024 года составляет:

Дата Остаточная стоимость, руб. .

01.01.24	2000 тыс.	.	.	.
01.02.24	1900 тыс.			
01.03.24	1800 тыс.			
01.04.24	1700 тыс.			
01.05.24	1600 тыс.			
01.06.24	1500 тыс.			
01.07.24	1400 тыс.			
01.08.24	1300 тыс.			
01.09.24	1200 тыс.			
01.10.24	1100 тыс.			
01.11.24	1000 тыс.			
01.12.24	900 тыс.			
31.12.24	800 тыс.			

Определить авансовые платежи по налогу на имущество, составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

.1 Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:

Дт 91 Кт 68.?

2. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:

Дт 20 (23, 25, 26) Кт 68.?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.257/ 332

3. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:
Дт 44 Кт 68..?

Практическое занятие №27 Решение ситуационных задач по расчету налога

Цель занятия:

Научится рассчитывать налог на имущество по кадастровой стоимости.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 ,ПК 1.4

Исходные данные:

Пример1

ООО «Воздушный Шар» владеет торговым центром, который облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости. На 1 января 2024 года его кадастровая стоимость составила 120 000 000 рублей. Ставка налога на имущество в регионе — 2 %.

Авансовый платеж за I квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Авансовый платеж за II квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Авансовый платеж за III квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Налог к уплате по итогам года = $120\,000\,000 \times 2\% - 1\,800\,000 = 600\,000$ рублей.

Задача 1.

ООО «Компас» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2023 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %. Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

По состоянию на: Остаточная стоимость, тыс. руб.

01.03.23	90
01.04.23	85
01.05.23	80
01.06.23	75
01.07.23	70
01.08.23	234
01.09.23	207

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.258/ 332

01.10.23	191
01.11.23	174
01.12.23	146
31.12.23	118

Рассчитать налог на имущество и составить корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
2. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
3. Что является налоговым периодом налога на имущество?

Практическое занятие №28 Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога

Цель занятия:

Научится рассчитывать транспортный налог.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 ,ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1.

ЗАО «Восточный Ветер» купило склад. Право собственности на склад зарегистрировано 16 апреля.2024Г. Кадастровая стоимость здания на 1 января — 5 800 000 Р. Ставка налога на имущество — 1,5%. Первый авансовый платеж по налогу на имущество «Альфа» начисляет по итогам второго квартала. Месяцы, в течение которых здание было в собственности ООО «Альфа» во втором квартале, — май и июнь. Значит, коэффициент владения — 2/3. Авансовый платеж за второй квартал: $5\,800\,000\text{ Р} \times 1,5\% \times 2/3 / 4 = 14\,500\text{ Р}$. Авансовый платеж за третий квартал: $5\,800\,000\text{ Р} \times 1,5\% \times 3/3 / 4 = 21\,750\text{ Р}$. Налоговый период по налогу на имущество организаций — календарный год. Налог за год платят не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным.

ЗАО «Встречный Ветер» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, счет 40102810445370000059; Налоговая инспекция: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет 03100643000000018500

Оформление Платежного поручения

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.259/ 332

Заполняется банком плательщика

Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик

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

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325 12.02.2025 электронно 01

Дата Вид платежа

Сумма прописью Восемьдесят шесть тысяч рублей

ИНН 3928034525		КПП 392801001		Сумма		21750-00		
ЗАО Восточный Ветер (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)				Сч. N		40501810100002000002		
Платательщик				БИК		042748001		
АКБ "Восточный»				Сч. N		4050345000002000001		
Банк плательщика								
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула				БИК		017003983		
				Сч. N		40102810445370000059		
Банк получателя								
ИНН 7727406020		КПП 770801001		Сч. N		03100643000000018500		
Казначейство России (ФНС России) (значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)				Вид оп.		01	Срок плат.	5
				Наз.пл.			Очер.плат.	
				Код			Рез. поле	
18201061201010000510		0	0	0	0	0	0	

Код бюджетной классификации - Налог на прибыль на территории Российской Федерации	Код муниципальн ого обр азов ания ОК ТМО (г.К алинин гра д)	Основание платежа, ТП - платеж текущего года	На лог овы й пер иод - Кв ар т аль ны й пла те ж за 1 кв. 202 3 год а	N документа - для текущего платежа указывается 0	Дата документа - Дата подписи декларации уполномочен-ным лицом	Тип платежа: НС - уплата налога или сбора

Единый налоговый платеж
Уплата налога на имущество

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.260/ 332

Назначение платежа

Подписи

Отметка банка

М.П.

Задание №1

Заполнить формы платежного поручения задач №1 (практическая №27), используя программу 1С:бухгалтерия.

Контрольные вопросы:

- 1 Дайте определение платежного поручения?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на имущество?
- 3.Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на имущество?
- 5.В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Тема 1.3.3 Налог на игорный бизнес. Элементы налога

Практическое занятие №29.Решение ситуационной задачи по налогу на игорный бизнес

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игорных столов и 10 игровых автоматов. 10-ого числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

1. Определяем налоговую базу по игровым столам: $5+2=7$ столов, т.к. новые объекты были установлены в первой половине налогового периода.
2. Определяем налоговую базу по игровым автоматам: 10 игровых автоматов.
3. Ставки налога: за один игровой стол - от 25000р до 125тыс. руб.; за один игровой автомат: от 1500р до 7500р.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.261/ 332

4. Рассчитаем сумму налога: по игровым столам: $25000 \times 6 + 25000 \times 2 \times 1 = 200000$ руб. (т.к. имеет 2 игровых поля ставка удваивается); по автоматам: $1500 \times 8 + 1500 : 2 \times 2 = 13500$ руб. (т.к. 2 игровых автомата были в первой половине налогового периода, по ним применяется $\frac{1}{2}$ ставки налога)

5. Общая сумма налога составит при мин. ставках: $200000 + 13500 = 213500$ рублей

Сч.99сч68-213500руб.

Выводы и предложения по выполненной работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на игорный бизнес?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каков порядок установления ставок налога?

Задача 1

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом использует 10 игровых автоматов и 4 игровых стола (с одним игровым полем). Этот организатор 20-ого числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет

Тема 1.4. Специальные налоговые режимы

Тема 4.1.1 Упрощенная система налогообложения. Элементы налога.

Практическое занятие №30. Особенности применения УСН и сроки уплаты налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, ее особенности при применении УСН и знать сроки уплаты налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Пример №1

Исходные данные:

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.262/ 332

ПАО «Берег-море» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничную торговлю рыбой через палатки;
- организацию выставок своей элитной рыбной продукции.

Решение:

ПАО «Берег-море» переведено на уплату ЕСХН по оказанию ветеринарных услуг и розничной торговле рыбной продукцией через палатки;

ПАО «Берег-море» в праве перейти на уплату УСН если не будут нарушены условия по численности, стоимости основных средств и доходов за 9 месяцев.

Сроки уплаты – до 28 числа после отчетного периода.

Пример расчета авансового платежа для ООО «Ромашка» за 1 квартал на УСН 6 % с вычетом на торговый сбор

Пример 2

ООО «Ромашка» работает в Москве. Доходы от продажи товаров в розницу с января по конец марта составили 300 000 рублей.

Доходы от продажи товаров организациям по безналу составили 120 000 рублей .Итого, доходы за 1 квартал составили 420 000 рублей.

Расчет авансового платежа за 1 квартал:

$$420\,000 \times 6\% = 25\,200 \text{ рублей.}$$

Мы можем уменьшить эту сумму на размер уплаченных страховых взносов и торговый сбор.

В ООО «Ромашка» 3 сотрудника, каждый из них получает зарплату в 40 000 рублей (до вычета НДФЛ).

$$40\,000 \times 3 = 120\,000 \text{ рублей.}$$

Организация перечислила в фонд взносы в размере 30,2 % от этой суммы:

$120\,000 \times 30,2\% = 36\,240$ рублей ежемесячно, т.е. $36\,240 \times 3 = 108\,720$ рублей за квартал.

Мы видим, что сумма взносов больше авансового платежа, но «предоплату по налогу» организация может уменьшить лишь на 50 %, то есть, сумма к уплате будет составлять:

$$25\,200 \times 50\% = 12\,600 \text{ рублей.}$$

Дополнительно можно применить вычет на торговый сбор. Платеж за 1 квартал уплачен 28 апреля в сумме 30 000 рублей. Сумма торгового сбора больше остатка

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.263/ 332

авансового платежа, поэтому организация сможет не платить авансовый платеж за 1 квартал

Таким образом, ООО «Ромашка» должна уплатить 0 рублей авансового платежа до 28 апреля.

Доходы, которые становятся базой для исчисления налога по УСН 6 %, учитываются нарастающим итогом: они суммируются не внутри каждого квартала, а с начала года. Когда мы рассчитываем сумму дохода за полугодие, 9 месяцев или за календарный год, мы суммируем все доходы за этот период. Затем из рассчитанной величины вычитаем уплаченные с начала года страховые взносы, больничные и торговые сборы, а затем уменьшаем полученную сумму на размер авансовых платежей, которые уплачены в предыдущие периоды.

Пример 3

Пример расчета налога по УСН 6 % за год для ООО «Поддержка»

За 2024 год ООО «Поддержка» заработало 18 млн рублей. Годовой доход компании меньше 60 млн рублей, так что она не стала плательщиком НДС. Рассчитывать налог можно просто с суммы доходов.

1 квартал — 5 млн;

2 квартал — 4 млн;

3 квартал — 3 млн;

4 квартал — 6 млн.

В организации работает 12 сотрудников с постоянной зарплатой. Сумма взносов за них в каждом квартале одинакова и составляет 216 000 рублей. Рассчитаем авансовые платежи за каждый квартал с учетом страховых взносов.

Авансовый платеж за 1 квартал = 5 млн × 6 % = 300 000 рублей. За вычетом страховых взносов платеж составит = 300 000 × 50 % = 150 000 рублей.

Авансовый платеж за 2 квартал = 4 млн × 6 % = 240 000 рублей. За вычетом страховых взносов и авансового платежа за 1 квартал платеж составит = 240 000 × 50 % = 120 000 рублей.

Авансовый платеж за 3 квартал = 3 млн × 6 % = 180 000 рублей. За вычетом страховых взносов платеж составит = 180 000 × 50 % = 90 000 рублей.

Итоговый платеж за год составит:

Рассчитаем сумму налога к уплате: 18 000 000 рублей × 6 % = 1 080 тыс. рублей;

За вычетом страховых взносов: 1 080 × 50 % = 540 тыс. рублей;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.264/ 332

За вычетом авансовых платежей: $540 - 150 - 120 - 90 = 180$ тыс. рублей осталось заплатить ООО «Поддержка» по итогам года.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на УСН?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каковы особенности применения специального режима УСН?
5. Когда можно перейти на другой вариант УСН?

Практическое занятие №31 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1

Расчет УСН для плательщиков НДС с 2025 года

От величины доходов с 2025 года зависит налоговая ставка, которую должен применять упрощенец. Если доходы не превышают 60 млн рублей, предприятие становится плательщиком НДС. Это значит, что отпускная цена товаров или услуг будет включать НДС. Его нужно рассчитать и удержать, только после этого с оставшейся суммы рассчитать упрощенный налог по действующей в регионе ставке — от 1 до 6 %. Повышенная ставка 8% для УСН с 2025 года не применяется.

Предприятие может выбрать один из двух вариантов работы с НДС:

по стандартным ставкам 10% и 20% с применением вычетов по НДС;

по сниженным ставкам: 5% при доходах от 60 до 250 млн рублей и 7% при доходах от 250 до 450 млн рублей без применения вычетов.

Формулы для расчета налогов будут такими:

НДС к уплате = Доходы × Ставка НДС / (100% + Ставка НДС)

УСН к уплате = Доходы без НДС × 6%

Пример расчета авансового платежа на УСН с НДС

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.265/ 332

Доходы ООО «Источник» в 2024 году превысили 60 млн рублей. С 2025 года компания применяет пониженную ставку НДС 5% без применения вычетов. По итогам первого квартала 2025 года выручка составила 130 млн рублей.

Рассчитаем авансовый платеж за 1 квартал:

НДС к уплате = $130\,000\,000 \times 5\% / 105\% = 6\,190\,476$ рублей.

Доход без НДС = $130\,000\,000 - 6\,190\,476 = 123\,809\,523$ рубля.

Аванс по УСН = $123\,809\,523 \times 6\% = 7\,428\,571$ рубль.

Начисленный авансовый платеж можно уменьшить на налоговый вычет по страховым взносам за сотрудников, уплаченным в 1 квартале, в сумме 260 000 рублей.

Тогда авансовый платеж составит: $7\,428\,571 - 260\,000 = 7\,168\,571$ рубль.

