**№1 ФСС расчет пособия по беременности и родам и по уходу за ребенком до 1,5 лет.**

Бухгалтер участка расчетов с персоналом по оплате труда крупной производственной компании оформляет предоставление сотрудницам организации отпуска по беременности и родам и уходу за ребенком до 1,5 лет в соответствии с представленными документами, необходимо:

1. Указать какие документы были представлены в бухгалтерию для расчета отпускных;

2. Произвести расчет отпускных сумм;

3. Указать как произведенные расчеты и начисленные суммы отразились в отчетности организации.

**Задание 1.**

Технолог Смирнова Н.С. принята на работу 23 мая 2014 года. Смирнова Н.С. уходит в декретный отпуск 10 марта 2018г. в связи с рождением двух детей.

Ее доход в 2017 году составил 845 000 руб., в этом же году она находилась на больничном с 15 ноября по 20 ноября и получила пособие по временной нетрудоспособности 5 625 руб.

Кроме того, ей была выплачена материальную помощь в соответствии с коллективным договором, в связи со смертью близких родственников 55 000 руб.

Доход в 2016 году составил 770 000 руб., дополнительные выплаты не производились.

**Задание 2.**

Лаборант Обухова С.Н. была принята на работу в 25 ноября 2017 года, уходит в декретный отпуск 15 апреля 2018 года (осложненные роды). Доход Обуховой С.Н. за 2017 год составил 52 000 рублей, за 2018 год – 145 000 рулей.

**Задание 3.**

Менеджер по персоналу Измайлова А.В. переходит из первого декрета сразу во второй декрет 11 апреля 2018 года. Расчетными периодами Петрова А.В. выбрала годы, которые предшествовали ее первому отпуску, то есть 2014-2015 годы. Доход Измайловой А.В. за выбранные годы равен:

* в 2014 году – 685 000 рублей;
* в 2015 году – 846 000 рублей.

**Задание 4.**

Инженер по технике безопасности Яковлев С.Д. оформляет отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет, в связи с рождением внука с 29 апреля 208 года. Доход Яковлев С.Д. в 2017 году составил 715 000 руб., дополнительные выплаты не производились, в 2016 году 680 000 руб., в соответствии с коллективным договором производилась оплата санаторного лечения сумме 34 000 руб.

**№2 Налог на имущество организаций**

1. Налог на имущество уплачивается при одновременном соблюдении следующих условий:

2. Налогооблагаемое имущество представляет собой

3. Что является и как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество

4. Кем устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество, отчетные периоды и сроки уплаты налога

5. Что означает понятие дифференцированные ставки по налогу на имущество

6. Какой порядок и сроки уплаты налога на имущество за год (налоговый период)

7. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества, годовой налог (при условии, что организация не платит авансы) и в регионе нахождения организации применяется стандартная ставка налога на имущество. Заполнить Раздел 2. «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства» декларации по налогу на имущество

При заполнении декларации за прошедший год использовались следующие данные:

|  |  |
| --- | --- |
| По состоянию на: | Остаточная стоимость, тыс. руб. |
| 01.01.2017 | 120 |
| 01.02.2017 | 115 |
| 01.03.2017 | 110 |
| 01.04.2017 | 264 |
| 01.05.2017 | 256 |
| 01.06.2017 | 186 |
| 01.07.2017 | 182 |
| 01.08.2017 | 178 |
| 01.09.2017 | 224 |
| 01.10.2017 | 220 |
| 01.11.2017 | 196 |
| 01.12.2017 | 192 |
| 31.12.2017 | 188 |

