ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**Учебная практика**

(заочное отделение)

**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 – 3 года.

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 I и II).

а) Руководствуясь методическими указаниями к комплексной задаче, произведите 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) (таблицы 3 и 4)
4. Расчет налога на доходы физических лиц за первый квартал (таблица 5)
5. Расчет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды за первый квартал (таблица 6)
6. Расчет налога на прибыль организации за первый квартал (таблица 7)

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

в) Результаты расчетов оформите в таблице 8 «Итоговые результаты расчетов по комплексной задаче».

**Исходные данные I 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 - ?

* 1. 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.

1. С января по март на расчетный счет поступили денежные средства за реализованную продукцию - 1 982 400руб., в т. ч. НДС - 302 400 руб.
2. Оплачено с расчетного счета поставщику за материалы - 472 000 руб., в том числе НДС - 72 000 руб.
3. Выдана заработная плата из кассы за январь, февраль месяцы - ? руб.
4. Перечислен НДФЛ за январь и февраль месяцы - ? руб.
5. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль месяцы - ? руб.
6. Перечислен транспортный налог организации за квартал - ? руб.
7. Перечислен авансовый платеж по налогу на имущество организации за квартал - ? руб.
8. Начислен налог на прибыль организации за квартал (кассовый метод)

**Исходные данные II к комплексной задаче**

На предприятии числятся 9 сотрудников. Исходные данные по сотрудникам приведены в таблицах 1 и 2.

В январе 20\_\_ г. - ? рабочих дней, отработано каждым - ? дней.

В феврале и марте рабочие дни отработаны полностью всеми сотрудниками.

Таблица 1 - 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 |
| 1. Иванова А. А. | 26 | 1957 | - | 50 | 40 | 10.01 |
| 1. Кудряшова Ф. Е. | 26 | 1968 | 1 | 50 | 40 | 10.01 |
| 1. Лисичкина Л. Т. | 20 | 1988 | 1 | 30 | 40 | 10.01 |
| 1. Мишина А. Л. | 20 | 1990 | - | 20 | 40 | 10.01 |
| 1. Петров В. В. | 25 | 1987 | 1 | 40 | 40 | 10.01 |
| 1. Петрова О. Е. | 20 | 1960 | - | 50 | 40 | 10.01 |
| 1. Сидорова А. С. | 20 | 1977 | 2 | 50 | 40 | 10.01 |
| 1. Синицын П. П. | 25 | 1959 | - | 50 | 40 | 10.01 |
| 1. Степкина Л. В. | 26 | 1979 | 2 | 50 | 40 | 10.01 |

Таблица 2 - Оклад работника в месяц, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Варианты | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Иванова А. А. | 27800 | 27850 | 27860 | 27890 | 27910 | 27940 | 27970 | 28000 | 28020 | 28050 |
| 1. Кудряшова Ф.Е. | 18700 | 18720 | 18740 | 18760 | 18780 | 18800 | 18810 | 18830 | 18850 | 18870 |
| 1. Лисичкина Л.Т. | 14660 | 14670 | 14690 | 14700 | 14720 | 14730 | 14750 | 14760 | 14780 | 14790 |
| 1. Мишина А. Л. | 14790 | 14660 | 14670 | 14690 | 14700 | 14720 | 14730 | 14750 | 14760 | 14780 |
| 1. Петров В. В. | 15670 | 15690 | 15700 | 15720 | 15730 | 15750 | 15760 | 15780 | 15790 | 15810 |
| 1. Петрова О. Е. | 15170 | 15180 | 15200 | 15210 | 15230 | 15240 | 15260 | 15270 | 15290 | 15300 |
| 1. Сидорова А. С. | 16680 | 16700 | 16710 | 16730 | 16750 | 16760 | 16780 | 16800 | 16810 | 16830 |
| 1. Синицын П. П. | 14750 | 14760 | 14780 | 14790 | 14730 | 14710 | 14660 | 14670 | 14690 | 14700 |
| 1. Степкина Л. В. | 13140 | 13160 | 13170 | 13180 | 13200 | 13210 | 13220 | 13230 | 13250 | 13260 |

**Методические указания к комплексной задаче**

Используя исходные данные I, заполните таблицу 3 «Остаточная стоимость основных средств», приведите необходимые расчеты.

Таблица 3 - 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. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Используя исходные данные I, заполните таблицу 4 «Налог на имущество организации (авансовый платеж)», приведите необходимые расчеты.

Таблица 4 - 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, рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, приведите необходимые расчеты по НДФЛ и стандартным вычетам - таблица 5.

Таблица 5 - Налог на доходы физических лиц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Сотрудник - первый* | | *январь* | *февраль* | *март* |
| Доход, подлежащий налогообложению | *за месяц* |  |  |  |
| *с начала года* |  |  |  |
| Стандартные налоговые вычеты | *за месяц* |  |  |  |
| *с начала года* |  |  |  |
| База, подлежащая налогообложению | *за месяц* |  |  |  |
| *с начала года* |  |  |  |
| Сумма налога на доходы физических лиц  *- с начала года*  *- за месяц* | |  |  |  |

Используя исходные данные II, приведите необходимые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды (ПФР, ФОМС, ФСС) - таблица 6.

Таблица 6 - Страховые взносы во внебюджетные фонды

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Сотрудник - первый* | *январь* | *февраль* | *март* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доход, подлежащий обложению страховыми взносами,  *за месяц* |  |  |  |
| Доход, подлежащий обложению страховыми взносами,  *с начала года* |  |  |  |
| База для начисления страховых взносов на ОПС в пределах лимита - *с начала года* |  |  |  |
| Доход свыше лимита (указать лимит) |  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ПФР, *с начала года*  по ставке: - 22 %  по ставке - 10 % |  |  |  |
|  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ПФР – всего  *с начала года* |  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ПФР,  *за месяц* |  |  |  |
| База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование,  *с начала года* |  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ФФОМС,  *с начала года* |  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ФФОМС,  *за месяц* |  |  |  |
| База для начисления страховых взносов в ФСС (на случай временной нетрудоспособности)  *с начала года* |  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ФСС РФ, (на случай временной нетрудоспособности),  *с начала года* |  |  |  |
| Сумма страховых взносов в ФСС РФ,  *за месяц* |  |  |  |
| Сумма взносов в ФСС (НСП и ПЗ) |  |  |  |

Используя исходные данные I и исходные данные II, заполните таблицу 7 «Налог на прибыль организации», приведите необходимые расчеты.

Таблица 7 - Налог на прибыль организации, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид хозяйственной операции | Сумма, руб. | Отношение к налоговой базе | |
| учитывается | не учитывается |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | *Итого доходов* |  |  |  |
| Расходы | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | *Итого расходов* |  |  |  |
|  | Налогооблагаемая прибыль  (расчет) |  |  |  |
|  | Налог на прибыль - всего  В том числе:  - федеральный бюджет  - региональный бюджет |  |  |  |

Результаты расчетов оформить в таблице 8

Таблица 8 - Итоговые результаты расчетов по комплексной задаче

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налогов, страховых взносов | Корреспонденция счетов  Дт Кт | Сумма, руб. |
| *Организация как налогоплательщик* | | | |
| 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 |  |  |
|  | *Итого налоговые обязательства организации* |  |  |
| *Организация как налоговый агент* | | | |
| 7 | Налог на доходы физических лиц |  |  |
| *Организация как плательщик страховых взносов* | | | |
| 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) |  |  |
|  | *Итого обязательства организации по страховым взносам* |  |  |