Контрольные вопросы:

1. В каком случае выбирается упрощенная система налогообложения?
2. В каких случаях упрощенная система налогообложения не применяется?
3. Чем отличается общая система налогообложения от общей системы для ООО?

Практическое занятие №32 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

ООО «Успех». Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 квартал т.н. периода доходы составили 2350 т.р., расходы - 1850 т.р. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью - 105 т.р. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 80 т.р. (которые введены в эксплуатацию). Убыток за предыдущий налоговый период составил 65 т.р.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.266/ 332

Решение:

1. Определяем сумму доходов: $2350 + 105 = 2455 \text{ т.р.}$;

2. Определяем сумму расходов: $1850 + 80 = 1093 \text{ т.р.}$;

3. Определяем налогооблагаемую базу: $2455 - 1930 = 525 \text{ т.р.}$;

4. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, но не более чем на 30%, т.е. $525 \times 30\% = 157,5 \text{ т.р.}$, убыток составил 65 т.р., т.е. меньше контрольной цифры 525 т.р., поэтому, налогооблагаемая база равна $525 \text{ т.р.} - 65 \text{ т.р.} = 460 \text{ т.р.}$

5. Сумма налога составит:

$460 \text{ т.р.} \times 15\% = 69 \text{ т.р.}$

6. Сравниваем с мин. налогом, который определяется, как $2455 \times 1\% = 24,55 \text{ т.р.}$, что меньше полученной суммы налога, следовательно, в бюджет организация должна заплатить 69 т.р.

7. Ответ: 69 т.р.

Д99К68- 69 т.р.- начисление налога;

Д68К51- 69 т.р- уплата налога в бюджет

КБК- 182 1 05 01022 01 1000 110 (доходы уменьшенные на сумму расходов); КБК - 182 1 05 01012 01 1000 110(доходы)

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача 1.

ООО «Степан» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

Организация ООО «Степан» применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За текущий год сумма доходов от реализации и вне реализационных доходов составили 500 т.р., расходов- 490 т.р. Определить сумму единого налога, с учетом мин. налога. Отразить корреспонденцию счетов.

Задача 2

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.267/ 332

ЗАО «Остап» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700т.руб., внереализованных доходов- 300т.р., а сумма расходов -980т.р. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитать сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.

2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Объясните куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

Контрольные вопросы:

1. Каким образом определяется объект налогообложения?
2. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
3. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
4. Как учитываются расходы по основным средствам?

Практическое занятие №33 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1

Предположим, что наша фирма «Три слона» выбрала вариант УСН Доходы минус расходы, налоговая ставка для которого по региону составила всего 5%. Для примера уберём часть расходов, чтобы их доля составила меньше 60%, т.е. только 160 тыс. руб.

аренда офиса – 30 тыс. руб

покупка оргтехники – 15 тыс. руб

закупка канцелярских товаров – 3 тыс. руб

зарплата – 50 тыс. руб

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.268/ 332

обязательные страховые взносы – 15 тыс. руб

услуги связи и Интернета – 3 тыс. руб

расходы на содержание транспорта – 4 тыс. руб

расходы на рекламу – 40 тыс. руб.

Налоговая база при расчете на УСН Доходы минус расходы составит 140 тыс. рублей (300 тыс. руб доходов минус 160 тыс. руб. расходов), сумма авансового платежа по налогу только 7 тыс. рублей (140 тыс. руб *5%). А вот на варианте УСН Доходы налог будет больше - 9 тыс. рублей.

Таким образом, становится понятным, что при выборе объекта налогообложения на упрощённой системе надо учитывать несколько факторов, каждый из которых может стать ключевым.

Внесём поквартально доходы и расходы фирмы ООО «Весна», работающей на режиме УСН Доходы минус расходы, в таблицу:

Пример 2

Период	Доходы	Расходы
1 квартал	1 000 тыс. руб	800 тыс. руб
2 квартал	1 200 тыс. руб	900 тыс. руб
3 квартал	1 100 тыс. руб	840 тыс. руб
4 квартал	1 400 тыс. руб	1 000 тыс. руб

Авансовый платеж по итогам 1 квартала: $(1000\ 000 - 800\ 000) * 15\% = 200\ 000 * 15\% = 30\ 000$ рублей. Платёж был уплачен в срок.

Посчитаем авансовый платёж за полугодие: доходы нарастающим итогом (1 000 000 + 1 200 000) минус расходы нарастающим итогом (800 000 + 900 000) = 500 000 * 15% = 75 000 рублей минус 30 000 руб. (уплаченный аванс за первый квартал) = 45 000 рублей, которые уплатили до 28 июля.

Авансовый платёж за 9 месяцев составит: доходы нарастающим итогом (1 000 000 + 1 200 000 + 1 100 000) минус расходы нарастающим итогом (800 000 + 900 000 + 840 000) = 760 000 * 15% = 114 000 рублей. Отнимем от этой суммы уплаченные авансовые платежи за первый и второй квартал (30 000 + 45 000) и получим авансовый платёж по итогам 9 месяцев равный 39 000 рублей.

Для расчёта налога по итогам года суммируем все доходы и расходы:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.269/ 332

доходы: $(1\,000\,000 + 1\,200\,000 + 1\,100\,000 + 1\,400\,000) = 4\,700\,000$ рублей

расходы: $(800\,000 + 900\,000 + 840\,000 + 1\,000\,000) = 3\,540\,000$ рублей.

Считаем налоговую базу: $4\,700\,000 - 3\,540\,000 = 1\,160\,000$ рублей и умножаем на ставку 15% = 174 тыс. рублей. Вычитаем из этой цифры уплаченные авансовые платежи $(30\,000 + 45\,000 + 39\,000 = 114\,000)$, оставшаяся сумма в 60 тыс. рублей и будет суммой налога к уплате по итогам года.

Для налогоплательщиков на УСН Доходы минус расходы есть ещё обязанность рассчитать минимальный налог в размере 1% от суммы полученных доходов. Он рассчитывается только по итогам года и уплачивается лишь в случае, когда начисленный в обычном порядке налог меньше минимального или отсутствует совсем (при получении убытка).

В нашем примере минимальный налог мог бы составить 47 тыс. рублей, но ООО «Весна» заплатило в общей сложности налог в размере 174 тыс. рублей, который превышает эту сумму. Если бы налог за год, рассчитанный указанным выше способом, оказался меньше, чем 47 тыс. рублей, то возникла бы обязанность заплатить минимальный налог.

Пример теста для бухгалтера по УСН с ответами

1 Компания на УСН оплатила товары 5 июля, 26 августа продала их покупателю, а 6 сентября получила от него оплату. Когда отразить покупную стоимость товаров в расходах?

- А) 5 июля;
- Б) 26 августа;
- В) 6 сентября.

Правильный ответ – Б).

2 Какие доходы не нужно включать в базу по УСН?

- А) аванс от покупателя;
- Б) компенсацию услуг ЖКХ от арендодателя;
- В) оплату за товар, которую перечислили ошибочно.

Правильный ответ – В).

3 Какие платежи компания на УСН может учесть в расходах:

- А) импортные таможенные платежи;
- Б) экспортные таможенные пошлины.
- В) оба варианта правильны.

Правильный ответ – А).

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.270/ 332

4 Компания на УСН «доходы минус расходы» выплачивает зарплату и удерживает с нее НДФЛ. Как правильно учесть НДФЛ в расходах:

А) в составе сумм налогов и сборов, уплачиваемых на УСН в соответствии с законодательством о налогах и сборах;

Б) в расходах на оплату труда как составную часть зарплаты.

Правильный ответ – Б).

5 Компания перечислила взносы 29 июня. Уведомление на взносы компания не подавала. 23июля был сдан РСВ, а 24 июля ИФНС списала июньские взносы с ЕНС. Когда взносы за июнь отразить в расходах?

А) 29 июня;

Б) 23 июля;

В) 24 июля.

Правильный ответ – Б).

6 В августе компания на УСН получила право безвозмездно пользоваться помещением директора, который не является участником компании. Нужно ли учесть в доходах?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ – А).

7 Компания отгрузила товары уже после перехода с УСН на ОСН. Надо ли начислять НДС после перехода на общий режим?

А) да;

Б) нет, нужно начислить НДС на дату отгрузки;

В) да, если аванс за товары получили на УСН.

Правильный ответ – А).

8 В какой срок сдавать декларацию по УСН, при утрате права на нее по итогам полугодия 2024 года?

А) не позднее 25 марта 2025 года;

Б) не позднее 15 июля 2024 года;

В) не позднее 25 июля 2024 года

Правильный ответ – В).

9 Компании на УСН с 2025 года освобождены от НДС. Как им воспользоваться освобождением?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.271/ 332

А) подать в ИФНС заявление на освобождение при условии, что доход меньше 60 млн руб.;

Б) заявление не нужно. Компании на упрощенке освобождаются от НДС автоматически, если их доход с начала года меньше 60 млн руб.;

В) представить в ИФНС пояснения о том, что компания на УСН освобождена от НДС. Правильный ответ – Б).

10 Компания на УСН заключила договор без НДС в 2024 году. С 2025 она становится плательщиком НДС по ставке 5 %. Можно ли пересмотреть условия договора?

А) нет, условия договора неизменны;

Б) да, можно пересмотреть цену договора, заключив доп соглашение с контрагентом. Правильный ответ – Б).

Задача 1

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты -640 000 руб.; расходы на заработную плату -165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 7800 тыс. руб., расходы — 5900 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 110 тыс. руб.), из которых одна введена в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.272/ 332

Контрольные вопросы:

1. Как осуществляется переход на упрощенную систему налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями ?
2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты каких налогов ?:
3. Сохраняется ли действующий порядок ведения кассовых операций:
4. для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения,
5. Нотариусы, занимающиеся частной практикой вправе применять упрощенную систему налогообложения?
6. Вправе ли налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения вновь перейти на упрощенную систему налогообложения?

Практическое занятие №34 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

ООО «Гамма» имеет следующие реквизиты: ИНН 7708123456; КПП 774301001; расчетный счет 40702810400000001111.; Банк плательщика: БИК 044583222, счет 30101810400000000222; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, расчетный счет 40102810445370000059; Налоговая инспекция: ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500.
КБК 18201061201010000510

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За 1 квартал текущего года сумма доходов от реализации и вне реализационных доходов составили 1723,3 т.р., расходов- 390т.р. За отчетный период

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.273/ 332

налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 120 тыс. руб., а уплатил в бюджет 100 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога 2 способами: - «Доходы» и «Доходы –расходы», составить корреспонденцию счетов, определить какой из вариантов выгоден, оформить платежное поручение

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		124	25.03.2024	01	
			Дата	Вид платежа	
Сумма прописью		Двести тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 7708123456	КПП 774301001	Сумма	200 000-00		
ООО «Газма»		Сч. №	40702810400000001111		
Платательщик		БИК	044583222		
АКБ «Надежный», г. Москва		Сч. №	30101810400000000222		
Банк плательщика		БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН	КПП				
7727406020	770801001				
Казначейство России (ФНС России)		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	0	0 0	0	0	
Единый налоговый платеж					

Ответить на тесты:

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.274/ 332

1. Упрощенная система налогообложения применяется:

1.1 добровольно;

1.2 принудительно;

1.3 по решению представительных органов субъектов федерации

1.4 другой ответ

2. Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения являются, если численность его работников за налоговый период:

2.1 не превышает 100 человек

2.2 не превышает 50 человек

2.3 превышает 30 человек

2.4 находится в пределах от 30 до 100 человек

3. Уплату, каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения для организаций?

3.1 налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.

3.2 налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес.

3.3 налога на прибыль организаций, НДС.

3.4 НДС, страховые взносы.

4. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ли ограничения?

4.1 Да

4.2 Нет

5. Когда налогоплательщики упрощенной системы налогообложения имеют право перейти на другой режим налогообложения?

5.1 С начала налогового периода, в котором утрачено право на применение УСНО;

5.2 В любой момент времени в течение отчетного периода;

5.3 Добровольно с начала нового налогового периода;

5.4 С начала налогового периода, в котором утрачено право на применение УСНО или добровольно с начала нового налогового периода

6. Что является объектом налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.275/ 332

6.1 Доходы

6.2 Доходы минус Расходы

6.3 Базовая доходность

6.4 Доходы или Доходы минус Расходы;

7. Кем устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

7.1 НК РФ

7.2 выбирается налогоплательщиком самостоятельно

7.3 местными органами власти

7.4 Федеральными органами власти

8. На какой срок устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

8.1 на год

8.2 на месяц

8.3 на квартал

8.4 На 9 месяцев

9. Как определяются доходы на упрощенной системе налогообложения?

