

РОСЖЕЛДОР
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)
Тихорецкий техникум железнодорожного транспорта
(ТТЖТ – филиал РГУПС)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)



Методические рекомендации по проведению практических занятий модуля «ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом от 28 июля 2014 г. № 832 зарегистрировано в Минюсте России 19 августа 2014 г. №33638

Организация-разработчик: Тихорецкий техникум железнодорожного транспорта – филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» (ТТЖТ – филиал РГУПС)

Разработчик:

Герасименко Т.П., преподаватель ТТЖТ - филиала РГУПС

Рекомендована цикловой комиссией № 7 сп.38.02.01, 38.02.02
Протокол заседания № 1 от 01.09.2016 г.

Содержание

1. Пояснительная записка.....	5
2. Практическое занятие № 1.....	7
3. Практическое занятие № 2.....	12
4. Практическое занятие № 3.....	15
5. Практическое занятие № 4.....	20
6. Практическое занятие № 5.....	21
7. Практическое занятие № 6.....	24
8. Практическое занятие № 7.....	26
9. Практическое занятие № 8.....	28
10. Практическое занятие № 9.....	44
11. Практическое занятие № 10.....	51
12. Практическое занятие № 11.....	65
13. Практическое занятие № 12.....	
14. Практическое занятие № 13.....	
15. Практическое занятие № 14.....	
16. Литература.....	

Пояснительная записка

Модуль «ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к профессиональному циклу основной профессиональной образовательной программы.

В результате освоения учебной дисциплины модуля «ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен

иметь практический опыт:

проведения расчетов с внебюджетными фондами;

уметь:

- определять виды и порядок расчетов с внебюджетными фондами;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов по внебюджетным фондам;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- применять особенности зачисления сумм расчетов с внебюджетными фондами;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм расчетов с внебюджетными фондами- в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на

учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

знать:

- учет расчетов по расчетам с внебюджетными фондами;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- сущность и структуру расчетов с внебюджетными фондами;
- объекты налогообложения для исчисления расчетов с внебюджетными фондами;

- порядок и сроки исчисления расчетов с внебюджетными фондами;
- особенности зачисления сумм расчетов с внебюджетными фондами в Фонд социального страхования Российской Федерации;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм расчетов с внебюджетными фондами в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

При планировании практических занятий учитывается, что наряду с ведущей дидактической целью — подтверждением теоретических положений — в ходе выполнения заданий у студентов формируются практические умения и навыки обращения с различными экономическими схемами налога, критериями, налоговой отчетностью экономического субъекта, компьютерными программами, которые могут составлять часть профессиональной практической подготовки, а также исследовательские умения (наблюдать, сравнивать, анализировать, устанавливать зависимости, делать выводы и обобщения, самостоятельно вести исследование, оформлять результаты).

В соответствии с ведущей дидактической целью содержанием практических занятий являются решение разного рода задач, в том числе профессиональных (анализ производственных ситуаций, решение ситуационных производственных задач, выполнение профессиональных функций в деловых играх и т.п.), выполнение вычислений, расчетов, чертежей, работа с оборудованием, аппаратурой, работа с нормативными документами, инструкционными материалами, справочниками, составление проектной, плановой и другой технической и специальной документации и др. При разработке содержания практических занятий следует учитывать, чтобы в совокупности по учебной дисциплине они охватывают весь круг профессиональных умений, на подготовку к которым ориентирован «ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами».

На практических занятиях студенты овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которые в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе технологической и преддипломной производственной (профессиональной) практики. Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатываются способность и готовность использовать теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

«ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», по которой планируются практические занятия, определяются рабочим учебным планом.

В ходе практического занятия студенты на основе ранее полученных знаний и умений в новой учебной ситуации самостоятельно решают проблемно-познавательные задачи, публично представляют результаты индивидуальной и коллективной творческой деятельности.

Проведение практических занятий должно быть нацелено на установление тесных межпредметных связей, овладение обобщенными способами извлечения, осмысления и предъявления информации. При этом в зависимости от познавательных возможностей и интересов студентов занятия могут быть специализированными (по определенной теме) или интегрированными.