**№3 Налог на добавленную стоимость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО «ИНИЦИАТИВА» является плательщиком НДС. Предприятие производит и реализует мебель.  За 1 квартал текущего года  произведено и реализовано: - 158 спальных гарнитуров по цене 92 000 руб. за гарнитур без НДС; - 202 кухонных гарнитура 65000 руб. гарнитур без НДС; - 150 наборов мебели для детской комнаты по цене 35 000 без НДС. Для производства продукции было закуплено сырье на сумму 5 970 000 руб. без НДС.  Сырье оплачено, счет-фактуры имеются.  Кроме того, приобретен станок для резки основы за 890 000 руб. без НДС. Оплата станка произведена в размере 30%, счет-фактура имеется. Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 136 600 руб. без НДС, счета-фактуры нет.  Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 1 236 000 руб.  Необходимо:   1. Рассчитать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; 2. Указать сроки уплаты НДС; 3. Заполнить 3 Раздел 3. «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации»   При решении задачи указать типовые проводки и общую сумму, исходя из условия задачи.  **№4 Оценочны обязательства**  Отразить на счетах бухгалтерского учета и в отчетности следующий факт хозяйственной жизни.  Организация в январе 2015 года заключила договор поручительства. По условиям договора она несет солидарную ответственность со своей дочерней организацией, являющейся заемщиком по кредитному договору с банком. Сумма кредита 1 000 000 руб., срок договора 24 мес. По состоянию на 31.12.2015 года из-за отсутствия заказов дочерняя компания ликвидирована. К этому моменту она смогла погасить только 25 % своих обязательств по кредитному договору. В целях упрощения примера начисление комиссий и процентов банку не рассматривается. №5 Транспортный налогОрганизация на балансе имеет транспортные средства, а также в производственно - хозяйственной деятельности использует арендованные транспортные средства. Организация имеет филиал в Калининградской области, г. Светлогорск. Необходимо:   1. Рассчитать сумму налога, который организация должна уплатить за I квартал в размере и за весь налоговый период; 2. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу.   Сведения об организации:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п.п. | Общая информация | | | 1. | Наименование организации | «ИНИЦИАТИВА» | | 2. | Форма собственности | Общество с ограниченной ответственностью | | 3. | ИНН | 7706658669 | | 4. | КПП | 770601001 | | 5. | ОГРН | 5077746815474 | | 6. | Дата регистрации в ЕГРЮЛ | 22.07.2010г. | | 7. | Наименование регистрирующего органа, внесшего запись в ЕГРЮЛ | Межрайонная инспекция ФНС № 46 | | 8. | Юридический адрес организации | 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д.42, корпус 24, офис 1, | | 9. | Фактический адрес организации | 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д.42, корпус 24, офис 1, | | 10. | Расчетные счета | ОАО АКБ "ПРОБИЗНЕСБАНК"  БИК 044525968,  к/с 30101810600000000968  р/с 40702810800020086288 | | 11. | Генеральный директор | Родионов Виталий Михайлович | | 12. | Главный бухгалтер | Бузаирова Рината Муслимовна |  На балансе организации числятся следующие транспортные средства:1. Aston Martin Rapide I 2011 года, 5.9 л, 477 л.с.;2. Volkswagen Caddy IV Maxi 2017 года, 1.6 л, 110 л.с. – 2 шт.;3. Infiniti QX70 2015 года, 3.0 л, 238 л.с.;4. По месту нахождения филиала используется Toyota Camry VII (XV50) 2016 года, 2.0 л, 149 л.с.;5. Арендованный на 2 года Volkswagen Multivan T6 2017 года, 2.0 л, 180л.с. **№6 Налоговая отчетность по НДФЛ**  Составить справку о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) за 2017 год, используя следующие данные:   1. Данные налогового агента   ИНН 5029088494 (недостающую информацию найти самостоятельно).   1. Данные о физическом лице – получателе дохода   ИНН 771823677334  ФИО: Петрова Светлана Николаевна  Дата рождения 18.03.1977г.  Гражданство (код станы) 643  Код документа удостоверяющего личность: 21  Серия и номер документа: 46 14 050767   1. Доходы, облагаемые по ставке 13%  |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п.п. | Наименование дохода | Сумма, руб. | | 1. | Начисления по трудовому договору (контракту):  - январь, февраль, март, апрель, май, июнь  - июль  - август  - сентябрь, октябрь  - ноябрь  - декабрь | по 46 750 ежемесячно  19 144  2 422  по 49 050 ежемесячно  54 151  58 860 | | 2. | Начисления по договору гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений):  - январь  - март  - июнь  - июль  - август  - октябрь  - декабрь | 10 000  4 000  16 000  2 190  87 612  12 000  29 000 | | 3. | Суммы отпускных выплат:  - июнь  - июль | 56 387  56 387 | | 4. | Компенсация за неиспользованный отпуск:  - июль | 20 197 | | 5. | Выплаты в соответствии с положением о премировании:  - ноябрь | 14 250 |     Для составления справки 2-НДФЛ использовать сайт https://rftk.ru/form/2ndfl |