9.1 кассовым методом

9.2 методом начисления

9.3 кассовым методом или методом начисления

9.4 другой ответ

10. Как определяется дата получения доходов на упрощенной системе налогообложения?

10.1 по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации

10.2 по мере начисления доходов организации

10.3 по мере поступления денежных средств в кассу организации

10.4 другой ответ

11. Кто имеет право уплатить минимальный налог на упрощенной системе налогообложения

11.1 организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы минус Расходы»

11.2 организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы»

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.276/ 332

12. Чему равна сумма минимального налога на упрощенной системе налогообложения?

- 12.1 1% от величины доходов, полученных за налоговый период;
- 12.2 10% от величины доходов, полученных за налоговый период;
- 12.3 24% от разницы между доходами и расходами организации за налоговый период;
- 12.4 другой ответ

13. Каков порядок переноса убытков на будущее при упрощенной системе налогообложения?

- 13.1 убыток равномерно переносится на 10 следующих налоговых периодов.
- 13.2 сумма убытка уменьшает налоговую базу не более 30%, а оставшаяся часть переносится на следующие 9 лет.
- 13.3 сумма убытка уменьшает налоговую базу не более 30%, а оставшаяся часть переносится на следующие 10 лет.
- 13.4 нет верного ответа

14. Какие объекты налогообложения предусмотрены НК при упрощенной системе налогообложения?

- 14.1 доход.
- 14.2 вмененный доход.
- 14.3 доходы, доходы минус расходы
- 14.4 нет верного ответа

15. Какие налоговые ставки используются на упрощенной системе налогообложения?

- 15.1 6%
- 15.2 15%
- 15.3 24%
- 15.6% и 15%

16. Налоговым периодом УС признается

- 16.1 месяц
- 16.2 квартал
- 16.3 год
- 16.4 квартал, полугодие, 9 месяцев

17. Применение специального налогового режима обязательно при соблюдении определенных условий, если речь идет:

- 17.1 о системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
- 17.2 об упрощенной системе налогообложения

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.277/ 332

17.3 другой ответ

17.4 о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

18. Не относится к специальным налоговым режимам:

18.1 упрощенная система налогообложения

18.2 система налогообложения иностранных юридических лиц

18.3 система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

18.4 система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

19. Начислен единый налог при применении упрощенной системы налогообложения:

19.1 Дебет 99 Кредит 68;

19.2 Дебет 84 Кредит 68;

19.3 Дебет 68 Кредит 99;

19.4 Дебет 68 Кредит 84.

20. Субъекты малого предпринимательства, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не освобождаются:

20.1 от ведения бухгалтерского учета основных средств;

20.2 от ведения бухгалтерского учета нематериальных активов;

20.3 от ведения бухгалтерского учета финансовых вложений;

20.4 от ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

21. Переход к УСНО осуществляется:

21.1 по инициативе налогоплательщика

21.2 в соответствии с решением, принимаемым налоговым органом;

21.3 при выполнении необходимых условий;

21.4 с учетом всего вышеперечисленного

22. Ставка минимального налога при УСНО?

22.1 1%.

22.2 6%.

22.3 0%

22.4 15 %.

Контрольные вопросы:

1. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.278/ 332

2. Имеют ли право законодательные органы регионов устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
3. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
4. В какие сроки предоставляется декларация и уплачивается налог?

Тема 1.4.2. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога

Практическое занятие № 35 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример №1

По итогам т. года организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель ! «Золотой колос» получила доходы от реализации товаров в сумме 5 000 000 руб., в том числе доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - в сумме 4 100 000 руб. и доходы от реализации покупных товаров - в сумме 900 000 руб.. Организация не осуществляла в течение года промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Расходы составили 2500000 руб. Определить ЕСХН.

Решение:

1.Определяем долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров

$$(4\,100\,000 \text{ руб.} : 5\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 82\%$$

Учитывая, что доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства превышает 70%, данная организация вправе перейти на уплату ЕСХН

$$6. \text{ Определяем сумму ЕСХН: } (5000 \text{ т.р.} - 2500 \text{ т.р.}) \times 6\% = 150000 \text{ руб}$$

Задача №1

ОАО «Золотой комбайн» находится на территории Краснодарского края. Акционерное общество занимается производством овощей и их первичной переработкой и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода. По итогам

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.279/ 332

календарного года общество получило доход в размере 24 млн руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг в сфере отдыха населения.

Определите, имеет ли право ОАО «Золотой комбайн» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задача №2

ООО «Переработчик», уплачивающее ЕСХН, по итогам полугодия т. г. получило выручку в размере 4 000 000 руб., расходы за отчетный период составили 3 000 000 руб. По итогам налогового периода доходы ООО «Переработчик» составили 10 000 000 руб., а расходы - 7 000 000 руб.

При исчислении авансового платежа налоговая база ООО «Переработчик» составит 1 000 000 руб. (4 000 000 - 3 000 000), а сумма самого платежа - 60 000 руб. (1 000 000 x 6%). За налоговый период база для исчисления налога будет равна 3 000 000 руб. (10 000 000 - 7 000 000), а сумма исчисленного налога - 180 000 руб. (3 000 000 x 6%). Организация произведет расчеты с бюджетом в два этапа: до 25.07.т.г. уплатит 60 000 руб., оставшиеся 120 000 руб. будут перечислены до срока подачи налоговой декларации (31.03.с.г.).

В бухгалтерском учете ООО «Переработчик» будут сделаны следующие проводки

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
По истечении отчетного периода			
Начислен авансовый платеж по ЕСХН	99	68-10	60 000
Уплачен авансовый платеж по ЕСХН	68-10	51	60 000
По истечении налогового периода			
Начислена сумма налога с зачетом авансового платежа	99	68-10	120 000
Уплачена сумма налога с зачетом авансового платежа	68-10	51	120 000

Задача №3

Организация с 1 января т.г. перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 27 000 руб., начислено — 25 000 руб.

Сумма не перенесенного убытка прошлых лет составила 145 000 руб.,

*Документы управляются программными средствами т.с. колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.280/ 332

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 4

Сельскохозяйственное предприятие «Искра» производит молоко. Продукция колхоза сдается ОАО «Молокозавод». В 2018 г. «Искра» израсходовала на закупку сена 20 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 30 000 руб., строительство новой производственной постройки 40 000 руб., заработную плату персоналу 83 000 руб., на уплату налогов от заработной платы персонала 11 620 руб., доставку молока ОАО «Молокозаводу» 10 000 руб.

Доходы за 2018 г. составили 328 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб.

Задача № 5

Организация занимается выращиванием рыбы. За 2017 г. она израсходовала на закупку корма 9000 руб., инвентаря 28000 руб., повышение квалификации кадров 10000 руб., транспортировку рыбы 12 000 руб.

Доходы от реализации рыбы за 2017 г. составили 330 000 руб.

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2017 г.

Задача № 6

Сельскохозяйственное предприятие «Красная заря» выращивает картофель. За 2016 г. им было продано картофеля на сумму 180000 руб. и израсходовано на закупку семян 45000 руб., инвентаря 15 000 руб., питание сотрудников 8 000 руб., в том числе на питание администрации предприятия 2000 руб., коммунальные платежи составили 15 000 руб.

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2016 г., если авансовые платежи за 1-е полугодие составили 3 500 руб.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком ЕСХН?
2. Уплачивают ли налог на имущество организации, перешедшие на уплату ЕСХН?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.281/ 332

3. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять ЕСХН?
4. От уплаты, каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
5. Что является налоговым периодом по ЕСХН?

Практическое занятие № 36 Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

И проводка по начислению налога при применении ЕСХН аналогична начислению налога при иных режимах налогообложения (ОСН, ЕНВД и др.) Так, если начислен ЕСХН, проводка будет такая:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «ЕСХН».

Пример 1

ООО «Полевод» начало предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с 2024 года, применяя ранее ОСНО. На момент перехода на спецрежим в бухучете ООО «Полевод» числится сельхозтехника балансовой стоимостью 240 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

В течение 2024 года покупатели выплатили фирме за зерно 1 540 000 руб. Фирмой оплачены следующие расходы:

зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП (включая страховые взносы) — 420 000 руб.;

оплата ГСМ и прочие материальные расходы — 180 000 руб.;

взносы на добровольное страхование урожая от засухи — 40 000 руб.;

арендные выплаты — 240 000 руб.;

выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки — 30 000 руб.;

расходы на оплату канцелярских принадлежностей — 25 000 руб.;

оплаченная стоимость сертификата качества — 50 000 руб.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.282/ 332

В 1-м полугодии (это отчетный период по ЕСХН) расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж ООО «Полевод» не уплачивало.

Но если необходимость уплатить аванс есть — важно рассчитать его сумму правильно.

Бухгалтер рассчитал ЕСХН по итогам года следующим образом:

посчитал полученные на расчетный счет и в кассу деньги от реализации продукции доходы (Д):

(Д) = 1 540 000 руб.;

определил расходы (Р) следующим образом:

$R = (420\,000 + 180\,000 + 40\,000 + 240\,000 + 30\,000 + 25\,000 + 50\,000 + 240\,000) = 1\,225\,000$ руб.

рассчитал сельхозналог (СН) исходя из ставки 6% (ст. 346.8 НК РФ) по формуле (ст. 346. 9 НК РФ):

$СН = (Д - Р) \times 6 / 100$

$СН = (1\,540\,000 - 1\,225\,000) \times 6 / 100 = 18\,900$ руб.

При этом бухгалтер допустил в расчете несколько ошибок, в результате чего сельхозналог был занижен.

Задача 1

Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива

«Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья за этот же период составила 550 тыс. руб., от реализации ряженки 650 тыс. руб.

Сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу у СПК «Прогресс» составляет 1млн. руб. Определите, имеет ли право организация по итогам налогового периода применить систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

. Сельскохозяйственная организация ООО «Нива» специализируется на производстве растениеводческой продукции. Выручка от реализации пшеницы, ржи и гороха составила 1100 тыс. руб. Доход от продажи овса, выращенного в отделении «Нива-1» ООО «Нива» составила 550 тыс. руб., гречихи -650 тыс. руб.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.283/ 332

Сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу у ООО «Нива» составляет 1млн. руб. Определите, имеет ли право организация по итогам налогового периода применить систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 3

. Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, за год получила доходы в сумме 8000000 руб.; произвела расходы в сумме 5000000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.; расходы - 2000000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 1000000 руб. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 4

Налогоплательщик ООО "Холмогорец" по итогам года получил доходы в сумме 7000000 руб.; произвел расходы в сумме 4500000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3500000 руб.; расходы -2250000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 5

ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 1000000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции -500000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции -300000 руб., доход от других видов деятельности -200000 руб. Определите, имеет ли право организация по итогам налогового периода применить систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.284/ 332

Контрольные вопросы:

1. Какие налоги не уплачиваются при применении ЕСХН?
2. В каких случаях ЕСХН не платит налог на имущество?
3. На каких счетах отражается ЕСХН?

Практическое занятие №37 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ

Цель занятия:

Научится заполнять платежное поручение

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1

ООО «Золотой колос» имеет следующие реквизиты: **ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет** 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748034, **счет** 40503450000020000034; Банк получателя: **ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, счет** 40102810445370000059; Налоговая инспекция: **ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет** 03100643000000018500.

По итогам т. года организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Золотой колос» получила доходы от реализации товаров в сумме 5 000 000 руб., в том числе доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - в сумме 4 100 000 руб. и доходы от реализации покупных товаров - в сумме 900 000 руб.. Организация не осуществляла в течение года промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Расходы составили 2500000 руб. Определить ЕСХН. Оформить платежное поручение

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика		Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
_____	_____	_____	_____
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	_____	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 325		12.04.2024	электронно
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью			01
ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	
ООО Золотой колос (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным)			

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.285/ 332

Свидетельству и уведомлению о постановке на учет в налоговом органе)

Платательщик

АКБ "Восточный»

Банк плательщика

**ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА
РОССИИ//УФК по Тульской области, г
Тула**

Банк получателя

ИНН 7727406020

КПП 770801001

Казначейство России (ФНС России)

(значение ИНН, КПП и наименование
налогового органа, а также

наименование органа федерального
казначейства доводится до
налогоплательщика налоговым органом, где
он состоит на учете)

Получатель

**1820106120101000
0510**

0

0

0

0

0

0

Сч. N

40501810100002000002

БИК

042748034

Сч. N

0503450000020000034

БИК

017003983

Сч. N

40102810445370000059

Сч. N

03100643000000018500

Вид оп.

01

Срок плат.

Наз.пл.

Очер.плат.