Уместно предложить студентам:

- подготовить аннотацию - краткую характеристику содержания налога;
- написать рецензию (от франц. «рассмотрение») - предполагающий критический анализ и оценку, отзыв на порядок налогообложения;
- составить резюме (от франц. «излагать вкратце») - краткое изложение порядка налогообложения, структуры налога и т.д., основные выводы по направлениям налогообложения;
- дать аргументированный прогноз развития процессов и явлений в налогообложении;

- составить развернутую характеристику видов налогообложения, порядка расчетов налогов, содержание налоговой декларации по отдельно взятому налогу и др. Для эффективности занятий необходимо наличие раздаточного материала, доступной литературы.

Для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) при очной форме обучения предусмотрено проведение практических занятий в объеме 40 часов, а при заочной форме обучения – 10 часов.

Практическое занятие №1

Тема: Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет
Цель занятия: Изучение порядка исчисления НДС

Оборудование: НК РФ, инструкционная карта, калькулятор

Краткие теоретические сведения

При совершении облагаемых НДС операций налогоплательщики обязаны исчислить сумму налога (п. 1 ст. 166 НК РФ).

Также расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, можно пронести по уравнению:

$$\text{НДС}_{\text{б}} = \text{НДС}_{\text{и}} - \text{НДС}_{\text{н.в}},$$

где НДС_б - налог, подлежащий уплате в бюджет;

НДС_и - исчисленный налог по операциям реализации товаров (работ, услуг), получения предварительной оплаты, частичной оплаты;

НДС_{н.в} - налог, принятый к учету либо уплаченный (в соответствии со счетом-фактурой) при приобретении товаров (работ, услуг).

Рассмотрим более подробно каждую составляющую данного уравнения.

Исчисление необходимо производить по итогам каждого налогового периода как общую сумму налога, исчисленную от налоговой базы, уменьшенную на сумму налоговых вычетов. Если сумма вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику из бюджета после проведения соответствующей камеральной проверки налогового органа. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами, определяется как сумма налога, указанная в счете-фактуре, исчисляется и уплачивается в полном объеме.

Порядок проведения занятия

1. Исследуйте примеры расчета НДС, ставок НДС
2. Классифицируйте общую структуру НДС
3. Изучите рисунок-схему

Содержание отчета

1. Определите алгоритм исчисления НДС
2. Составьте самостоятельный расчет НДС (на базе примеров)
3. Сделайте вывод

Практическое занятие №2

Тема: Заполнение счет-фактуры

Цель занятия: Изучение порядка заполнения счет-фактуры: организацией, обособленным подразделением, с конкретным договором простого товарищества или доверительного управления имуществом. Алгоритм заполнения СФ по строкам, графам.

Оборудование: СФ, инструкция по заполнению СФ

Краткие теоретические сведения

Нельзя использовать сводную счет фактуру от нескольких поставщиков. От каждого поставщика должна быть своя СФ. Строка 1 «Номер СФ» При составлении счетов-фактур обособленными подразделениями (участником товарищества или доверительным управляющим) к порядковому номеру через "/" добавляется код обособленного подразделения, указанный в учредительных документах (код операции, в соответствии с договором товарищества или доверительного управления имуществом). При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, а также при составлении в указанном случае комиссионером (агентом) счета-фактуры, выставляемого покупателю, указывается дата выписки счета-фактуры комиссионером (агентом). При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается дата счета-фактуры, выставляемого продавцом комиссионеру (агенту). Порядковые номера таких счетов-фактур указываются каждым налогоплательщиком в соответствии с их индивидуальной хронологией составления счетов-фактур. В случае если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения. В случае если реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав осуществляет участник товарищества или доверительный управляющий, исполняющий обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость, при составлении этим участником товарищества или доверительным управляющим счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется утвержденным участником товарищества или доверительным управляющим

