

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**БРАТСКИЙ ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ**  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Специальность 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

## **МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ**

### **УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА**

*по профессиональному модулю ПМ.03*  
**«ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ  
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

Братск 2019

Составил (разработал) Будяк Г.Н., преподаватель кафедры ЭДОД  
(экономических и деревообрабатывающих дисциплин)

Рассмотрено заместителем директора по учебно-производственной работе  
Ширяевой Н. В. \_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019г.

Одобрено и утверждено редакционным советом

\_\_\_\_\_

*(подпись председателя РС)*

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

## Содержание

Введение.....	4
1 Пояснительная записка .....	5
2 Цели и задачи практики .....	6
3 Содержание практики .....	8
4 Организация и руководство практикой.....	11
Заключение.....	12

Рекомендуемая литература.....	13
Приложение А .....	14

## **Введение**

Данные методические указания предназначены для организации прохождения учебной практики обучающимися в БЦБКФГБОУ ВПО «БрГУ» и являются частью учебно-методического комплекса (УМК) профессионального модуля (ПМ).

Методические указания определяют цели и задачи, конкретное содержание, особенности организации и порядок прохождения учебной практики студентами.

В разделе 3 методического указания представлены задания по практике в разрезе профессиональных компетенций, а также календарный план по выполнению заданий.

Приложение А содержит задания по учебной практике, которые необходимо выполнить за время прохождения практики.

Внимательное изучение указания и консультирование у руководителя практики от образовательного учреждения поможет без проблем получить положительную оценку по практике.

Методические указания адресованы студентам очной и заочной формы обучения.

## 1 Пояснительная записка

Производственная практика является составной частью профессионального модуля *ПМ 03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* по специальности *38.02.01Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*.

Требования к содержанию практики регламентированы:

- федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования третьего поколения по специальности *38.02.01Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*;
- учебными планами специальности *38.02.01Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*;
- рабочей программой *ПМ 03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*;
- потребностями ведущих учреждений (и/или организаций, предприятий);
- настоящими методическими указаниями.

По профессиональному модулю *ПМ 03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* учебным планом предусмотрена учебная практика.

Учебная практика направлена на приобретение студентами первоначального практического опыта для последующего освоения общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК) по данному виду профессиональной деятельности.

Учебная практика организуется и проводится в образовательном учреждении (ОУ). Оценка по учебной практике выставляется по факту выполнения заданий под руководством преподавателя - руководителя практики. Отчет по учебной практике не оформляется.

Методические указания, предназначены для того, чтобы помочь студентам подготовиться к эффективной деятельности в качестве *бухгалтера, специалиста по налогообложению*. Выполнение заданий практики поможет быстрее адаптироваться к условиям *в сфере экономики и бухгалтерского учета*.

Прохождение учебной практики является *обязательным условием* обучения.

Студенты, не прошедшую практику по уважительной причине, к экзамену (квалификационному) по профессиональному модулю не допускаются и направляются на практику вторично, в свободное от учебы время. Студенты, не прошедшие учебную практику без уважительной причины, отчисляются из ОУ за академическую задолженность.

По результатам практикестуденты получают итоговую оценку, выставленную руководителем практики от ОУ, и допускаются к экзамену (квалификационному) по профессиональному модулю.

## 2 Цели и задачи практики

Учебная практика является составной частью образовательного процесса по специальности *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)* и имеет важное значение при формировании вида профессиональной деятельности *Проведениерасчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*.

*Цель практики:* получение практического опыта проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Практика направлена на:

- закрепление полученных теоретических знаний на основе практического участия при выполнении заданий учебной практики;
- приобретение опыта профессиональной деятельности и самостоятельной работыпри выполнении заданий.

Выполнение заданий практики является ведущей составляющей процесса формирования профессиональных (таблица 1)и общихкомпетенций поПМ *03Проведениерасчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*.

Таблица 1 – Результаты формирования профессиональных компетенций

Название ПК	Результат, который необходимо получить при прохождении практики	Результат должен найти отражение
ПК 3.1	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	- при расчете сумм налогов; - при заполнении платежных поручений; - при оформлении
ПК 3.2	Оформление платежных	бухгалтерскими

	документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	проводками начисленных и перечисленных сумм налогов
ПК 3.3	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- при расчете сумм страховых взносов; - при заполнении платежных поручений;
ПК 3.4	Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	- при оформлении бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм страховых взносов



Формирование общих компетенций (ОК) приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты формирования общих компетенций

Название ОК	Результат, который необходимо получить при прохождении практики	Результат должен найти отражение
ОК 1	Понимание сущности и социальной значимости своей будущей профессии, проявление к ней устойчивого интереса	при выполнении практических заданий
ОК 2	Стремление организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	
ОК 3	Решение проблем, оценка рисков и принятие решений в нестандартных ситуациях	
ОК 4	Осуществление поиска, анализ и оценка информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	
ОК 5	Использование информационно-коммуникационных технологий для совершенствования профессиональной деятельности	
	Работа в коллективе и команде, обеспечение ее сплочения, эффективное общение с коллегами, руководством, потребителями	
ОК 6	Постановка цели, мотивация деятельности подчиненных, организация и контроль их работы с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий	
ОК 7	Самостоятельное определение задач профессионального и личностного развития, занятие самообразованием, осознанное	

	планирование повышения квалификации	
ОК 8	Готовность к смене технологий в профессиональной деятельности	
ОК 9		

### 3 Содержание практики

Выполнение заданий учебной практики позволит сформировать профессиональные компетенции по виду профессиональной деятельности *Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* и способствовать формированию общих и профессиональных компетенций (ОК).