5

Код

Рез. поле

Код бюджетной
классификации –
ЕСХНО организации
Российской
федерации

Код
муниципальн
ого
образования
ОКТМО
(г.Калинингр
ад)

Основан
ие
платеж
а, ТП -
платеж
текущег
о года

Налогов
ый
период -
кварт.
платеж
за . года

N документа
- для
текущего
платежа
указывается
0

Дата документа -
Дата подписи
декларации
уполномочен-
ным лицом

Тип платежа: НС
- уплата налога
или сбора

Единый налоговый платеж (Уплата ЕСХНО)

Назначение платежа

Подписи

Отметка банка

М.П.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
5. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж

Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.286/ 332

Тема 1.4.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Элементы налога

Практическое занятие №38 Решение задач по определению налоговой базы налога и сумм налога

Цель занятия:

Научится определять налогооблагаемую базу.

(Практические занятия направлены на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4

Исходные данные:

Пример 1

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 500 тыс. тонн нефти. Реализовано было 450 тыс.тонн по цене 30 долларов за баррель. Средневзвешенный курс доллара в январе составил 38,3 рубля за один доллар США. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь, учитывая, что предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Решение:

В соответствии со ст.346.37 главы 26.4 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 рублей за одну тонну. При этом указанная налоговая ставка применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть:

$$K_{ц} = (Ц - 8) * P / 252, (2)$$

где Ц - средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за один баррель;

Р - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным Банком Российской Федерации.

В соответствии с п.5 и п.7 ст.346.37 главы 26.4 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений применяется с коэффициентом 0,5 до достижения предельного

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.287/ 332

уровня коммерческой добычи нефти и газового конденсата, который может быть установлен соглашением.

Таким образом, сумма налога на добычу полезных ископаемых равна:

$$K_{\text{ц}} = (30 - 8) * 38,3 / 252 = 3,34$$

$$500\,000 * 0,5 * 3,34 * 340 = 283\,900\,000 \text{ р.}$$

Задача 2

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 500 тыс. тонн нефти. Реализовано было 450 тыс. тонн по цене 30 долларов за баррель. Средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,15 рубля за один доллар США.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь, учитывая, что предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Задача 3

В отчетном периоде было добыто 500 тыс. тонн нефти на сумму 109 500 тыс. долларов (219 долларов за тонну). Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 79 518 тыс. долларов. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 40 563 тыс. долларов, из которых 32 325 500 долларов - возмещаемые расходы, 7 420 635 долларов - сумма уплаченного НДС, 816 865 долларов относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Предельный уровень компенсационной продукции, установленный соглашением -75 %. Доля прибыльной продукции инвестора - 20 %.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате.

Задача 4

Сумма затрат, подлежащая возмещению на начало отчетного периода, составила 59 780 тыс. долларов США. В отчетном периоде налогоплательщиком были произведены следующие расходы:

- приобретение основных средств - 5 670 тыс. долларов. Сумма, отведенная на указанные цели в программе работ, составила 5 600 тыс. долларов;
- выплата бонусов - 15 млн. долларов;
- оплата труда - 5 млн. долларов.

Определить величину расходов, подлежащую возмещению на конец отчетного периода.

Задача 5

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.288/ 332

Стоимость компенсационной продукции в отчетном периоде составила 54 120 тыс. долларов США. Общая сумма возмещаемых затрат превышает стоимость компенсационной продукции. Расходы на аренду офиса в отчетном периоде составили 1 млн. долларов, прочие управленческие расходы составили 4 500 тыс. долларов.

Определить:

- - величину управленческих расходов, которые могут быть возмещены за счет компенсационной продукции;
- - величину расходов, которые могут быть отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»
2. какие существуют особенности при исчислении налога на прибыль?
3. Какую ставку применяют при уплате налога?
4. Что является отчетным периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?
5. Что является налоговым периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?

Тема 1.5. Местные налоги

Тема 1.5.1. Налог на имущество физических лиц Элементы налога

Практическое занятие №39. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы сумм налога

Перечень местных налогов установлен НК РФ, они вводятся в действие представительными органами местного самоуправления: налоговые ставки, но в пределах установленных федеральным законодательством, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.

Цель занятия:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.289/ 332

Научиться определять налоговую базу, уметь рассчитывать налог и определять суммы налога.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Пример:1

Исходные данные

В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. У Иванова И. Л. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января 2023 года 4 млн. руб. Налог надо рассчитать с кадастровой стоимости не всей площади, а 34 кв. м (54 – 20). То есть с 2 518 519 руб. (4 млн руб. : 54 кв. м × 34 кв. м). Сумма налога, рассчитанного по кадастровой стоимости, составила 2519 руб. (2 518 519 × 0,1%).

Пример №2

Исходные данные:

У гражданина Рябова О.И. находится в собственности 2- квартиры и комнату (площадью - 22кв.м.) в коммунальной квартире (общая площадь- 98кв.м.) Инвентаризационная стоимость 1-ой квартиры - 225т.руб., второй- 295тыс.руб. и коммунальной квартиры - 423,2 тыс. руб. Определить налог на имущество.

Решение:

1. Определяем суммарную инвентаризационную стоимость помещений
2. Стоимость комнаты в коммунальной квартире равна (423,2х22кв.м.:98кв.м.) - 95,0 тыс. руб. т.е. суммарная стоимость равна (225т.руб+ 295тыс.руб + 95.0 т. руб.) - 615тыс.руб., т.е. более 500т.р., поэтому ставка равна 2%.

3. Рассчитываем сумму налога по каждой квартире: 225т. р. х2%= 4500руб;
295т.р. х 2%=5900руб.; 95.0х2% = 1900руб. Итого общая сумма налога, которую заплатит гражданин Рябов составить 455+5900+1900=12300руб.

Выводы и предложения:

Использованные источники и другие источники. Приложение 1

Задача№1:

Муж и жена имеют жилой дом кадастровой стоимостью 14700т.р., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимость 120т.р., - автомобиль мощностью двигателя 85л.с. В июне они сделали пристройку кадастровой стоимостью 200т.р.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.290/ 332

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача №2:

1.1. Гражданин Иванов имеет дом, общей площадью 420 кв. метров, кадастровой стоимостью 200млн. рублей. Определить налог на имущество за год.

Задача № 3:

Гражданин Петров имеет дом, общей площадью 220 кв. метров, кадастровой стоимостью 20млн. рублей. Определить налог на имущество за год.

Задача № 4:

Супруги Ивановы имеют квартиру в равной долевой собственности, общей площадью 120 кв. метров, кадастровой стоимостью 6 млн. рублей.

Определить налог на имущество за год.

Задача № 5:

Гражданин Иванов И.П. имеет квартиру (100кв. метров), кадастровой стоимостью 12млн.р. и место на парковке, кадастровой стоимостью 3500р. Определить налог на имущество физических лиц и за место на парковке за год

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения?
3. Кто устанавливает важнейшие элементы налога – ставки, налоговую базу, льготы?
4. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?

Тема 1.5.2. Земельный налог. Элементы налога

Практическое занятие № 40 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу и рассчитывать налог на землю.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.291/ 332

Жилищно-строительный кооператив «Пролив Надежды» находится в городе Балтийске, земельный участок, который занимает ЖСК равен 1970 кв. м. Стоимость земельного участка определена в этом регионе равна 300,24т. руб. Ставка налога на земли, занятые жилищным фондом, составит: $300,24 \times 0,3\% = 900,72$ рублей. Сумму земельного налога, которую ЖСК заплатит за год составит: 900,7рублей

Д20(23.25.26.29) К68- 900 руб. начисление земельного налога

Д68 К51- перечисление земельного налога

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача №1

Коммерческой организации предоставлен земельный участок для производственных целей, кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 2 250 000 руб., налоговая ставка органами муниципального образования установлена по указанной категории земель в размере 1,5%, у коммерческой организации имеется второй земельный участок, предоставленный ей для сельскохозяйственного использования, кадастровая стоимость которого составляет 1 250 000 руб., а налоговая ставка установлена в размере 0,3%, Определить сумму земельного налога по двум участкам, исчисленного по истечении налогового периода.

Задача№2

Кадастровая стоимость земельного участка под заводоуправлением определена в размере 700 000 руб. Представительный орган муниципального образования по месту нахождения объекта установил налоговую ставку в размере 1,5%.

Рассчитайте суммы авансовых платежей, которые организация должна уплатить в течение налогового периода по окончании отчетных периодов за земельный участок под заводоуправлением.

Задача№ 3.

Земельный участок приобретен в собственность 10 февраля 2023 г. Его кадастровая стоимость составляет 800 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%. Определить налог на земли.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком земельного налога и арендной платы?
2. Что является объектом обложения земельным налогом?
3. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.292/ 332

4. Чем отличается понятие земельный налог от нормативной цены земли?

5. Каковы сроки уплаты налога на землю?

Практическое занятие №41 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты РФ.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу и формировать бухгалтерские проводки по налогу на землю.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

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

Произведем расчет земельного налога за 2024 год:

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

где:

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

Рассмотрим на примере, как рассчитать земельный налог в случае, если местным земельным законодательством предусмотрены авансовые платежи. Используя исходные данные предыдущего расчета, получим следующее:

авансовый платеж за 1 квартал с учетом количества месяцев владения составит 2 450 руб. ($1/4 \times 980\,000 \times 1,5\% \times 2/3$);

по каждому из следующих отчетных периодов (за полугодие и 9 месяцев) платеж составит по 3 675 руб. ($1/4 \times 980\,000 \times 1,5\%$);

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

$$(13\,475 - 2\,450 - 3\,675 \times 2 = 3\,675).$$

Пример 2.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.293/ 332

компания на своем земельном участке расположила научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки.

Земельный налог тогда будет рассчитан следующим образом.

Определим налоговую базу:

$(980\ 000 \text{ руб.} - 980\ 000 \text{ руб.} \times 20\%) = 784\ 000 \text{ руб.}$

Определим сумму налога при налоговой ставке 1,5% и коэффициенте (K_v) = 0,9167 (рассчитанном ранее как 11/12):

$784\ 000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 0,9167 = 10\ 780 \text{ руб.}$

Контрольные вопросы:

1. Как рассчитывать земельный налог, если надел купили или продали в течение календарного года?
2. Как рассчитывать земельный налог, если земельный участок находится в общей долевой собственности?
3. Кем рассчитывает земельный налог для ИП и физлиц, которые владеют участком?
4. Расскажите порядок расчёта суммы земельного налога.

Практическое занятие №42. Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

Цель занятия:

Научиться оформлять платежное поручение по земельному налогу по налогу на землю.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

ООО «Золотой колос» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748034, счет 40503450000020000034; Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК 017003983, счет 40102810445370000059; Налоговая инспекция: ИНН 7727406020, КПП 770801001, казначейский счет 03100643000000018500.

Организация (г. Калининград) владеет земельными участками с кадастровой стоимостью:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.294/ 332

в Калининграде — 12 000 000 руб.

в Самаре — 2 800 000 руб.

Участок в Калининграде приобретен в 2024 году, запись в ЕГРН внесена 01 октября.

Оба участка отнесены к прочим земельным участкам, ставка налога — 1,5%.

По земельному участку в Калининграде организация имеет право на льготу: уплату налога в размере 30% от исчисленной суммы. Определить земельный налог.

Оформить платежное поручение

Решение:

Определяем налог за год с учетом авансовых платежей:

1. по г. Калининграду: $12\,000\,000 \text{ руб} \times 1.5\% \times 30\% \times \frac{1}{4} = 13500 \text{ р.}$

2. по г. Самаре: $2\,800\,000 \text{ руб} \times 1.5\% \times \frac{1}{4} = 10500 \text{ р.}$

Итого 24000р.

Проводки Д 26 К68.06 10500Р.

Д91.02 К 68.06 13500р.

Оформление Платежного поручения

Заполняется банком плательщика		Статус лица, оформившего расчетный документ - налогоплательщик	
▼		▼	
▼		▼	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	
		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 124		28.02.2025	электронно
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью			
ИНН 3928034525	КПП 392801001	Сумма	24000-00
ООО Золотой колос (Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)		Сч. N	40501810100002000002
Платательщик		БИК	042748034
АКБ "Восточный»		Сч. N	05034500000200000034
Банк плательщика			
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		БИК	017003983
		Сч. N	401028104453700000059
Банк получателя			

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.295/ 332

ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. N	031006430000000018500			
Казначейство России (ФНС России) (значение ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также		Вид оп.	01	Срок плат.	5	
		Наз.пл.		Очер.плат.		
		Код		Рез. поле		
Получатель						
1820106120101000 0510	0	0	0	0	0	0

Код бюджетной классификации – организации Российской федерации	Код муниципальн ого образования ОКТМО (г.Калинингр ад)	Основан ие платеж а, ТП - платеж текущег о года	Налогов ый период - кварт. платеж за . года	N документа - для текущего платежа указывается 0	Дата документа - Дата подписи декларации уполномочен ным лицом	Тип платежа: НС - уплата налога или сбора

Единый налоговый платеж (з.н.)