цифровым индексом, обозначающим совершение операции в соответствии с конкретным договором простого товарищества или доверительного управления имуществом; С 1 июля 2013 года разрешено выставять одну счет-фактуру на несколько поставок. Строка 1 «дата СФ» Дата составления счета-фактуры должна быть не ранее даты составления первичного документа. Строка 1а «Номер и дата исправления» Строка заполняется только в случае составления исправленного счета-фактуры: в строке указывается порядковый номер и дата исправления. Если в счет-фактуру не вносятся исправления, то в этой строке ставят прочерк. Строка 2 «Продавец» На основании учредительных документов вносят сокращенное или полное наименование юридического лица – продавца, для индивидуального предпринимателя — ФИО. Строка 2а «Адрес» На основании учредительных документов вносится место нахождения юридического лица – продавца, для индивидуального предпринимателя – место жительства. Строка 2б «ИНН/КПП продавца» Вписывают идентификационный номер налогоплательщика, а также код, разъясняющий причину постановки на учет налогоплательщика-продавца Строка 3 «Грузоотправитель» Если Продавец и Грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись "он же". Если счет-фактура составляется налоговым агентом или на выполнение работы (оказание услуги), в этой строке ставится прочерк. Строка 4 «Грузополучатель» Полное или сокращенное наименование, адрес, в соответствии с учредительными документами. Если счет-фактура составляется налоговым агентом или на выполнение работы (оказание услуги), в этой строке ставится прочерк. Работникам, подписавшим счет-фактуру, можно указывать в них свои должности Строка 5 «К платежно-расчетному документу» Если счет-фактура составляется при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок с применением безденежной формы расчетов в этой строке ставится прочерк. Строка 7 «Валюта» Цифровой код по ОК валют (Постановление Госстандарта России от 25.12.2000 N 405-ст). Если оплата по договору предусмотрена в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или у.е., то в качестве наименования валюты указывается рубль и его код 643. Важно! В у.е. счет-фактуру составлять нельзя. Евро-978, Доллар США - 840 Графы: Графа 1 «Наименование товара» Вносят наименование товара (отгружаемого или поставляемого), описание оказанных услуг или выполненных работ, переданных имущественных прав. Если была получена частичная или полная оплата за предстоящую поставку товара (оказание услуг, выполнение работ), передачу имущественных прав, то пишут наименование поставляемых товаров, описание услуг и работ, имущественных прав. Наименование на

иностранном языке не допускается (письмо ФНС от 10.12.2004 № 03-1-08/2472/16). Графа 2 «Код» Графа 2 и 2а заполняется в соответствии с ОК 015-94 (МК 002-97). "Общероссийский классификатор единиц измерения" (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 366). Графа 2а «Единица измерения» При отсутствии показателя ставится прочерк. При получении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок ставится прочерк. Графа 3 «Количество (объем)» При отсутствии показателя ставится прочерк. При получении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок ставится прочерк. Графа 4 «Цена (тарифа) за единицу измерения» При отсутствии показателя ставится прочерк. При получении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок ставится прочерк. Графа 5 «Стоимость товаров» Графа 3 помноженная на графу 4. Графа 6 «В том числе сумма акциза» При отсутствии показателя вносится запись «без акциза». При получении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок ставится прочерк. Графа 7 «Налоговая ставка» См. см. ставки 18%, 10%, 0%. По операциям, указанным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, вносится запись "без НДС". Графа 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» Графа 5 помноженная на графу 7. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса РФ, вносится запись "без НДС". Графа 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего» Сумма граф 5 и 8. Графа 10 «Страна происхождения» Заполняется если страна происхождения не Россия. При получении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок ставится прочерк. Заполняется в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Графа 10 «Цифровой код» Графа 10 и 10а заполняется в соответствии с ОК стран мира (МК (ИСО 3166) 004-97) 025 – 2001. Графа 11 «Номер таможенной декларации» Заполняется если страна происхождения не Россия. При получении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок ставится прочерк. Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость (показать/скрыть) Скачать пустой бланк корректировочного счета-фактуры новая форма 2012-2013 32 кб. Excel (xls). За отсутствие авансового счета-фактуры инспекторы могут оштрафовать компанию на 10 тыс. руб. Если эти документы не оформляли в течение двух и более кварталов - 30 тыс. руб. Правила заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Порядок проведения занятия

4. Исследуйте порядок применения ставок НДС
5. Классифицируйте общую структуру СФ
6. Каким документом регламентируется порядок заполнения СФ

Содержание отчета

4. Определите алгоритм заполнения СФ
5. Заполните СФ фактически
6. Сделайте вывод

Практическое занятие №3

Тема: оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления НДС

Цель занятия: Изучение алгоритма расчетов НДС: аналитического и синтетического учета НДС. Порядка перечисления НДС в бюджет

Оборудование: платежное поручение, гл.21 НК РФ

Краткие теоретические сведения

Учет расчетов по НДС ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС»). Счет пассивный, балансовый, расчетный. Сальдо счета в основном кредитовое и показывает задолженность организации по уплате налога.