За время прохождения практики при выполнении заданий необходимо получить практический опыт в соответствии с перечнем таблицы 3.

Таблица 3 – Перечень заданий на практику

ПК	Задания на практику	Результат должен найти отражение
ПК3.1 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Налог на добавленную стоимость	при оформлении бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налогов в бюджеты различных уровней
	Налог на прибыль организаций	
	Налог на доходы физических лиц	
	Налог на имущество организаций	
	Транспортный налог	
	Земельный налог	
ПК3.2 Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	Комплексная задача	при оформлении платежных поручений для перечисления сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет
ПК3.3 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Страховые взносы во внебюджетные фонды	при оформлении бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм страховых взносов во внебюджетные фонды

ПК3.4Оформление платежей документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	Комплексная задача	при оформлении платежей поручений для перечисления сумм страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды
--	--------------------	--

Перед началом практики практикант знакомится с календарным планом прохождения практики по профилю специальности, составленным исходя из заданий по практике (таблица 4).

По окончании практики студенты должны получить оценку в зависимости от уровня освоения каждой профессиональной компетенции (ПК).

Процедура оценивания по учебной практике состоит из следующих этапов: предварительный контроль (тестирование); текущий контроль (устный и письменный опрос); тематический контроль (комплексное задание); итоговый контроль (дифференцированный зачет).

Дифференцированный зачет выставляется по результатам тестирования, по итогам устных и письменных опросов, а также с учетом качества выполнения заданий, в том числе комплексного. Выполнение тематического комплексного задания оценивается отдельно.

Таблица 4 - Календарный план прохождения практики

Разделы, № занятия	Наименование темы, задания	Количество часов
1 Налог на добавленную стоимость		
1, 2,3	Оформление бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налога:  - задания № 1.1 - 1.5	6
2 Налог на прибыль организаций		
4, 5,6	Оформление бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налога  - задания № 2.1 – 2.6	6
3 Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы во внебюджетные фонды		
7,8,9	Оформление бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налога и сумм страховых взносов:  - задание № 3.1	6
4 Налог на имущество организаций		
10	Оформление бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налога:  - задания № 4.1 – 4.3	2
5 Транспортный налог		

11	<p>Оформление бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налога:</p> <p>- задания № 5.1 – 5.5</p>	2
6 Земельный налог		
12	<p>Оформление бухгалтерскими проводками начисленных и перечисленных сумм налога:</p> <p>- задания № 6.1 – 6.5</p>	2
7 Комплексная задача		
13,14,15,16,17,18	<p>Оформление платежных поручений для перечисления начисленных сумм налога в бюджет и сумм страховых взносов во внебюджетные фонды</p>	12

## 4 Организация и руководство практикой

Общее руководство практикой осуществляет руководитель производственной практики БЦБК ФГБОУ ВПО «БрГУ».

Перед началом практики проводится организационное собрание. Организационное собрание проводится с целью ознакомления с приказом, сроками практики, порядком организации работы во время практики в организации, оформлением необходимой документации, правилами техники безопасности, распорядком дня, видами и сроками отчетности и т.п.

Основные обязанности студента в период прохождения практики  
*Перед началом практики:*

- принять участие в организационном собрании по практике;
- получить задания;
- изучить задания и спланировать прохождение практики.

*В процессе прохождения практики:*

- вести записи в дневнике в соответствии с планом;
- принимать участие в групповых или индивидуальных консультациях с руководителем практики от образовательного учреждения
- предъявлять для проверки результаты выполненных заданий в соответствии с планом.

*По завершению практики:*

- принять участие в заключительной групповой консультации;
- представить выполненные задания по практике руководителю от образовательного учреждения.

## Заключение

Для получения дифференцированного зачета по учебной практике студент представляет руководителю практики от образовательного учреждения выполненные задания в полном объеме.

Выполненные задания оформляются в тетради или на отдельных листах с приложением заполненных документов в соответствии с требованиями заданий практики.

Задания по учебной практике выполняются письменно и включаются в состав портфолио работ по *ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*, который формируется при изучении профессионального модуля и представляется комиссии при сдаче квалификационного экзамена по профессиональному модулю.



## Рекомендуемая литература

- 1 Вещунова Н. Л. Налоги. Интенсивный курс / Н. Л. Вещунова. - М.: Рид Групп, 2011, с. 432
- 2 Беликова Т. Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности. - СПб: Питер, 2011, с. 272
- 3 Никулкина И. В. Общая теория налогообложения: учеб. пособие / И. В. Никулкина. - М.: Эксмо, 2010, с. 176
- 4 Киселевич Т. И. Практикум по налоговым расчетам: учеб пособие / Т. И. Киселевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика; ИНФРА - М, 2008, с. 368
- 5 Налоги и налогообложение. 6-е изд., доп. / Под ред. М Романовского, О. Врублевской. - СПб: Питер, 2009, с. 528
- 6 Каморджанова Н.Л., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2000.
- 7 Кирилова Н.А., Богаченко В.М. Сборник задач по бухгалтерскому учету. – М.: Проспект, 2009.
- 8 Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»
- 9 Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
- 10 Ежемесячный журнал «Нормативные акты»
- 11 Пакеты прикладных программ для бухгалтеров
- 12 Налоговый кодекс РФ (части I и II)

Интернет-ресурсы:

1. [www.buh.ru](http://www.buh.ru)
2. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
3. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
4. [http: // buhcon.com/index.php](http://buhcon.com/index.php)



## Приложение А

### Задания по учебной практике

#### ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

##### 1 Налог на добавленную стоимость

1.1 Используя исходные данные таблицы А.1, произвести расчет НДС на каждой стадии движения товаров от производителя к потребителю:

- НДС производителя. Суммы НДС оформить бухгалтерскими проводками
- НДС, вносимый в бюджет снабженческо - сбытовой организацией. Суммы НДС оформить бухгалтерск. проводками
- НДС, вносимый в бюджет оптовой базой. Суммы НДС оформить бухгалтерскими проводками
- НДС, вносимый в бюджет торговым предприятием. Суммы НДС оформить бухгалтерскими проводками

Таблица А.1 - Исходные данные для расчета НДС

№ п/п	Наименование показателей	Ед. измерения, показатели	В а р и а н т ы									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Себестоимость продукции	руб.	106357	106462	106566	106673	106778	106883	106988	107094	107199	107304
2	Прибыль изготовителя	% от себестоимости	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95
3	Снабженческо - сбытовая наценка	%	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

4	Наценка оптовой базы	%	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
5	Торговая наценка	%	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
6	Ставка НДС	%	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18

1.2 Используя исходные данные таблицы А.2, определить НДС к уплате за I квартал. Налоговый период по НДС у ЗАО «Север» - квартал. Суммы НДС оформить бухгалтерскими проводками. Заполнить: таблицы А.3 «НДС» и А.4 «Учет авансов»; книгу продаж (таблица А.5); книгу покупок (таблица А.6).

Таблица А.2 - Исходные данные

Дата	Наименование хозяйственных операций	В а р и а н т ы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12.01.201_г.	На расчетный счет ЗАО «Север» от ООО «Юг» поступила предоплата в счет предстоящей поставки товаров, в том числе НДС, руб. (с-ф № 12а от 12.01.201_г. договор № 156 от 25.12. 201_г.)	358096	575562	794545	358450	576132	795331	358805	576701	796117	359159
23.01.201_г.	ЗАО «Север» отгрузило ООО «Юг» часть партии товаров, в том числе НДС, руб. (с-ф № 12 от 23. 01.201_г. договор № 156 от 25.12. 201_г.)	88361	238293	483561	88449	238528	484039	88536	238764	484519	88624
13 02.201_г.	ЗАО «Север» отгрузило ООО «Юг» часть партии товаров, в том числе НДС,	168433	191281	239405	168599	191470	239642	168766	191660	239878	168932

	руб. (с-ф № 12 от 13. 02.201_ г. договор № 156 от 25.12. 201_ г.)										
15.03.201_г.	ЗАО «Север» отгрузило ООО «Юг» оставшуюся часть партии товаров, в том числе НДС, руб.(с-ф № 14 от 15. 03.201_ г. договор № 156 от 25.12. 201_г.)	-	?	-	?	-	-	?	?	-	?

Таблица А.3 - НДС

	Январь	Февраль	Март	Квартал
Сальдо начальное				
НДС с выручки				
НДС с авансов				
НДС с зачетных авансов				
НДС предъявлен бюджету				
НДС к доплате				
НДС к возмещению				
Сальдо конечное				

Таблица А.4 - Учет авансов

№ п/п	Договор	Аванс	Отгружено	Зачет аванса	Окончательная оплата	Выручка
Январь						
Февраль						
Март						

Таблица А.5 - Книга продаж за \_\_\_\_\_ 201\_ г.

№ п/п	Дата, счет - фактура	Покупатель	Без НДС	НДС	Всего
1					
2					
		Итого за _____			

Таблица А.6 - Книга покупок за \_\_\_\_\_ 201\_ г.

№ п/п	Дата, счет - фактура	Покупатель	Без НДС	НДС	Всего
1					
2					
3					
		Итого за _____			

1.3 Организация организует продукцию собственного производства - обувь оптом (безналично) и в розницу за наличный расчет (по оптовым ценам). Используя исходные данные таблицы А.7, определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Суммы НДС оформить бухгалтерскими проводками.





1.5Комбинат для исчисления НДС за Iквартал текущего года имеет данные, представленные в таблицеА.9.

- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
- Исчисленные суммы оформить бухгалтерскими проводками.

Таблица А.9 - Исходные данные для расчета НДС

Вид операции	В а р и а н т ы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки) без НДС (НДС - 10 %)	627376	851687	987242	627997	852529	988218	628617	853371	989195	629238
Стоимость реализованных тортов по ценам сделки без НДС (НДС 18 %)	324026	440392	221106	324346	440827	221324	324667	441263	221543	324987
Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету - фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 18 %	334034	685761	906766	334365	686440	907663	334695	687118	908560	335026
Стоимость оплаченных НМА для производственных целей по счету - фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	35 789	43 271	26 792	35 825	43 314	26 818	35 860	43 356	26 845	35 896
Получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года	28 362	35 486	49 741	28 660	35 521	49 790	28 688	35 556	49 840	28 716

## 2 Налог на прибыль организаций

2.1 Проверить соответствие данных налогового учета данным бухгалтерского учета (смотри указания).

### Исходные данные

ООО «Саратовские просторы» определяет величину текущего налога на прибыль исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. Для упрощения примера предположим, что на начало отчетного периода остатков на счетах 09 и 77 не было

В организации финансовый результат (прибыль), выявленный по итогам отчетного периода по данным бухгалтерского учета, составил 250 000 руб.

В отчетном периоде у ООО «Саратовские просторы» были выявлены постоянные и временные разницы (таблица А.10).

Таблица А.10 - Постоянные и временные разницы

Вид расхода	Сумма расхода, руб.		Сумма разницы	Вид разницы
	в бухгалтерском учете	в налоговом учете		
Представительские расходы	4 000	3 500	?	?
Амортизация автомобиля	5 000	4 200	?	?
Амортизация здания	35 000	42 500	?	?