Назначение платежа

М.П.

Подписи Отметка банка

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения.
2. Порядок заполнения платежного поручения по единому налоговому платежу.
3. В какую налоговую инспекцию адресовать платеж?
4. Что делать если в платежном поручении допущена ошибка?

Тема 1.5.3. Торговый сбор Элементы налога

Практическое занятие №43 Решение ситуационных задач по исчислению торгового сбора, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.

Цель занятия:

Научиться определять налоговую базу и рассчитывать торговый сбор.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Москва — единственный город в России, в котором по состоянию на начало 2024 года действует торговый сбор. Поэтому на практике его расчеты пока осуществляют только столичные предприниматели.

Пример 1:

У московского предпринимателя есть три торговых объекта:

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.296/ 332

палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;
 магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;
 магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Первая задача предпринимателя — определить размер исчисленного ТС.

Для этого он смотрит, к какой из зон, определенных законом № 62, относится каждый из его торговых объектов. Получается, что магазин «Конфетти» располагается в зоне 1, «Рассвет» и палатка — в зоне 2.

Далее он умножает ставки, утвержденные законом № 62, на физические характеристики торговых объектов.

Палатка — это стационарный торговый объект без залов (подп. 7 п. 3 ст. 346.43 НК РФ). Для него в зоне 2 определена ставка 29 994 руб. Это будет исчисленный ТС для палатки.

Магазин «Конфетти» — это стационарный объект с залами (подп. 3 п. 3 ст. 346.43 НК РФ) площадью до 50 кв. м. Для него в зоне 1 определена ставка 57 132 руб. Это будет исчисленный ТС для магазина в центре Москвы.

Магазин «Рассвет» — это также стационарный объект с залами, но площадью больше 50 кв. м. Часть его площади, а именно 50 кв. м, исходя из тарификации в зоне 2, умножается на ставку 400 руб., а оставшиеся 20 кв. м — на 53 руб. Исчисленный ТС для магазина в Южном Бутово — сумма 20 000 и 1 060 руб., то есть 21 060 руб.

Следующая задача — определить льготы для торговых объектов.

Исходя из положений ст. 3 закона 62, льгота применима только в отношении палатки.

Таким образом, наш ИП вправе не уплачивать исчисленный по ней сбор.

Итого он должен заплатить в бюджет Москвы торговый сбор в размере 57 132 руб. за магазин «Конфетти» и 21 060 руб. за магазин «Рассвет».

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятию торговый сбор.
2. Кто является плательщиком торгового сбора?
3. Какие виды торговли облагаются торговым сбором?
4. Включен ли торговый сбор в ЕНП?

Практическое занятие №44. Решение ситуационных задач формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления торгового сбора в бюджеты РФ.

Цель занятия:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.297/ 332

Научиться определять налоговую базу и формировать проводки по торговому сбору.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4).

Исходные данные:

Примеры:1-9

1) Хозяйствующий субъект: ООО «Вектор»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м)

Месторасположение: Тверской район Центрального административного округа Москвы

Расчет: $50 \text{ м}^2 \times 1\,143 \text{ руб.} + 45 \text{ м}^2 \times 63 \text{ руб.} = 59\,985 \text{ руб.}$

2) Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

Расчет: $50 \text{ м}^2 \times 571 \text{ руб.} + 100 \text{ м}^2 \times 58 \text{ руб.} + 80 \text{ м}^2 \times 69 \text{ руб.} = 39\,870 \text{ руб.}$

3) Хозяйствующий субъект: ООО «Бета»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 600 кв. м (более 300 кв. м)

Месторасположение: Пресненский район Центрального административного округа Москвы

Расчет: $50 \text{ м}^2 \times 1\,143 \text{ руб.} + 100 \text{ м}^2 \times 63 \text{ руб.} + 150 \text{ м}^2 \times 74 \text{ руб.} + 300 \text{ м}^2 \times 79 \text{ руб.} = 98\,250 \text{ руб.}$

4) Хозяйствующий субъект: ИП Федорова А.А.

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Таганский район Центрального административного округа Москвы

Ставка: 85 698 руб. — фиксированная ставка

5) Хозяйствующий субъект: ООО «Дельта»

Объект: вендинговый аппарат

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.298/ 332

Местоположение: район Лефортово Юго-Восточного административного округа Москвы

Ставка: 5 184 руб. — фиксированная ставка

6) Хозяйствующий субъект: ИП Петрова М.М.

Объект: нестационарный торговый объект

Местоположение: район Савеловский Северного административного округа Москвы

Ставка: 42 849 руб. — фиксированная ставка

7) Хозяйствующий субъект: ООО «Ромашка»

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Троицкий административный округ Москвы

Ставка: 29 994 руб. — фиксированная ставка

8) Хозяйствующий субъект, при наличии патента на розничную торговлю

Торговый сбор не уплачивает

9) Хозяйствующий субъект, применяющий специальный налоговый режим — ЕСХН

Торговый сбор не уплачивает

Задача1.

Палатка, размещённая на рынке.

Магазин «Бета» в виде киоска без торгового зала, расположенный в Троицком АО.

Магазин «Гамма» с залом площадью 80 м², расположенный в Зеленоградском АО.

Палатка не облагается торговым сбором.

Первый магазин учитывается как один объект сети и за него нужно заплатить 29 994 руб.

Второй магазин с торговым залом 80 м². Порядок расчёта будет следующим $50 \cdot 400 + 30 \cdot 53 = 21\,590$ руб.

Общая сумма по всей торговой сети предпринимателя составит 51 584 руб. Обратите внимание, что её нужно уплачивать в любом случае независимо от объёма реализованных товаров и количества дней, в течение которых проработали магазины.

ПРИМЕР

В 3 квартале 2023 года организация встала на учет в качестве плательщика торгового сбора в г. Москве и получила уведомление. Фирма заплатила торговый сбор в размере 40 500,00 рублей до 28 октября 2023 года. При этом, по результатам деятельности за 9 месяцев 2023 года образовался убыток. Но в 4 квартале 2023 года была получена прибыль и налог на прибыль оказался больше суммы торгового сбора. В учете сделаны проводки: 3 квартал 2023 года Д 44/ К 68 «Торговый сбор» – 40 500,00

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.299/ 332

рублей 4 квартал 2023 года Д 99/ К 68 «Налог на прибыль в региональный бюджет» - «- 40 500,00 рублей».

Контрольные вопросы:

1. Алгоритм расчета торгового сбора.
2. Штрафы за неуплату торгового сбора.
3. Кому не надо платить торговый сбор?
4. За какой период начисляется торговый сбор?

Тема 1.5.4. Налог на профессиональный доход Элементы налога

Практическое занятие № 45 Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога

Цель занятия:

Научиться определять сумму и рассчитывать налог

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4);

Исходные данные:

Пример№1

Петров В.В. зарегистрировался в качестве самозанятого и получил за месяц доход в размере 40 000 руб. от физических лиц. Налог с этой суммы (без налогового вычета для самозанятых) составил бы 1600 руб. (40 000 руб. x 4%). Но применяется налоговый вычет, поэтому налог составит 1200 руб. (40 000 x 3%). Сам вычет за указанный месяц равен 400 руб. (1600 руб. – 1200 руб.). Остаток неиспользованного вычета – 9600 руб. (10 000 руб. - 400 руб.). В следующем месяце при схожих обстоятельствах налог также будет уменьшен на часть вычета.

И дальше самозанятый будет платить налог на профессиональный доход в меньшей сумме (с учетом оставшегося вычета) до тех пор, пока не исчерпается вся сумма налогового вычета в размере 10 000 руб.

Задача №1

Самозанятый Евгений за февраль заработал 35 000 рублей. Он работал только с физическими лицами, Какой Налог заплатит Евгений?

Контрольные вопросы:

1. Кто такие самозанятые?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.300/ 332

2. Какой профессиональный доход подлежит налогообложению?
3. Какие ставки действуют при применении спец. режима?
4. В каких случаях применяются штрафные санкции?

Раздел 2 Организация расчетов с внебюджетными фондами

Тема 2.1.1 Страховые взносы. Элементы страховых взносов

Практическое занятие № 46 Порядок исчисления и уплаты единого социального налога

Цель занятия:

Научиться определять сумму и рассчитывать налог

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4;

Взносами по единому тарифу или просто едиными взносами называют отчисления в ФНС на обязательное пенсионное (ОПС), медицинское (ОМС) страхование и страхование на случай болезни и материнства (ВНиМ).

В общем случае страховые отчисления к уплате за месяц считаются по формуле:

База x Тариф — Уплаченная сумма взносов

У базы существует предельное значение

Стандартная ставка (тариф) взносов – 30%, по ней считают страховые платежи крупные компании.

Малый и средний бизнес в 2025 году применяет ставку 30% к сумме выплаты не более 1,5 x МРОТ, далее — 15%. А некоторые субъекты МСП с 2025 должны применять к сумме свыше 1,5 x МРОТ вместо 15% ставку 7,6%..

Льготные категории плательщиков, например, аккредитованные ИТ-компании, участники особых / свободных экономических зон и другие, считают взносы по тарифу 7,6% со всей суммы, т.е, после достижения которого включается пониженная ставка.

Примечание. Предельное значение базы по взносам на 2025 год, будет утверждено в сумме 2 759 000 рублей

Порядок действий:

Считаются все выплаты работнику за весь год.

Результат сравнивается с лимитом базы по взносам.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.301/ 332

В зависимости от итогов сравнения выбирается тариф: если база меньше лимита, применяется ставка 30%. Если база превысила лимит, то к части базы, равной лимиту, применяется тариф 30%, а к остальной части — 15,1%.

Из полученного показателя взносов вычитается их сумма, которая уже уплачена в течение прошлых месяцев.

Формула взносов за месяц, если лимит базы не превышен: (База с начала года × 30%) — Взносы, уплаченные с начала года.

Формула взносов за месяц, если лимит базы превышен: (Лимит базы × 30% + (База с начала года — Лимит базы) × 15,1%) — Взносы, уплаченные с начала года.

Исходные данные:

Рассмотрим расчёт взносов по единому тарифу для Павла Алексеева из ООО «АВС» с зарплатой 90 000 рублей в месяц. Будем исходить из того, что его компания не имеет льгот для МСП.

За год Павел получит доход в сумме 1 080 000 рублей, это меньше предельной величины базы по взносам на 2025 год (2 759 000 рублей). Значит, применяем тариф 30% весь год без снижения. Вот какой получится расчёт:

Январь – $90\,000 \times 30\% = 27\,000$ рублей.

Февраль – $180\,000 \times 30\% - 27\,000 = 27\,000$ рублей.

Март – $270\,000 \times 30\% - 27\,000 \times 2 = 27\,000$ рублей.

И так далее для всех месяцев. Теперь соберём всё в таблицу.

Единые взносы работника Алексеева, в рублях

Месяц	Доход с начала года	Всего взносов с начала года	Доплата взносов за месяц
Январь	90 000	27 000	27 000
Февраль	180 000	54 000	27 000
Март	270 000	81 000	27 000
Апрель	360 000	108 000	27 000

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.302/ 332

Месяц	Доход с начала года	Всего взносов с начала года	Доплата взносов за месяц
Май	450 000	135 000	27 000
Июнь	540 000	162 000	27 000
Июль	630 000	189 000	27 000
Август	720 000	216 000	27 000
Сентябрь	810 000	243 000	27 000
Октябрь	900 000	270 000	27 000
Ноябрь	990 000	297 000	27 000
Декабрь	1 080 000	324 000	27 000

Задача1

В 2025 году зарплата директора составляет 500 тыс. руб./ мес.

Рассчитайте страховые взносы директора за год.:

Контрольные вопросы:

1. Что такое страховые взносы?
2. Вправе ли плательщики уменьшать сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму произведенных ими расходов на выплату пособий?
3. В каких случаях плательщики, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование?
4. В какой налоговый орган осуществляют уплату страховых взносов и сдачу расчета крупнейшие налогоплательщики?

Практическое занятие № 47 Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Цель занятия:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.303/ 332

Научиться определять сумму и рассчитывать взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4; взносы на травматизм. Алгоритм расчёта максимально простой:

Определяется база по каждому работнику нарастающим итогом, то есть суммируются все облагаемые взносами выплаты с начала года.

Применяется тариф, установленный для организации.

Получается сумма взносов, которая начислена за прошедшую часть года.

Из неё вычитается сумма взносов, уплаченная в прошлые месяцы этого года.