По кредиту счета производится начисление налога; по дебету отражаются суммы НДС, предъявленные к зачету или возмещению, а также уплата в бюджет задолженности по налогу.

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» — активный, балансовый. Дебетовый оборот отражает суммы, выделенные на основании счетов-фактур; кредитовый оборот — суммы налоговых вычетов, уменьшивших сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Рекомендуются вести аналитический учет по счету 19, соответствующий специфике деятельности организации по следующим направлениям:

1) в соответствии с субсчетами и счетами аналитического учета, открытыми на синтетических счетах учета реализуемых ценностей по различным ставкам НДС:

0% — при экспорте; 10% — при реализации продовольственных товаров, товаров для детей;

18% — при реализации других товаров, продукции, работ, услуг. Например:

счету 41-1-1 «Товары, облагаемые по ставке 10%» соответствует счет 19-1-1 «НДС по приобретенным ценностям, облагаемым по ставке 10%», счету 41-1-2 «Товары, облагаемые по ставке 18%» соответствует счет 19.1.2 «НДС по приобретенным ценностям, облагаемым по ставке 18%»,

2) в соответствии с субсчетами и счетами аналитического учета, открытыми по филиалам и подразделениям. Например, счету 79-2-1 «Расчеты с филиалом в г. Орске по текущим операциям» соответствует счет 19-2-1 «НДС по приобретенным ценностям, переданным в г. Орск»; счету 79-2-2 «Расчеты с филиалом в г. Куван по текущим операциям» соответствует счет 19-2-1 «НДС по приобретенным ценностям, переданным в г. Куван»,

3) в соответствии с субсчетами и счетами аналитического учета, открытыми для учета товаров, продукции, работ, услуг, облагаемых и не облагаемых НДС;

счет 43-1 «Готовая продукция, облагаемая НДС по ставке 18%»; счет 43-2 «Готовая продукция, не облагаемая НДС» (например, производимая филиалом, работающим по системе налогообложения ЕНВД).

В соответствии со счетами готовой продукции открываются, например, счета 19-3-1 «НДС по приобретенным ценностям, отпущенным на производство продукции, облагаемой НДС по ставке 18%» и 19.3.2 «НДС по приобретенным ценностям, отпущенным на производство продукции, не облагаемой НДС».

Синтетический учет начисления НДС

«по отгрузке». Д сч. 90-3, К сч. 68-2 — начисление НДС с выручки от продаж по основной деятельности;

Д сч. 91-3, К сч. 68-2 — начисление НДС с выручки от продаж основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, иного имущества;

учетная политика «по оплате»: Д сч. 90-3, К сч. 76-5 — начисление отложенного НДС с выручки от продаж по основной деятельности;

Д сч. 91-3, К сч. 76-5 — начисление отложенного НДС с выручки от продаж основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, иного имущества;'

Д сч. 76-К5, К сч. 68-2 — начислен НДС при оплате выручки (погашении дебиторской задолженности покупателя).

Синтетический учет НДС, начисленного с авансов полученных, и синтетический учет вычетов по НДС не зависят от учетной политики и отражаются с использованием следующих бухгалтерских записей:

Д сч. 62-2 «Авансы полученные», К сч. 68-2 — начислен НДС с аванса полученного;

Д сч. 62-1, К сч. 62-2 «Авансы полученные» — зачет аванса при реализации;

Д сч. 62-2 «Авансы полученные», К сч. 68-2 — «сторно» ранее начисленного НДС с аванса (или обратная запись: Д 68-2, К сч. 62);

Д сч. 19, К сч. 60, 76 — выделен НДС согласно счету-фактуре поставщика;

Д сч. 68-2, К сч. 19 — «сторно», восстановление сумм НДС по ТМЦ, отпущенным на непроизводственные нужды или на производство товаров, работ, услуг, не облагаемых НДС (или обратная запись: Д сч. 19, К сч. 68).

Д сч. 68-2, К сч. 19 — вычет по НДС по оприходованным, оплаченным товарам, работам, услугам, по которым имеется должным образом оформленный счет-фактура поставщика;

Д сч. 68-2, К сч. 51 — оплачена задолженность бюджету по НДС;

Д сч. 94, К сч. 19 или Д сч. 94, К сч. 68-2 — НДС по утраченным, потерянным ценностям, выявленным при инвентаризации, или иным потерям и убылям сверх норм;

Д сч. 99, К сч. 19 — эта запись делается в случае потери, списания ТМЦ, при отсутствии ответственных лиц.

Счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС» подлежат инвентаризации в общеустановленном порядке.

Оформление платежного поручения

В форму платежного поручения введено новое поле 101. Согласно указанию Центрального Банка N 1256-У, если в поле 101 указан специальный код, то банк должен проверить, заполнены ли коды в полях 102 - 110.

Обратите внимание, что ЦБ РФ будет проверять только заполнение полей для кодов, а не их правильность.

В поле 101 для налоговых и иных бюджетных платежей обязательно указывают двузначный статус, определяющий лицо (или орган), оформившее документ. Статус в поле 101 может принимать следующие значения:

Ст атус в поле 101	Лицо или орган, оформивший платежный документ
01	Плательщик налогов или сборов
02	Налоговый агент
03	Сборщик налогов и сборов
04	Налоговый орган
05	Служба судебных приставов Минюста России
06	Участник внешнеэкономической деятельности
07	Таможенный орган

Бланки расчетных документов могут изготавливаться в типографии или на компьютере. Допускается использование копий бланков расчетных документов, если копирование производится без искажений. Размеры полей на бланках платежных документов приведены в Указании ЦБ РФ N 1256-У. Таким образом, если в поле 101 указан один из этих кодов (организации, перечисляющие налоги и сборы, как правило, указывают код 01 или 02), то это означает, что платежное поручение служит для перечисления налогов, сборов, таможенных или иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ и банк проверит, заполнены ли поля 104 - 110.

Если невозможно однозначно определить платеж и в поле 106 указано значение ноль ("0"), то налоговые органы самостоятельно определяют основание платежа, руководствуясь законодательством о налогах и сборах.

В поле 107 указывается налоговый период, который имеет 10 знаков, из них третий и шестой - точки ("."). Показатель используется для указания периодичности уплаты налога (сбора) или конкретной даты его уплаты в формате "число.месяц.год".

Порядок проведения занятия

1. Исследуйте алгоритм аналитического учета НДС
2. Исследуйте алгоритм синтетического учета НДС
3. Каким документом оформляются платежи по НДС

Содержание отчета

1. Определите алгоритм аналитического учета НДС
2. Определите алгоритм синтетического учета НДС
3. Определите алгоритм заполнения платежного поручения на перечисление НДС
4. Сделайте вывод

Практическое занятие №4

Тема: Оформление расчета суммы налога на прибыль

Цель: Изучение алгоритма расчета ННП по оборотам сч.99

Оборудование: гл.25, ч.2 НК РФ, инструкционная карта

Краткие теоретические сведения

Малое предприятие имеет следующие показатели финансовых результатов на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года (табл. 1).

Таблица 1 - Счет 99 «Прибыли и убытки»

Показатель	Оборот по дебету счета 99, руб.	Оборот по кредиту счета 99, руб.
1. Обороты за I квартал	10000	42 000
Сальдо на 01.04		32000
<i>ННП (20%)</i>		
<i>Остаток</i>		

Определите финансовый результат по итогам каждого отчетного периода и итоговый финансовый результат по окончании налогового периода. Рассчитайте налог на прибыль нарастающим итогом за каждый отчетный период.

Порядок проведения занятия

1. Исследуйте алгоритм аналитического учета ННП
2. Исследуйте алгоритм синтетического учета ННП
3. Каким документом оформляются платежи по ННП

Содержание отчета

1. Определите финансовый результат по итогам каждого отчетного периода
2. Определите итоговый финансовый результат по окончании налогового периода.
3. Рассчитайте налог на прибыль нарастающим итогом за каждый отчетный период.
4. Сделайте вывод

Практическое занятие №5

Тема: Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления налога на прибыль

Цель: Изучение алгоритма расчета ННП

Оборудование: гл.25, ч.2 НК РФ, инструкционная карта

Краткие теоретические сведения

Ежеквартальная уплата налога

Перечислять налог в бюджет раз в квартал имеют право:

- организации, у которых выручка за предыдущий год не превышала 3 млн рублей за каждый квартал;
- бюджетные учреждения;
- иностранные организации, которые имеют в России свои представительства;
- некоммерческие организации, у которых нет выручки от продаж.