В результате образовались следующие налоговые активы и налоговые обязательства (таблица А.11).

Таблица А.11 - Налоговые активы и налоговые обязательства

Сумма разницы	Сумма налогового актива / обязательства	Вид налогового актива / обязательства

При отражении в бухгалтерском учете налоговых активов и налоговых обязательств были сделаны бухгалтерские проводки (таблица А.12).

Таблица А.12 - Данные бухгалтерского учета

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
1.		
2.		
3.		
4.		

Для проверки соответствия данных налогового учета данным бухгалтерского учета удобно использовать формулу (1).

$$\text{НБ} = \text{ФР} + (-) \text{ПР} + \text{ВВР} - \text{НВР}, \quad (1)$$

где НБ - налоговая база по налогу на прибыль, руб.;

ФР - финансовый результат по данным бухгалтерского учета

(если получен убыток, его сумму нужно взять со знаком «минус»), руб.;

ПР - постоянные разницы, руб.;

ВВР - вычитаемые временные разницы, руб.;

НВР - налогооблагаемые временные разницы, руб.

При этом следует обратить внимание на следующее:

- если постоянная разница образовалась вследствие того, что при проведении какой-либо хозяйственной операции в бухгалтерском учете расходы признаны в большей сумме, чем в налоговом учете, то сумма постоянной разницы прибавляется к сумме финансового результата.
- если разница образовалась из-за того, что расходы в налоговом учете признаны в большей сумме, чем в бухгалтерском учете, то сумма постоянной разницы вычитается из финансового результата.

Сумма налога, исчисленная в декларации по налогу на прибыль.

*Налоговая база по налогу на прибыль - ?*

*Текущий налог на прибыль - ?*

По данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода у ООО «Саратовские просторы» кредитовое сальдо субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 составляет: ?

*Вывод:* сумма текущего налога на прибыль, начисленного по данным бухучета, ???? сумме налога, отраженного в налоговой декларации.

## 2.2 Определить выручку для расчета налога на прибыль по кассовому методу

В январе текущего года ЗАО отгрузило партию товаров покупателю на сумму 472 000 руб. (с НДС).

Покупатель перечислил 236 000 руб. на счет продавца в феврале текущего года.

В марте этого же года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 23 600 руб.

В апреле текущего года покупатель передал продавцу в счет оплаты вексель на сумму 212 400 руб. Вексель погашен в мае текущего года.

2.3 Определить выручку для расчета налога на прибыль по методу начисления, используя исходные данные из 2.2

2.4 Составить расчет по налогу на прибыль. Расчет вести в таблице А.13.

Данные о финансовых результатах ЗАО (без НДС):

- продано товаров на 20 000 000 руб.;
- на производство израсходовано материалов на 4 000 000 руб.;
- начислена работникам заработная плата - 6 000 000 руб.;
- начисления на заработную плату - ?
- амортизация - 2 440 000 руб.;
- аренда производственного помещения - 4 200 000 руб.;
- получено с депозита в виде банковских процентов - 100 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 50 000 руб.;
- в прошлом году ЗАО получило убыток - 350 000 руб.

Таблица А.13 - Расчет налога на прибыль ЗАО

Доходы / расходы	Сумма, руб.	Расчет
Реализационные доходы:		
Расходы реализационные:		
Прибыль от реализации		?
Внереализационные доходы:		
Внереализационные расходы:		
Прибыль за отчетный период до вычета убытков прошлых лет		?
Убытки прошлых лет		
Налогооблагаемая прибыль		?
Налог на прибыль - всего:		?
В том числе - федеральный компонент		?
- региональный компонент		?

2.5 Компания «Астра» производит и реализует садовый инвентарь. Информация об операциях, осуществленных ею в первом квартале текущего года, представлена в таблице А.14. Используя Налоговый кодекс РФ (статьи указаны в каждом пункте таблицы), рассчитать налог на прибыль в разрезе бюджетов. Учетной политикой компании предусмотрен метод формирования налоговой базы - *метод начисления*.

Расчет вести в таблице А.15. В колонках «включается» и «не включается» указать суммы доходов или расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении.

Таблица А.14 - Операции, осуществленные компанией «Астра» в I квартале 20\_\_ года

Вид операции	Кол-во, ед.	Цена (без НДС) по вариантам, руб.									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Реализована продукция собственного изготовления - садовый инвентарь (п.1 ст.249 НК РФ)	20000	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71
2. Реализованы на сторону ранее приобретенные и усовершенствованные газонокосилки (п.1 ст.249 НК РФ)	10	7077	7084	7091	7098	7105	7112	7119	7126	7133	7140
3. Реализована продукция собственного производства через собственный мелкооптовый магазин (п.1 ст.249 НК РФ)	10000	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71
4. Продукция собственного изготовления, переданная сотрудникам компании в счет оплаты труда по цене ниже рыночной (п.1 ст. 39 НК РФ; п.1 ст.249 НК РФ)	1 000	61	61	61	61	61	61	61	61	61	61
5. Реализованный сварочный агрегат - цена реализации Покупная цена Срок службы 10 лет, срок эксплуатации - 5 лет (п.1 ст. 39 НК РФ; п.1 ст.249 НК РФ)	1	10110 15165	10120 15180	10130 15195	10140 15210	10150 15225	10160 15240	10170 15255	10180 15270	10190 15285	10200 15300