Формула взносов за месяц: (База с начала года × Тариф) – Взносы, уплаченные с начала года

Исходные данные:

Пример 1. ООО «АВС» относится к группе 1 по профессиональному риску и применяет тариф 0,2% для расчёта взносов без скидок и надбавок. Рассчитаем взносы работника Павла Алексеева с зарплатой 90 000 рублей в месяц. Сделаем расчёт за весь год с учётом того, что он отработан без пропусков.

1. Январь – $90\,000 \times 0,2\% = 180$ рублей.
2. Февраль – $(90\,000 \times 2 \text{ месяца}) \times 0,2\% - 180 = 180$ рублей.
3. Март – $(90\,000 \times 3 \text{ месяца}) \times 0,2\% - 360 = 180$ рублей.

За остальные месяцы сделаем расчёт аналогично. Итоги включим в Таблицу.

Взносы «на травматизм» Алексеева, в рублях

Месяц	Доход с начала года	Всего взносов с начала года	Доплата взносов за месяц
Январь	90 000	180	180
Февраль	180 000	360	180
Март	270 000	540	180

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.304/ 332

Месяц	Доход с начала года	Всего взносов с начала года	Доплата взносов за месяц
Апрель	360 000	720	180
Май	450 000	900	180
Июнь	540 000	1 080	180
Июль	630 000	1 260	180
Август	720 000	1 440	180
Сентябрь	810 000	1 620	180
Октябрь	900 000	1 800	180
Ноябрь	990 000	1 980	180
Декабрь	1 080 000	2 160	180

Пример 2

Считаем апрельские взносы. Выплаты с января по апрель — 500 000 Р, с января по март — 400 000 Р. Тариф — 0,2%.

Взносы с января по апрель: $1\,000\text{ Р} = 500\,000\text{ Р} \cdot 0,2\%$

Взносы с января по март: $800\text{ Р} = 400\,000\text{ Р} \cdot 0,2\%$

Взносы за апрель: $200\text{ Р} = 1\,000\text{ Р} - 800\text{ Р}$

Контрольные вопросы:

1. Что такое взносы на травматизм и кто их платит?
2. Какие выплаты взносами не облагаются?
3. Какой диапазон тарифов существует?
4. Как подтвердить основной вид деятельности?

Практическое занятие № 48 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Цель занятия:

Научиться заполнять платежные поручения по страховым взносам

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.305/ 332

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4;

Исходные данные:

Статус плательщика в платежке на страховые взносы в 2025 году

С 1 января 2023 года почти все налоги и взносы (кроме травматизма) уплачиваются с единого налогового счета. С 01.01.2024 на ЕНС деньги под уплату страховых взносов нужно зачислять строго в виде ЕНП с подачей уведомления.

Изменения коснулись в том числе статуса плательщика. В 2025 году в поле 101 взносов в ФНС указывается статус 01. При этом не важно, уплачивается налог, взнос организацией или ИП. Статус плательщика 08 остался для взносов на травматизм.

Получатель в платежках по страховым взносам

В части, где должны быть проставлены сведения о получателе (его название и банковские реквизиты), в платежках на страховые взносы нужно вписывать реквизиты ФНС.

С 2023 года они едины для всех налогоплательщиков.

ОКТМО в платежках по страховым взносам

Согласно новой редакции Правил заполнения платежек по налогам (утв. приказом Минфина от 12.11.2013 № 107н в ред. приказа от 30.12.2022 № 199н) в платежном поручении на ЕНП в поле 105 «ОКТМО» нужно указывать 0, но допускается указание 8-значного значения ОКТМО территории, на которой мобилизуются средства от уплаты налогов, взносов. Это прямо прописано в Правилах с 11.02.2023.

ЕНП идет на единые реквизиты казначейства. ОКТМО у него 70000000.

Ранее в поле 105 приводили ОКТМО, присвоенный плательщику.

Введены ли новые КБК по страховым взносам в 2025 году?

Перечни КБК утверждает Минфин.

Действующим перечнем предусмотрен КБК для уплаты ЕНП — 182 01 06 12 01 01 0000 510. Его используют при уплате взносов единым платежом.

Единый КБК для взносов, распределяемых по видам страхования (кроме травматизма), который указывают в уведомлении и РСВ, — 182 1 02 01000 01 1000 160.

КБК по взносам на травматизм — 797 1 02 12000 06 1000 160 .

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.306/ 332

В платежках на уплату страховых взносов в налоговую в 2025 году нужно указывать реквизиты ЕНП. Взносы на травматизм перечисляются в СФР. У них свои правила заполнения. Пример заполнения платежного поручения см. в практической № 51.

Контрольные вопросы:

- 1.Как платить налоги и взносы с 1 января 2024г.?
- 2.Когда обязательство по уплате страховых взносов считается исполненным?
- 3.Что изменилось в отчетности за 2024г.:новые формы?

Практическое занятие №49 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

Цель занятия:

Научиться определять сумму и рассчитывать взносы на страхование для малого бизнеса.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4;

Порядок расчёте взносов для МСП:

Определяется база по взносам по конкретному физлицу, то есть складываются все облагаемые взносами выплаты с начала года.

Результат сравнивается с предельным значением базы.

Если база меньше лимита, то к части месячной выплаты в пределах 1,5 х МРОТ применяется ставка 30%, а к части свыше 1,5 х МРОТ – 15%. Если база больше лимита, к части месячной выплаты в пределах 1,5 х МРОТ применяется ставка 15,1%, а к части свыше 1,5 х МРОТ – 15%.

Из полученного показателя вычитается уплаченная с начала года сумма страховых отчислений – именно столько их осталось доплатить.

Формула взносов за месяц (лимит базы не превышен): $1,5 \times \text{МРОТ} \times \text{Кол-во месяцев с начала года} \times 30\% + (\text{Доход с начала года} - 1,5 \times \text{МРОТ} \times \text{Кол-во месяцев с начала года}) \times 15\%$ — Взносы, уплаченные с начала года.

Исходные данные:

Пример 1

Друг Павла Игорь работает в компании «Восход», которая относится к МСП. Он получает зарплату — 90 000 рублей. Рассчитаем, сколько взносов заплатит за него работодатель за 12 месяцев 2025 года.

МРОТ на 2025 год утверждён в сумме 22 440 рублей (закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ).

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.307/ 332

Сначала определим величину, равную $1,5 \times \text{МРОТ}$: $1,5 \times 22\,440 = 33\,660$ рублей.

Теперь сделаем расчёты:

Январь – $(33\,660 \times 30\%) + (90\,000 - 33\,660) \times 15\% = 10\,098 + 8\,451 = 18\,549$ рублей.

Февраль – $(33\,660 \times 2 \times 30\%) + (90\,000 \times 2 - 33\,660 \times 2) \times 15\% - 18\,549 = 18\,549$ рублей.

Март – $(33\,660 \times 3 \times 30\%) + (90\,000 \times 3 - 33\,660 \times 3) \times 15\% - 18\,549 \times 2 = 18\,549$ рублей.

Дальше будем получать то же самое. Внесём итоги в таблицу.

Взносы за работника МСП

Месяц	База с начала года	База в пределах 1,5 х МРОТ	Взносы в пределах 1,5 х МРОТ	База свыше 1,5 х МРОТ	Взносы свыше 1,5 х МРОТ	Взносы с начала года
Январь	90 000	33 660	10 098	56 340	8 451	18 549
Февраль	180 000	67 320	20 196	112 680	16 902	37 098
Март	270 000	100 980	30 294	169 020	25 353	55 647
Апрель	360 000	134 640	40 392	225 360	33 804	74 196
Май	450 000	168 300	50 490	281 700	42 255	92 745
Июнь	540 000	201 960	60 588	338 040	50 706	111 294
Июль	630 000	235 620	70 686	394 380	59 157	129 843
Август	720 000	269 280	80 784	450 720	67 608	148 392
Сентябрь	810 000	302 940	90 882	507 060	76 059	166 941
Октябрь	900 000	336 600	100 980	563 400	84 510	185 490

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.308/332

Месяц	База с начала года	База в пределах 1,5 х МРОТ	Взносы в пределах 1,5 х МРОТ	База свыше 1,5 х МРОТ	Взносы свыше 1,5 х МРОТ	Взносы с начала года
Ноябрь	990 000	370 260	111 078	619 740	92 961	204 039
Декабрь	1 080 000	403 920	121 176	676080	101 412	222 588

Задача 1

Сотрудник организации из реестра МСП получил зарплату за январь в размере 45 000 руб. Эта сумма выше 1,5 × МРОТ, значит часть зарплаты до превышения облагается по обычной ставке, а оставшаяся сумма рассчитывается по пониженному тарифу. Пониженный тариф — 15%. Рассчитайте.

Контрольные вопросы:

1. На какие выплаты начисляются страховые взносы?
2. Что такое фиксированные взносы ИП?
3. Как рассчитываются взносы по льготной ставке?
4. Для каких субъектов МСП с 2025 года снизится пониженный тариф взносов?

Практическое занятие №50 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.,

Цель занятия:

Научиться составлять проводки по начислению и перечислению страховых взносов

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3, ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример№1

ООО «Пассив» имеет следующие реквизиты: ИНН 3928034525; КПП 392801001; расчетный счет 40501810100002000002. ОКТМО 27401368; Банк плательщика: БИК 042748001, расчетный счет 4050345000002000001; Банк получателя: БИК 047308001, расчетный счет 40101810100000010001; Налоговая инспекция: ИНН 3928501184, КПП 392801001, расчетный счет 40101810100000010002.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.309/ 332

В январе т. года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 28 000 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%.

Страховые взносы, начисленные на страховую часть пенсии, составят 6160 руб. (28 000 руб. X 22%).

Для упрощения примера предположим, что при исчислении налога на доходы физических лиц Сидоров не имеет права на стандартные налоговые вычеты. Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

– 28 000 руб. – начислена зарплата работнику основного производства;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-2

– 280 руб. (28 000 руб. X 1%) – начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-1

– 812 руб. (28 000 руб. X 2,9%) – начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в части, которая подлежит уплате в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-2-1

– 6160 руб. (28 000 руб. X 22%) – начислены страховые взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-3

– 1428 руб. (28 000 руб. X 5,1%) – начислены страховые взносы в части, которая подлежит уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача №1

Организация имеет право применять регрессивную шкалу ставок СВ.

В текущем налоговом периоде работнику, инвалиду 3 -ей группы, начислялась оплата труда в сумме 60000рублей, ежемесячно, другие выплаты не осуществлялись. Определить сумму СВ.

Задача 2

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.310/ 332

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведение выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Контрольные вопросы:

1. Кто признается плательщиком страховых взносов?
2. Платежи, в какие фонды входят в состав страховых взносов?
3. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками СВ?
4. Какой размер выплат инвалидам 1,2 и 3 группы не облагается налогом?
5. На какие цели используются средства, поступившие в ПФ РФ?
6. Куда направляются средства Фонда социального страхования?
7. Назовите основные направления расходов фонда медицинского страхования

Практическое занятие №51 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.311/ 332

Цель занятия:

Научиться оформлять платежное поручение

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 и ПК 1.4;

Исходные данные:

Пример № 1

ООО ««Пассив»» имеет следующие реквизиты: ИНН 7714574987; КПП 771401001, расчетный счет № 40702810638480165550; ОКТМО 45348000, Банк плательщика ПАО СБЕРБАНК г. Москвы БИК 044525225; расчетный счет № 30101810400000000225; Банк получателя: для ЕНП

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, в Тула БИК №017003983, расчетный счет № 40102810445370000059;

Получатель: Казначейство Росс(ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500, КБК ЕНП 18201061201010000510

За январь месяц организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

Сумма, начисленная по тарифной ставке- 195000 руб.;

Начисления стимулирующего характера- 20 % основного заработка;

Пособие по уходу за больным ребенком – 8000 руб; (не подлежит налогообложению)

Начисления за работу в праздничные дни – 10000 руб.

Расходы на оплату труда за время вынужденного простоя -5000 руб.

Оплата командировочных расходов – 11000 руб; (не подлежит налогообложению)

Единовременное вознаграждение за выслугу лет- 12000 руб.

Расходы на оплату отпуска- 15000 руб.;

Оплачено обучение ребенка работника в институте- 25000 руб;

Выдано в счет заработанной платы 100 кг сахара за 1000 руб. , рыночная цена 1 кг сахара 17 рублей.

Исчислите СВ.($195000 + 195000 \times 20\% : 100\% + 10000 + 5000 + 12000 + 15000 + 25000 + 1700 = 302700$ руб.

Расчет

СВ - 30%; Налогооблагаемая база – 302700 рублей.