Также ежеквартально может уплачиваться налог с доходов, полученных по договорам:

- о разделе продукции;
- доверительного управления;
- простого товарищества (совместной деятельности).

Во всех остальных случаях налог на прибыль должен перечисляться в бюджет ежемесячно.

Сумма ежеквартального платежа по налогу определяется исходя из прибыли, фактически полученной за прошедший квартал.

Для того чтобы определить эту сумму, бухгалтер должен:

- 1) налогооблагаемую прибыль за прошедший отчетный период (I квартал, полугодие или девять месяцев) умножить на ставку налога;
- 2) вычесть из полученной суммы налог на прибыль, уже начисленный к уплате в бюджет в предыдущие отчетные периоды.

В бухгалтерском учете начисление квартальных платежей по налогу на прибыль (проводка - **Дебет 99 Кредит 68**) отражают в последний день каждого квартала. Квартальные платежи должны быть перечислены в бюджет:

- за I квартал — не позднее 30 апреля;
- за II квартал — не позднее 30 июля;
- за III квартал — не позднее 30 октября.

По итогам года бухгалтеру следует определить общую сумму налога, которая должна быть перечислена в бюджет. Для этого налогооблагаемую прибыль, полученную за календарный год, умножают на ставку налога. Разницу между общей суммой налога и квартальными платежами перечисляют в бюджет не позднее 31 марта того года, который следует за прошедшим налоговым периодом (календарным годом).

Как заплатить налог на прибыль в 20__ году, покажет пример.

Дебет 68 субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" Кредит 51

— 24000 руб. — перечислен налог на прибыль за 20__ год.

Ежемесячная уплата налога

Организации, которые не имеют право уплачивать налог на прибыль ежеквартально, должны перечислять его в бюджет раз в месяц. Есть два метода уплаты налога:

— первый — исходя из прибыли, фактически полученной за прошедший месяц;

— второй — исходя из суммы налога на прибыль, начисленной в предыдущем квартале (в бюджет ежемесячно перечисляется 1/3 от этой суммы).

Выбранный способ уплаты налога должен быть неизменным в течение всего года

Составление отчета

1. Составить примерную задачу расчета ННП
2. Сделать вывод

Практическое занятие №6

Тема: Определение суммы НДФЛ.

Цель: Изучение алгоритма расчета НДФЛ

Оборудование: гл.23, ч.2 НК РФ, инструкционная карта

Краткие теоретические сведения

Стандартные налоговые вычеты на работающего.

Сумма вычета зависит от принадлежности работника к определенной категории физических лиц.

В этой таблице указаны категории физических лиц в соответствии с суммами вычетов

500 рублей	3000 рублей
герои СССР и РФ, полные кавалеры ордена Славы	ликвидаторам аварий на Чернобыльской АЭС, ПО «Маяк», реке Теча
участники ВОВ, блокадники, узники концлагерей	лица, которые подверглись воздействию радиации в результате аварий или испытаний ядерного оружия
инвалиды с детства, инвалиды I и II групп	Инвалиды ВОВ, а также инвалиды из числа военнослужащих
доноры костного мозга	
родители и супруги погибших военных или государственных служащих	
воины-интернационалисты	

К стандартным вычетам относится также вычеты **на ребенка** работнику организации – родителю, супругу родителя, приемному родителю, супругу приемного родителя, опекуну (попечителю) ребенка. Сумма данного вычета составляет 1400 руб. на каждого ребенка. Для разных категорий родителей и на детей-инвалидов суммы этого вычета увеличиваются – 3000руб.

- **социальные**. К ним относятся суммы потраченные работником на обучение, лечение, благотворительность.

- **имущественные**. Данный вид вычетов предоставляется в случае, если работник совершает продажу имущества, либо приобретение (строительство нового) жилья.

- **профессиональные**

- **инвестиционные налоговые вычеты**.