Продолжение таблицы А.14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6. Переданные имущественные права на объект НМА - промышленный образец (п.1 ст. 39 НК РФ; п.1 ст.249 НК РФ)	1	101100	101200	101300	101400	101500	101600	101700	101800	101900	102000
7. Получены средства от кооператива «Садовод» в погашение ранее взятого кредита (п. 10 ст. 251 НК РФ)	1	35 385	35 420	35 455	35 490	35 525	35 560	35 595	35 630	35 665	35 700
8. Передан объект ОС в качестве вклада в УК хозяйственного общества «Гарденер» (пп.4 п.3 ст. 39 НК РФ)	1	232530	232760	232990	233220	233450	233680	233910	234140	234370	234600
9. Передан кромочный станок некоммерческой организации «Центр проф.подготовки и социальной адаптации» для обучения ее членов новой специальности (п.3 ст. 39 НК РФ)	1	20220	20240	20260	20280	20300	20320	20340	20360	20380	20400
10.Получены запасные части при демонтаже трех станков (п.13 ст. 250 НК РФ)	20	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020
11.Предоставлены в пользование права на изобретение хозяйственному обществу «Гарденер» (п. 5 ст. 250 НК РФ)	1	25275	25300	25325	25350	25375	25400	25425	25450	25475	25500
12.Возвращены некоммерческой организацией уплаченные	1	506	506	507	507	508	508	509	509	510	510

взносы (п. 17 ст. 250 НК РФ)

Продолжение таблицы А.14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
13. При инвентаризации склада выявлены излишки ТМЦ (готовая продукция) (п. 20 ст. 250 НК РФ)	8	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71
<i>Итого доходов</i>											
14. Приобретено сырье для производства продукции (пп. 1, п.1 ст. 254 НК РФ)	1000	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1100
15. Приобретены материалы для упаковки ГП (пп. 2, п.1 ст. 254 НК РФ)	1	252750	253000	253250	253500	257250	254000	254250	254500	254750	255000
16. Оплачены счета за электро- и водоснабжение цехов основного производства (пп. 5, п.1 ст. 254 НК РФ)		252750	253000	253250	253500	257250	254000	254250	254500	254750	255000
17. Оплачен труд сотрудников организации, работающих в выходные и праздничные дни (п.3 ст. 255 НК РФ)		80880	80960	81040	81120	81200	81280	81360	81400	81520	81600
18. Начислена заработная плата директору организации, находящемуся на обучении по Президентской программе (п.19 ст. 255 НК РФ)		9605	9614	9624	9633	9643	9652	9662	9671	9681	9690



Продолжение таблицы А.14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
19.Произведены расходы на оплату труда аудитора - ИП, осуществляющего консультационную деятельность по договору подряда (п. 21 ст. 255 НК РФ)		15772	15787	15803	15818	15834	15850	15865	15881	15896	15912
20.Произведены расходы на НИОКР - создание промышленного образца (п.2 ст. 260 НК РФ)		70770	70840	70910	70980	71050	71120	71190	71260	71330	71400
21.Оплачены произведенные расходы на обслуживание охранно - пожарной сигнализации на складе готовой продукции (п. 6 ст. 264)		5 055	5 060	5 065	5 070	5 075	5 080	5 085	5 090	5 095	5 100
22.Произведены расходы по демонтажу трех станков (п. 9 ст. 265 НК РФ)		1 011	1 012	1 013	1 014	1 015	1 016	1 017	1 018	1 019	1 020
23.Получены убытки в виде потерь от брака (пп.3 п. ст. 265 НК РФ)		3 033	3 036	3 039	3 042	3 045	3 048	3 051	3 054	3 057	3 060
24.Произведены расходы на арбитражные сборы по делу, находящемуся в производстве (пп. 11 п. 1 ст. 265 НК РФ)		1 011	1 012	1 013	1 014	1 015	1 016	1 017	1 018	1 019	1 020
25.Произведены расходы на оплату путевок на лечение трем работникам (п. 29 ст. 270 НК РФ)	3	5 844	5 849	5 855	5 861	5 867	5 873	5 878	5 884	5 890	5 896
26.Оплачен дополнительный отпуск работнице по уходу за ребенком (п. 24 ст. 270 НК РФ)		2 528	2 530	2 533	2 535	2 538	2 540	2 543	2 545	2 548	2 550
<i>Итого расходов</i>											

Таблица А.15 - Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Вид операции	Кол - во, ед	Цена, руб.	Цена сделки, (без НДС), руб.	Отношение к налоговой базе	
				включается	не включается
1	2	3	4	5	6

2.6 Определить сумму налога на прибыль ООО «Эксперимент» за I квартал текущего года, оформить бухгалтерскими проводками.

*Исходные данные*

ООО «Эксперимент» занимается оптовой торговлей нерудных материалов.

В учетной политике предприятия закреплён *метод начислений* при расчете налога на прибыль. Уплата налога - ежеквартальная.

Данные для начисления налога представлены в таблице А.17.

Расчет вести в таблице А.16. В колонках «учитывается» («не учитывается») указать суммы включаемые (не включаемые) при расчете налогооблагаемой прибыли

Таблица А.16 - Расчет налога на прибыль организаций

Вид операции	Расчет суммы	Отношение к налоговой базе	
		учитывается	не учитывается
Д о х о д ы			
1.			
Итого доходов			
Р а с х о д ы			
1.			
2.			
3.			
4.			
Итого расходов			