$X 30\% = 90810$ рублей;

ПФРФ- $302700 \times 22\% : 100\% = 66594$ рубля; Д20 К69.2(субсчета ОПС)

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.312/ 332

ФССРФ- 302700х2.9%:100%=8778,3руб; Д20 К69.1(субсчета ОСС)
ФФОМС-302700 Х 5.1%:100%= 15437,7руб; Д20 К69.3(субсчета ОМС)
Ответ СВ- 90810рублей.

Составим платежку.

0401060

Поступ. в банк. плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1 15.02.2024

01

Дата

Вид
платежа

Сумма прописью

Девяносто тысяч восемьсот десять рублей 00 копеек

ИНН 7714574987

КПП
771401001

Сумма

90 810-00

ООО «Пассив»

Сч. №

40702810638480165550

Платательщик

ПАО СБЕРБАНК г.
Москвы

БИК

044525225

Сч. №

30101810400000000225

Банк плательщика

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА
РОССИИ//УФК по Тульской области, г
Тула

БИК

017003983

Сч. №

40102810545370000003

Банк получателя

ИНН 7727406020

КПП
770801001

Сч. №

03100643000000018500

Казначейство России (ФНС России)

Вид оп.

01

Срок
плат.

Наз. пл.

Очер.
плат.

5

Код

0
Рез.
поле

Получатель

18201061201010000510

0

0

0

0

0

Единый налоговый платеж

Назначение платежа

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.313/ 332

Подписи

Отметки банка

М.П.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: приложение 1

Задача № 1

В январе 2022 г. зарплата сотрудника А.И. Иванова, занятого в основном производстве, составила 30 000 руб. Работнику В.И. Смирнову, работающему в непроизводственном подразделении, в этот месяц выплатили: зарплату в размере 25 000 руб., пособие по болезни - 6000 руб., в т. ч. пособие за первые два дня, оплачиваемое за счет организации, - 2000 руб. Определить сумму страховых взносов и оформить платежное поручение.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?
2. Чем отличаются бумажные и электронные платежные поручения?
3. Какой срок исполнения платежного поручения банком?
4. Какие сроки действия платежного поручения

Практическое занятие №52 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.

Цель занятия:

Научиться заполнять платежные поручения по страховым взносам

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3

Исходные данные:

Пример №1

ООО «Смайлик» имеет следующие реквизиты: ИНН 7714574987; КПП 771401001, расчетный счет № 40702810638480165550; ОКТМО 45348000, Банк плательщика ПАО СБЕРБАНК г. Москвы БИК 044525225; расчетный счет № 30101810400000000225; Банк получателя: для ЕНП

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула БИК №017003983, расчетный счет № 40102810445370000059;

Получатель: Казначейство Росс(ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500, КБК ЕНП 18201061201010000510

Банк получателя: для НС

ГУ БАНКА РОССИИ по ЦФО БИК № 044525000; Единый казначейский счет № 40102810545370000003. Получатель УФК (управление федерального казначейства) по г.Москве (инспекция федеральной налоговой службы №14 по г.Москве) ИНН 7714014428; КПП 771401001; расчетный счет

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.314/ 332

№40101810045250010041, находится в Хорошевском муниципальном образовании г. Москвы и обслуживается в ИФНС № 14 по г. Москве. КБК НС 79710212000061000160

Предположим, ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний –0,2% Определить СВ и страхование от НС за год, Составить платежное поручение на СВ и страхование от НС.

Расчет суммы страховых взносов за **январь:** $300\,000 \times 30\% = 90\,000$,

февраль: $(300\,000 + 300\,000) = 600\,000 \times 30\% - 90\,000 = 90\,000$,

март: $(300\,000 + 300\,000 + 300\,000) = 900\,000 \times 30\% - 180\,000 = 90\,000$,

апрель: $(300\,000 \times 4) = 1\,200\,000 \times 30\% - 270\,000 = 90\,000$;

май: $(300\,000 \times 5) = 1\,500\,000 \times 30\% - 360\,000 = 90\,000$;

июнь: $(300\,000 \times 6) = 1\,800\,000 \times 30\% - 450\,000 = 90\,000$;

июль: $(300\,000 \times 7) = 2\,100\,000 \times 30\% - 540\,000 = 90\,000$;

август: $(300\,000 \times 8) = (2\,225\,000 \times 30\%) + (175\,000 \times 15,1\%) = (667\,500 + 26\,425) - 630\,000 = 63\,925$;

сентябрь: $(300\,000 \times 9) = (2\,225\,000 \times 30\%) + (475\,000 \times 15,1\%) = 739\,225 - 693\,925 = 45\,300$;

или

за сентябрь-декабрь взносы по ставке 30 % не начисляются, так как ЕПВБ уже превышена. Оставшиеся выплаты облагаются по ставке 15,1%.

$300\,000 \times 15,1\% = 45\,300$; (октябрь –декабрь)

Заполните по вышеприведенным данным платежку по уплате страховых взносов за январь 2024 года.

Бланк платежки представлен ниже.

		0401060
Поступ. в банк. плат.	Списано со сч. плат.	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		1	15.02.2024	01
			Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Девяносто тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 7714574987	КПП 771401001	Сумма	90 000-00	
ООО «Смайлик»		Сч. №	40702810638480165550	
Платательщик				

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.315/ 332

ПАО СБЕРБАНК г. Москвы			БИК	044525225		
			Сч. №	30101810400000000225		
Банк плательщика						
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула			БИК	017003983		
			Сч. №	40102810545370000003		
Банк получателя						
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Казначейство России (ФНС России)	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.	5	
		Наз. пл.		Очер. плат.		
		Код	0	Рез. поле		
18201061201010000510	0 0		0	0	0	
Единый налоговый платеж						
Назначение платежа						

Подписи

Отметки банка

М.П.

Задача №1

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке- 195000 рублей;
- начисления стимулирующего характера- 20 % основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности- 12000 рублей;
- расходы на оплату отпуска- 12000 рублей;
- начисления за работу в ночное время- 35000 рублей. Имеет ребенка до 18 лет

Определить СВ заполнить платежное поручение, используя приложение №2.

Контрольные вопросы:

1. Каковы сроки предоставления платежного поручения по страховым взносам?
2. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.316/ 332

3. Каков порядок составления платежного поручения по страховым взносам?

4. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

Практическое занятие № 53 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Цель занятия:

Научиться заполнять платежные поручения по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3

Травматизм – частое явление в условиях производства. Соответственно, существуют и страховые взносы на травматизм.

Взносы на травматизм – это платежи, выплачиваемые на регулярной основе. Размер их определяется на основании тарифов. Возможны скидки и надбавки. Взносы направляются в ФСС работодателем. Платежи обязаны совершать:

ЮЛ, являющиеся резидентами РФ.

ЮЛ, не являющиеся резидентами РФ.

ИП, деятельность которых предполагает использование наемного труда.

Размер взносов на травматизм определяется исходя из этих факторов:

- Область деятельности компании.
- Наличие льгот.
- Нынешние ставки по взносам на травматизм.

Существует также страховой взнос на травматизм, который зависит от класса профессионального риска работодателя. Этот класс определяется на основе основного вида деятельности работодателя. Размер ставки взносов на травматизм может колебаться от 0,2% до 8,5%.

Пример 1

Перед бухгалтером стоит задача рассчитать взносы по травматизму за май 20... года.

Фирма совершает следующие выплаты сотрудникам:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.317/ 332

- Оклад – 2 542 120 рублей.
- Вознаграждение за стаж работы – 125 470 рублей.
- Командировочные – 3 520 рублей.
- Пособие по беременности – 284 250 рублей.
- Премия за квартал – 617 800 рублей.
- Компенсация отпуска – 58 730 рублей.

Требуется сложить все эти показатели, а затем вычесть те выплаты, которые не облагаются: $2\,542\,120 + 125\,470 + 3\,520 - 284\,250 + 617\,800 - 58\,730 = 1\,945\,930$ рублей. Код ОКВЭД организации – 10.52. Это класс риска 3. Тариф взносов составляет 0,4%. Требуется умножить полученную сумму на тариф. Получится 7 783,72. Именно такую сумму нужно направить в ФСС.

Пример 2

Ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 500 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,4% Определить страхование от НС за месяц Составить платежное поручение по страхованию от НС.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.318/ 332

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 3

14.12.2023

Дата

Вид платежа

08

Сумма
прописью

Две тысячи рублей 00 копеек

ИНН 7750111111	КПП 775001001	Сумма	2000=00		
Общество с ограниченной ответственностью «ПромАгро»		Сч. №	50503330600000000009		
Платательщик		БИК	044332200		
ПАО СБЕРБАНК		Сч. №	30101810300000000401		
Банк плательщика		БИК	004525988		
ГУ Банка России по ЦФО/УФК по г.Москве г.Москва		Сч. №	40102810545370000003		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000017300		
ИНН 7703363868		УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)			
КПП 770801001		Вид оп.	01	Срок плат.	05
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	
Получатель	79710212000061000160	45378000	ТП	МС.11.2023	0
Страхование взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ноябрь 2023					
0					

Задача 1.

ООО «Смайлик»: ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний –0,2% Определить СВ и страхование от НС за год, Составить платежное поручение на страхование от НС. Реквизиты взять с практического задания №52.

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
2. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
3. Чем отличается платежное поручение по страховым взносам от платежного поручения по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ?
4. Перечислите льготы по страховым выплатам.

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.319/ 332

Практическое занятие № 54 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Цель занятия:

Научиться контролировать прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3

Документ, в котором перечислены все операции по расчетному счету ИП или юрлица или банковскому счету физлица, называется банковской выпиской. Его формируют за конкретный период: день, неделю, месяц, год. Выписки для физлиц, ИП и юрлиц обычно немного отличаются детализацией, но в них всегда показаны входящие и исходящие платежи, время их совершения, плательщики и назначение платежа, если есть. Безналичных операций становится все больше, поэтому выписка может помочь в контроле расходов и доходов. Такой вариант подходит физлицам, ИП и небольшим компаниям

Очень распространенным видом выписки из бухгалтерского баланса является расшифровка активов, в том числе внеоборотных. Рассмотрим пример, когда требуется выписка из бухгалтерского баланса по составу основных средств, их балансовой и остаточной стоимости.

Исходные данные:

Пример 1

Например, если предприятие подает заявку в кредитную организацию на кредитование и банк запрашивает расшифровку основных средств выпиской из бухгалтерского баланса.

Допустим, ООО Торговый дом «Комплексный» имеет следующие показатели баланса по состоянию на 31.12.2024:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.320/ 332

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Комплексный""	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2024
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями	по ОКПО	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7799434926
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	46.36.2
Местонахождение (адрес)	121170, Москва г, Кутузовский пр-кт, д. № 1/7, стр. 2	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☐ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	27 475	31 461	31 461
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	5 162	2 056	1 990

И его основные средства представлены следующими объектами с указанием балансовой стоимости на начало и конец 2024 года:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.321/ 332

Основное средство, Инвентарный номер	На начало период		На конец периода
	Стоимость	Начисление амортизации (износа)	Остаточная стоимость
Автомобиль легковой KIA RIO, 00-000001	1 800 000,00	1 800 000,00	
Линия производственная кондитерская автоматизированная, 00-000002	29 661 016,95	6 722 050,00	22 938 966,95
Конвейер ленточный упаковочный КЛУ-18, 00-000005			3 500 000,00
Бонета WIGHT 150, 00-000006			509 000,00
Ларь-бонета "ВЕНЕЦИЯ" 2100, 00-000007			98 000,00
Ларь-бонета "ВЕНЕЦИЯ" 2500, 00-000008			105 000,00
Бонета "АЛЯСКА-2400", 00-000009			170 000,00
Витрина среднетемпературная кубическая "АТЛАНТА-2500", 00-000010			154 000,00
Итого	31 461 016,95	8 522 050,00	27 474 966,95

По данным бухгалтерского баланса главный бухгалтер предприятия ООО Торговый дом «Комплексный» предоставляет в банк выписку из бухгалтерского баланса с раскрытием показателей по строке 1150 «Основные средства»:

Генеральному директору
ООО «Банк «Устойчивый»
Стойкому Г.И.
от ООО «Торговый дом
«Комплексный»
ИНН 7799434926
Юридический адрес: 121170,
Москва, Кутузовский пр-кт, д.
1/7, стр. 2

Выписка из Бухгалтерского баланса
Исх.№ 3/22-1678

г. Москва

от 17.03.23 г.