Таблица А.17- Исходные данные для расчета налога на прибыль организаций

Вид операции	В а р и а н т ы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Д о х о д ы										
1. Отгружена покупателю продукция по цене за 1 м <sup>3</sup> (без НДС), руб. Объем отгруженной продукции, м <sup>3</sup>	760 980	780 990	790 950	800 970	810 1140	820 1050	830 1150	840 960	850 1280	860 1220
2. Предоставлены услуги по перегрузке нерудных материалов Стоимость перегрузки 1 м <sup>3</sup> , (без НДС), руб. Объем оказанных услуг, м <sup>3</sup>	120 3800	132 3850	146 3860	115 3870	138 3880	144 3810	152 3820	135 3830	128 3840	141 3890
3. Получены нематериальные активы в качестве вклада в уставный капитал от сторонней организации по остаточной стоимости, руб.	7800	7700	7600	7500	7900	8000	7300	8600	9000	9500
4. Получен простой вексель в счет оплаты за отгруженную продукцию (с НДС), руб.	200000	210000	220000	230000	240000	250000	260000	280000	220000	190000
5. Получен компьютер от сторонней организации в виде безвозмездной помощи по остаточной стоимости, руб.	4000	4100	4500	4400	4300	4550	4600	4800	5000	5200
6. Получен доход от продажи валюты в виде положительной курсовой разницы, руб.	1750	1800	1900	1780	1920	1760	1680	1740	1650	1500
7. Получен беспроцентный заем на развитие производства в сумме, руб.	500000	600000	800000	900000	700000	400000	600000	900000	600000	700000

Продолжение таблицы А.17



### **3 Налог на доходы физических лиц.**

#### **Страховые взносы во внебюджетные фонды**

3.1 Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за отчетный налоговый период (январь - декабрь). Исходные данные по начисленной заработной плате приведены в таблице А.18.

Используя исходные данные таблицы А.18, рассчитать:

- сумму налога на доходы физических лиц за период январь - декабрь;
- сумму страховых взносов в ПФР (страховая часть и накопительная) за период январь - декабрь;
- сумму страховых взносов в ФОМС за период январь - декабрь;
- сумму страховых взносов в ФСС (страховые взносы по временной нетрудоспособности) за период январь - декабрь;
- сумму страховых взносов в ФСС (взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) за период январь - декабрь.

Расчет вести в таблицах А.19 и А.20 нарастающим итогом.

Исчисленные суммы за месяц (по выбору) оформить бухгалтерскими проводками.





ФСС (страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний)								
---	--	--	--	--	--	--	--	--



#### 4 Налог на имущество организаций

4.1 Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал отчетного года, используя исходные данные таблицы А.21. Установлена максимальная ставка налога

Таблица А.21 - Стоимостные показатели имущества организации, тыс. руб.

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Амортизация основных фондов	14 500	14 650	14 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Амортизация нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1 200	1 240	1 200	200

4.2 Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал, полугодие. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. Исходные данные в таблице А.22. Метод начисления амортизации - *линейный*

Таблица А.22 - Исходные данные по объекту основных средств

Показатели	В а р и а н т ы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перв. стоимость объекта ОС, тыс. руб.	1250	2410	1860	1340	1590	2120	850	970	510	320
Срок полезного использования, лет	10	12	8	9	10	15	5	6	4	3
Дата ввода в эксплуатацию	15.01	10.02	20.03	13.03	10.01	15.02	18.02	13.01	12.03	5.02

4.3 Определить налоговую базу и рассчитать сумму налога по окончании каждого отчетного и налогового периода. Налоговая ставка - максимальная. Исходные данные в таблице А.23. Метод начисления амортизации – *линейный*

Таблица А.23 - Исходные данные

Показатели \ варианты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стоимость объекта ОС на 1.01.20_г., тыс. руб.	142	156	180	195	168	193	184	201	245	198
Норма амортизации в год, %	12,0	12,5	13,0	13,5	14,0	14,5	15,0	15,5	16,0	16,5



- грузовые автомобили	руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
- легковые автомобили	руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

5.4 Для исчисления транспортного налога организация за истекший налоговый период имеет исходные данные, представленные в таблице А.25. Требуется:

- исчислить транспортный налог по видам транспортных средств;
- определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица А.25 - Исходные данные

Показатели	Ед.изм.	В а р и а н т ы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01. 20_ года											
- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.	ед.	15	16	20	18	17	19	15	16	12	13
- легковые автомобили с мощностью двигателя 85 л.с.	ед.	3	4	5	6	6	8	7	6	3	9
Снято с регистрации в марте текущего года грузовых автомобилей	ед.	5	2	3	4	2	3	4	8	5	4
Ставки транспортного налога, установленные законом области за каждую л. с.:											
- грузовые автомобили	руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
- легковые автомобили	руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

5.5 Для исчисления авансового платежа транспортного налога организация за первый квартал текущего года организация имеет исходные данные, представленные в таблице А.26.

Требуется:

- определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Таблица А.26 - Исходные данные для расчета транспортного налога

Показатели	Ед.изм.	В а р и а н т ы												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.04. 20_ года														
- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.	ед.	20	21	22	28	27	29	25	26	22	23			
- легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с.	ед.	5	3	4	8	9	5	4	7	6	8			
Ставки транспортного налога, установленные законом области за каждую л. с.:														
- грузовые автомобили	руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?			
- легковые автомобили	руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?			

## 6 Земельный налог

6.1 Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 1 200 м<sup>2</sup>, на котором расположен его частный дом. Часть участка (33 %) используется гражданином для выращивания цветов, которые продаются им на колхозном рынке. Кадастровая оценка участка установлена в 340 000 руб.

Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения установлена в 1,5 %, а для земель под жилищное строительство в 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

6.2 Гражданин владеет двумя земельными участками: на одном он построил индивидуальный дом (кадастровая оценка равна 880 000 руб.), второй участок (кадастровая оценка равна 120 000 руб.) гражданин сдает в аренду строительной организации под хранение материалов. Доход от аренды составляет 180 000 руб.

Ставка налога для земель, используемых под жилищное строительство, установлена - 0,3 %, а для земель, используемых промышленными предприятиями, - 0,5 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

6.3 Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 600 м<sup>2</sup> в поселке городского типа. Кадастровая оценка участка составляет 550 000 руб. Участок выделен под застройку, но в рассчитываемом налоговом периоде никакие проектные и иные строительные работы не производились.

Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения установлена равной 0,5 %, а для категории земель, используемых под жилищное строительство, - 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

6.4 Индивидуальный предприниматель использует земельный участок на окраине города для стоянки транспортных средств. Площадь, занимаемого участка составила 5 520 м<sup>2</sup>. Кадастровая оценка участка под стоянкой равна 18,5 млн. руб. Ставка налога для данной категории земли установлена равной 0,5 %.

Необходимо определить сумму земельного налога.

6.5 Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка:

один - для производственных целей, кадастровой стоимостью - 6 млн. руб.;

второй - для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью - 2 млн. 300 тыс. руб.

Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки:

- по первому участку - 1, 25 %;

- по второму участку - 0.3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

## 7 Комплексная задача по расчету налогов и страховых взносов

Организация ООО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, создана 10 января 201 \_\_г.

Учредитель ООО «Вымпел» - Иванова А. А., она же директор, главный бухгалтер - Кудряшова Ф. Е.

Уставный капитал составляет 25 000 руб. внесен основным средством (компьютер).Срок полезного использования компьютера -?

Производственное помещение и оборудование - арендуются.

Организация относится к третьему классу профессионального риска.

Незавершенное производство на конец отчетного периода - 15 000 руб.

*Учетной политикой предусмотрено:*

- Учет выручки - по «оплате» продукции.
- Учет готовой продукции - по планово - учетным ценам.
- Метод начисления амортизации - *линейный*.
- При формировании налоговой базы по налогу на прибыль используется *кассовый метод*.

В первом квартале текущего налогового периода организация производила ряд операций (исходные данные IIII).

а) Руководствуясь методическими указаниями к комплексной задаче, произвести необходимые расчеты по налогам и страховым взносам (расчеты 1 - 6):

1. Расчет налога на добавленную стоимость за первый квартал.
2. Расчет транспортного налога за первый квартал (авансовый платеж)
3. Расчет налога на имущество организации за первый квартал (авансовый платеж)(таблица А.29 и А.30)
4. Расчет налога на доходы физических лиц за первый квартал (таблица А.31)
5. Расчет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды за первый квартал (таблица А.32)
6. Расчет налога на прибыль организации за первый квартал (таблица А.33)



б) Оформить платежные поручения по перечислению налогов в бюджет, страховых взносов во внебюджетные фонды.

в) Результаты расчетов оформить в таблице А.34 «Итоговые результаты расчетов по комплексной задаче».

## Исходные данные к комплексной задаче

1. 25 января на собственные средства приобретена автомашина «Волга» ГАЗ - 31029 (мощность двигателя 90 л. с.) стоимостью 145 000 руб., в том числе НДС. В соответствии с классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, автомашина относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования 5 лет. В I квартале предприятие оплатило текущий ремонт автомашины на сумму 5000 руб.;
2. С 1 марта предприятие заключило договор аренды на автомобиль ВАЗ сроком на 6 месяцев с организацией, без экипажа. Оплата по договору составила 2000 руб. в месяц, в том числе НДС. Арендные платежи предприятие оплатило в полном объеме за весь период аренды;
3. С 1 февраля приобретена и установлена у сторонней организации охранно - пожарная сигнализация на сумму 7 000 руб., в том числе НДС;
4. Отгружена продукция собственного производства покупателю: 180 штук по цене 10 500 руб. (без НДС)
5. Расходы на производство продукции:
  - 5.1 материальные расходы за квартал - 400 000 руб.;
  - 5.2 начислена заработная плата работникам организации за квартал - ?
  - 5.3 начислены страховые взносы во внебюджетные фонды за квартал - ?
  - 5.4 прочие расходы за квартал:
    - оплачены транспортные расходы по доставке материалов на склад - 5670 руб., в том числе НДС;
    - оплачена аренда помещения и оборудования за три месяца - 90 000 руб., в том числе НДС;
    - получен и оплачен счет на оплату услуг за пользование сетью Интернет - 3600 руб., в том числе НДС;
    - оплачены услуги городской телефонной сети - 5500 руб., в том числе НДС;
    - оплачены командировочные расходы сотрудникам организации - 4300 руб.;
    - оплачены услуги по изготовлению рекламного щита в сумме 5450 руб., в том числе НДС;
    - оплачены услуги банка в сумме 400 руб.
6. С января по март на расчетный счет поступили денежные средства за реализованную продукцию - 1 982 400 руб., в т. ч. НДС - 302 400 руб.
7. Оплачено с расчетного счета поставщику за материалы - 472 000 руб., в том числе НДС - 72 000 руб.
8. Выдана заработная плата из кассы за январь, февраль месяцы - ? руб.
9. Перечислен НДС за январь и февраль месяцы - ? руб.

10. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль месяцы - ? руб.
11. Перечислен транспортный налог организации за квартал - ? руб.
12. Перечислен авансовый платеж по налогу на имущество организации за квартал - ? руб.
13. Начислен налог на прибыль организации за квартал (кассовый метод)

### Исходные данные к комплексной задаче

На предприятии числятся 9 сотрудников. Исходные данные по сотрудникам приведены в таблицах А.27 и А.28.

В январе 16 рабочих дней, отработано каждым - 15 дней.

В феврале и марте рабочие дни отработаны полностью всеми сотрудниками.