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. согласно данным Бухгалтерского баланса составляет 27 475 тыс. руб. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства» на начало и конец 2022 года:

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.322/ 332

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		На конец периода
	Стоимость	Начисление амортизации (износа)	Остаточная стоимость
Автомобиль легковой KIA RIO, 00-000001	1 800 000,00	1 800 000,00	
Линия производственная кондитерская автоматизированная, 00-000002	29 661 016,95	6 722 050,00	22 938 966,95
Конвейер ленточный упаковочный КЛУ-18, 00-000005			3 500 000,00
Бонета WIGHT 150, 00-000006			509 000,00
Ларь-бонета "ВЕНЕЦИЯ" 2100, 00-000007			98 000,00
Ларь-бонета "ВЕНЕЦИЯ" 2500, 00-000008			105 000,00
Бонета "АЛЯСКА-2400", 00-000009			170 000,00
Витрина среднетемпературная кубическая "АТЛАНТА-2500", 00-000010			154 000,00
Итого	31 461 016,95	8 522 050,00	27 474 966,95

Генеральный директор _____ Г.С. Абрамов

М.П.

Главный бухгалтер _____ С.М. Ларионова

Контрольные вопросы:

- 1..Как принимаются к исполнению банком платежные документы при недостаточности средств на счете организации?
- 2 Что является источниками ревизии операций на счетах в банке?
- 3 Как проводится проверка расчетно-платежных документов?
- 4 Как применяются методы встречной и взаимной проверки?

Практическое занятие № 55 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам (ЕНП и ЕНС).

Цель занятия:

Закрепление пройденного материала: уметь рассчитывать налогооблагаемую базу, применять льготы по налогам, знать порядок расчета налогов, уметь формировать ЕНП.

(Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 ПК 1.4

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.323/ 332

Единый налоговый платеж (ЕНП) – это деньги, которые налогоплательщик, плательщик сбора или взносов, налоговый агент или иное лицо перечисляет на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения обязанности по уплате налогов, взносов, сборов (п. 1 ст. 11.3 НК). ЕНП это способ уплаты, объединяющий в себе несколько видов платежей.

Исходные данные:

Пример 1

В январе организация должна заплатить НДС — 450 000 руб. и НДФЛ — 50 000 руб. Бухгалтер перечислил единый налоговый платеж на общую сумму начисленного НДС и НДФЛ. Всего 500 000 руб. (450 000 руб. + 50 000 руб.).

В бухучете отражены проводки.

Дебет 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» Кредит 51 — 500 000 руб. — уплачен единый налоговый платеж.

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» — 50 000 руб. — зачен единый налоговый платеж в счет НДФЛ;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» — 450 000 руб. — зачен единый налоговый платеж в счет НДС.

Пример 2

Пример ЕНС- Единый налоговый счет:

Начислены налоги за 1 квартал:

НДФЛ- 85000 рублей;

СВ- 150000 рублей;

НДС- 280000рублей;

Недоимка на прибыль составила 14000рублей;

Итого: 529000рублей на счете всего 500000рублей

Списываем сначала 1. недоимку в 14000рублей; затем 2. НДФЛ- 85000 рублей;

$500000 - 14000 - 85000 = 401000$ рублей;

Остаток делим между НДС и СВ ($150000 + 280000 = 430000$):

СВ: $401000 \times 150000 / 430000 = 139883,77$ руб.

НДС: $401000 \times 280000 / 430000 = 261116,0$ рублей;

Задолженность по СВ составит: $150000 - 139883,77 = 10116,3$ р.;

Задолженность по НДС составит: $280000 - 261116 = 18883$ рубля;

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.324/ 332

Итого 29000рублей по ней будет начисляться пеня

Контрольные вопросы:

1. Какие плюсы и преимущества ЕНС?
2. Зачем нужен единый налоговый счет (ЕНС)?
3. Является ли ЕНП авансовым платежом? В какой срок нужно уплатить ЕНП и нужна ли досрочная уплата, при которой деньги «мертвым грузом» будут лежать на счетах ФНС?
4. Можно ли будет «хранить» переплату на налоге?
5. Нужно ли подавать заявление на переход на ЕНП?

Практическое занятие № 56 -63 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам (также страховым взносам, составление платежного поручения по налогам, сборам, страховым взносам, составление уведомлений).

Цель занятия:

Закрепление пройденного материала: уметь рассчитывать налогооблагаемую базу, применять льготы по налогам, знать порядок расчета налогов, уметь составлять проводки по начислению и перечислению налогов в бюджетные и внебюджетные фонды, оформлять платежные поручения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.1.3 ПК 1.4

Исходные данные:

ООО «Пролив Надежды» имеет следующие реквизиты: ИНН 7714574987; КПП 771401001, расчетный счет № 40702810638480165550; ОКТМО 45348000, Банк плательщика ПАО СБЕРБАНК г. Москвы БИК 044525225; расчетный счет № 30101810400000000225; Банк получателя: для ЕНП

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК №017003983, расчетный счет № 40102810445370000059;

Получатель: Казначейство России (ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000018500, КБК ЕНП 18201061201010000510

Банк получателя: для НС

ГУ БАНКА РОССИИ по ЦФО БИК № 044525000; Единый казначейский счет № 40102810545370000003.Получатель УФК (управление федерального казначейства) по г.Москве (инспекция федеральной налоговой службы №14 по г.Москве) ИНН 7714014428; КПП 771401001; расчетный счет №40101810045250010041, находится в Хорошевском муниципальном образовании г. Москвы и обслуживается в ИФНС № 14 по г. Москве. КБК НС 79710212000061000160

В ООО «Пролив Надежды» за отчетный период (квартал) реализация составила:

в январе- 1067 тыс.руб.(включая НДС); в феврале – 1285 тыс.руб., в марте- 1429 тыс. руб. Всего за 1 квартал- 3781 тыс.руб. В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 2041 тыс. руб. (в том числе НДС). оплачена аренда- 36 тыс.руб, в том числе НДС и сделана

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.325/ 332

предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 17.5 тыс. рублей (включая НДС).

ООО имеет два легковых автомобиля, мощностью по 150 л.с. Стоимость имущества ООО «Надежда» составила на 01.01.- 3025 тыс.руб., на 01.02.- 3100 тыс.руб., на 01.03.- 3200 тыс. руб., на 01.04. – 3278 тыс.руб.

25 января предприятие приобрело автомобиль Волга- 31029 за 145 тыс. рублей (с НДС). Процент износа составляет 14.3 %. В 1 квартале предприятие оплатило текущий ремонт 5000 рублей(с НДС) Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний- 0,2%

Списочная численность работников составила 9 человек:

1. Петров В.В. имеет 2-х детей: один ребенок – в возрасте 4-х лет, второй в возрасте 20 лет, учащийся дневной формы обучения, высшего учебного заведения. Оклад- 27500 рублей;

2. Мишина А.П.: имеет 3-х детей в возрасте соответственно:2- х. 5-ти и 16-ти лет; оклад -27500 рублей;

3. Сидорову В.В. выплачена премия к юбилею -15000 рублей, оклад -26500 рублей;

4. Петрова О.Е. с 7 по 21 февраля отсутствовала по болезни. Больничный лист предоставлен. Стаж работы 15 лет. Оклад – 27000 рублей;

5. Степкиной И.В. выплачена беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий в размере 100 тыс. рублей;

6. Иванов И.В. имеет оклад -27500 рублей;

7. Кудряшев А.М. имеет оклад – 24500 рублей;

Всем сотрудникам выплачена премия за производственные результаты в 1 квартале в размере 10 % от оклада.

Прочие расходы предприятия за 1 квартал т. г.:

Оплачены транспортные расходы по доставке товара на склад предприятия в сумме 5670 рублей (в том числе НДС);

Оплачены услуги ГСМ в сумме 5500 рублей (в том числе НДС);

Оплачены услуги аудиторской фирмы на сумму 2000 рублей (в том числе НДС);

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.326/ 332

Оплачены услуги фирмы по оформлению учредительных документов, изготовления печати и штампа на сумму 2300 рублей (в том числе НДС);

Рассчитать суммы налогов и взносов. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налогов, оформить платежное поручение ЕНП:

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Страховые взносы;
3. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
4. Налог на доход с физических лиц;
5. Налог на имущество;
6. Транспортный налог;
7. Налог на прибыль.
8. Корреспонденция счетов:
9. Оформление платежного поручения и уведомлений к нему: приложение №2

Контрольные вопросы:

1. Каким документом необходимо руководствоваться при расчете налогов?
2. Раскройте экономическую сущность налогов
3. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства
4. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местные бюджеты?
5. Назовите элементы налогообложения
6. Какие существуют способы уплаты налогов?
7. Какие виды ставок Вы знаете?
8. Какими счетами Вы пользуетесь при начислении и перечислении сумм налогов в бюджетные и внебюджетные фонды?
9. Назовите реквизиты предприятия и что они обозначают?

Приложение 1

Учебно-методическое и информационное обеспечение

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.327/ 332

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	Бобрышев, А. Н. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / А. Н. Бобрышев, В. С. Германова, Ю. А. Цисельская. - Москва : КноРус, 2022. - 385 с. 2. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов СПО / Н. А. Бондарева. - Москва : КноРус, 2021. - 240 on-line : ил. - (Среднее проф. образование). 3. Власова М.С., О.В. Суханов Налоги и налогообложение : учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов; под ред. М.С. Власовой. — М. : КНОРУС, 2020. — 218 с. — (Бакалавриат). 3.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: практикум / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - М.: Юрайт, 2023. - 319 с. : ил. - (Профессиональное образование) 4. Маркова, О. М. Ведение расчетных операций [Электронный ресурс] : учебное пособие для сред. проф. образования / О. М. Маркова. - Москва: КноРус, 2021. - on-line 5. Орешкина, Н. А. Осуществление налогового учета и налогового планирования [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Н. А. Орешкина. - Москва : КноРус, 2021. - 373 on-line 6. Шакирова, А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Г. Шакирова. - Москва ; Берлин : ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 102 on-line : ил., табл. - (Среднее проф. образование). 7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Режим доступа : urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-489866 8. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Режим доступа : urait.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-490213
Дополнительные	Нормативные акты: 1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 2. «Налоговый кодекс Российской Федерации: (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (в редакции последующих изменений). 3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в ред. от 30 декабря 2021 г. 5.ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» 6.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н) (с изменениями и дополнениями). 7.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" 8.ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) (с изменениями и дополнениями). 9.Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ Дата публикации: 01.11.2022г.Об утверждении форм расчета по страховым взносам и

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.328/ 332

	персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме. 10.Об установлении на территории городского округа «Город Калининград» налога на имущество физических лиц (ред. от 17.06.2020г.) 11.Решение Совета Депутатов Калининграда Калининградской области "Об установлении на территории города Калининграда земельного налога" (в редакции от 11.11.2019) 12.Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации, утв. Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. (с изм. и доп.) 13.Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий и самостоятельных работ
Электронные образовательные ресурсы	1. ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru 2. ЭБС « ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru 3. ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru 4. Издательство «Лань», https://e.lanbook.com 5. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера. Интернет-ресурсы: www. minfin.ru- Министерство Финансов. www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области www. consultantru-Справочная правовая система «Консультант Плюс» https:// www.nalog.gov.ru

МО-38 02 01- ПМ.01.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.329/ 332

Приложение №2

(62)	(71)	
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)		
	(4) Дата	(5) Вид платежа
(101)		
Сумма прописью	(6)	
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма (7)
(8)		
	Счет №	(9)
Платательщик		
(10)	БИК	(11)
	Сч. №	(12)
Банк плательщика		
(13)	БИК	(14)
	Сч. №	(15)
Банк получателя		
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. № (17)
(16)		
	Вид оп.	(18) Срок плат. (19)
	Наз. пл.	(20) Очер. плат. (21)
	Код	(22) Рез. поле (23)
Получатель		
(104)	(105)	(106)
(107)	(108)	(109)
(110)		
(24)		
Назначение платежа		
М.П. (43)	Подписи	Отметки банка
	(44)	(45)
	(44)	



ИНН
КПП Стр.

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² .

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² .

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² .

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов² .

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала) /

6. Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанным сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).

(название банка, № доп. офиса)

(адрес банка)

(дата и время составления выписки)

Форма № _____

БИК _____

Выписка по счету

(наименование организации владельца счета)

за

(дата, период)

ДПД: _____

Исполнитель _____

: _____

**Счет
№**

Входящий остаток:

<i>Дата оп-ции</i>	<i>№ док.</i>	<i>Вид оп.</i>	<i>БИК банка корр.</i>	<i>Корр. счет</i>	<i>№ счета отправителя/ получателя</i>	<i>№ корреспондирующего счета</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>

Итого обороты:

Исходящий остаток:

При получении выписки Вам следует проверить правильность вышеприведенных данных.
В случае не получения рекламации в течении 10 дней выписка считается подтвержденной.

Информация: Курс ЦБ РФ на ____ = ____ за 1 RUR