Таблица А.27 - Исходные данные для расчета НДФЛ и страховых взносов

Фамилия и инициалы	Шифр счета	Год рождения	Дети до 18 лет	Северная надбавка	Районный коэффициент	Принят на работу
1Иванова А. А.	26	1957	-	50	40	10.01
2Кудряшова Ф. Е.	26	1968	1	50	40	10.01
3Лисичкина Л. Т.	20	1988	1	30	40	10.01
4Мишина А. Л.	20	1990	-	20	40	10.01
5Петров В. В.	25	1987	1	40	40	10.01
6Петрова О. Е.	20	1960	-	50	40	10.01
7Сидорова А. С.	20	1977	2	50	40	10.01
8Синицын П. П.	25	1959	-	50	40	10.01
9Степкина Л. В.	26	1979	2	50	40	10.01

Таблица А.28 - Оклад работника в месяц, руб.

Ф.И.О.	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1Иванова А. А.	27800	27850	27860	27890	27910	27940	27970	28000	28020	28050
2Кудряшова Ф.Е.	18700	18720	18740	18760	18780	18800	18810	18830	18850	18870
3Лисичкина Л.Т.	14660	14670	14690	14700	14720	14730	14750	14760	14780	14790
4Мишина А. Л.	14790	14660	14670	14690	14700	14720	14730	14750	14760	14780

5Петров В. В.	15670	15690	15700	15720	15730	15750	15760	15780	15790	15810
6Петрова О. Е.	15170	15180	15200	15210	15230	15240	15260	15270	15290	15300
7Сидорова А. С.	16680	16700	16710	16730	16750	16760	16780	16800	16810	16830
8Синицын П. П.	14750	14760	14780	14790	14730	14710	14660	14670	14690	14700
9Степкина Л. В.	13140	13160	13170	13180	13200	13210	13220	13230	13250	13260

## Методические указания к комплексной задаче

Используя исходные данные I заполнить таблицы А.29 «Остаточная стоимость основных средств» и А.30 «Налог на имущество организации (авансовый платеж)», привести необходимые расчеты

Таблица А.29 - Остаточная стоимость основных средств

Месяц года	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма амортизации в месяц, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1.01.20_г.				
1.02.20_г.				
1.03.20_г.				
1.04.20_г.				

Таблица А.30 - Налог на имущество организации (авансовый платеж)

Месяц года	Остаточная стоимость основных средств на начало месяца, руб.	Налоговая база, руб.	Сумма авансового платежа по налогу на имущество организации, руб.
1.01.20_г.		(расчет)	(расчет)
1.02.20_г.			
1.03.20_г.			
1.04.20_г.			

Используя исходные данные II привести необходимые расчеты по НДФЛ - таблица А.31, страховым взносам во внебюджетные фонды - таблица А.32.

Таблица А.31 - Налог на доходы физических лиц

<i>Сотрудник - первый</i>		<i>январь</i>	<i>февраль</i>	<i>март</i>
Доход, подлежащий налогообложению	<i>за месяц</i>			
	<i>с начала</i>			

	<i>года</i>			
Стандартные налоговые вычеты	<i>за месяц</i>			
	<i>с начала года</i>			
База, подлежащая налогообложению	<i>за месяц</i>			
	<i>с начала года</i>			
Сумма налога на доходы физических лиц - с начала года - за месяц				

Таблица А.32 - Страховые взносы во внебюджетные фонды

<i>Сотрудник - первый</i>	<i>январь</i>	<i>февраль</i>	<i>март</i>
1	2	3	4
Доход, подлежащий обложению страховыми взносами, <i>за месяц</i>			
Доход, подлежащий обложению страховыми взносами, <i>с начала года</i>			
База, подлежащая обложению страховыми взносами, <i>с начала года</i>			
Сумма страховых взносов в ПФР (страховая часть) - с начала года - за месяц			
Сумма страховых взносов в ПФР (накопительная часть) - с начала года - за месяц			
Сумма страховых взносов в ФФОМС - с начала года - за месяц			
Сумма страховых взносов в ФСС РФ - с начала года - за месяц			

Используя исходные данные I и исходные данные II заполнить таблицу А.33 «Налог на прибыль организации», привести необходимые расчеты.

Таблица А.33 - Налог на прибыль организации, руб.

Вид хозяйственной операции	Сумма, руб.	Отношение к налоговой базе	
		учитывается	не учитывается
1	2	3	4
<b>Д о х о д ы</b>			
1.			
2.			
3.			
<i>Итого доходов</i>			
<b>Р а с х о д ы</b>			
1.			
2.			
3.			

Продолжение таблицы А.33

1	2	3	4
<i>Итого расходов</i>			
Налогооблагаемая прибыль (расчет)			
Налог на прибыль - всего В том числе: - федеральный бюджет - региональный бюджет			

Результаты расчетов оформить в таблице А.34

Таблица А.34 - Итоговые результаты расчетов по комплексной задаче

Наименование налогов, страховых взносов	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
<i>Организация как налогоплательщик</i>			
1. НДС начисленный			
2. НДС к зачету			
3. НДС к доплате (к возмещению)			
4. Транспортный налог			
5. Налог на имущество организации			
6. Налог на прибыль			

<i>Итого налоговые обязательства организации</i>		
<i>Организация как налоговый агент</i>		
7. Налог на доходы физических лиц		
<i>Организация как плательщик страховых взносов</i>		
8. Страховые взносы ПФР (страховая часть)		
9. Страховые взносы ПФР (накопительная часть)		
10. Страховые взносы ФОМС		
11. Страховые взносы ФСС РФ (на случай временной нетрудоспособности)		
12. Страховые взносы ФСС РФ (несчастный случай на производстве и профзаболевания)		
<i>Итого обязательства организации по страховым взносам</i>		