Содержание отчета

1. Классифицируйте систему вычетов по НДФЛ
2. Изучите расчет НДФЛ
3. Составьте примерную задачу самостоятельно, исчислите годовую сумму НДФЛ, если имеется 2 несовершеннолетних детей, один из них инвалид детства

Практическое занятие №7

Тема: Оформление синтетического учета НДФЛ

Цель: Изучение алгоритма синтетического учета НДФЛ

Оборудование и раздаточный материал: гл.23, ч.2 НК РФ, инструкционная карта, схема НДФЛ, ф. НДФЛ-1,2,3

Порядок проведения занятия

1. Описать алгоритм синтетического учета
2. Составьте схему НДФЛ
3. Ознакомиться с формой 1-НДФЛ, 2- НДФЛ
4. Сделайте выводы

Краткие теоретические сведения

Синтетический учет доходов, начисленных в пользу физических лиц организацией — налоговым агентом, ведется на счетах расчетов:

сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

сч. 75 «Расчеты с учредителями»;

сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Статьей 138 Трудового кодекса РФ (ТК РФ) установлено ограничение размера удержаний из заработной платы. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, 50% заработной платы, причитающейся работнику.

Информация о доходах, отраженная по дебету и кредиту сч. 70, прямо используется для формирования налогооблагаемой базы по НДФЛ. Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрена корреспонденция по дебету сч. 70 и кредиту сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по НДФЛ»). Этой корреспонденцией устанавливается прямая связь и зависимость между начисленным по сч. 70 доходом и начисленным по сч. 68 налогом на доходы физического лица.

Практическое занятие 8

ТЕМА: Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Цель: Изучение алгоритма заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Оборудование: инструкционная карта, платежное поручение

Порядок проведения занятия

1. Исследуйте порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Содержание отчета

1. Определите правила заполнения платежных документов для перечисления налогов и сборов
2. Определите основные регистры, необходимые для заполнения п/п
3. Определите статус в поле 101 п/п
4. Определите КБК
5. Заполните бланк п/п
6. Сделайте вывод

Краткие теоретические сведения

Правила заполнения платежных документов для перечисления налогов и сборов изложены в совместном приказе МНС России, ГТК России, Минфина России N БГ-3-10/98/197/22н от 03.03.03 "Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации". В связи с этим приказ МНС России, ГТК России и Минфина России от 01.10.01 N БГ-3-10/373/961/80н "Об утверждении Правил

указания информации в полях "Платательщик", "Получатель" и "Назначение платежа" расчетных документов на перечисление платежей на счета по учету доходов и средств бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также взыскание недоимок, пеней и штрафов" утратил силу. Обратим внимание на то, что письмом от 24.12.01 N 159-Т Центральный банк России разъяснил, что контроль за правильностью указания информации в полях "Платательщик", "Получатель" и "Назначение платежа" кредитные организации (филиалы) и учреждения Банка России не осуществляют. Следовательно, до появления дополнительных разъяснений ЦБ России можно утверждать, что и после 1 июня 2003 г. банки не будут контролировать правильность заполнения соответствующих полей в платежном поручении и что эта обязанность полностью лежит на налогоплательщиках. В этой связи подробно рассмотрим правила заполнения нового платежного поручения, форма которого представлена ниже. Поля, предназначенные для заполнения различных реквизитов, обозначены номерами. Как и ранее, платежные поручения должны содержать наименование документа, код формы, номер документа (3), число, месяц и год его оформления (4), вид платежа (5), номера расчетных счетов плательщика (9) и получателя (17), сумму (7), наименование и местонахождение банков плательщика (10) и получателя (13), а также их банковские идентификационные коды (11 и 14) и корреспондентские счета (12 и 15).

Для характеристики самого налогового платежа в платежном поручении предназначены поля 104 - 110 и 24. Здесь содержится та информация, которая ранее указывалась в поле "Назначение платежа". Но теперь для каждого показателя выделено специальное поле.

Следует помнить, что по каждому виду налога (коду КБК) нельзя указывать более одного основания и типа платежа. Наличие незаполненных полей 105 - 110 не допускается. Если невозможно указать конкретное значение показателя в полях 105 - 110, то проставляется ноль ("0"). В поле 104 указывается код бюджетной классификации (КБК). Коды бюджетной классификации по соответствующим налогам налогоплательщик всегда может получить в инспекции МНС России по месту его регистрации. Доходы бюджетов РФ классифицируются в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.05.99 N 38н "Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями). В поле 105 вписывается значение кода ОКАТО муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором объектов

административно-территориального деления Российской Федерации. Начиная с 1 января 2000 г. органы статистики при постановке на учет организации в составе Единого государственного регистра предприятий и организаций субъектов хозяйственной деятельности (ЕГРПО) осуществляют их идентификацию на основании классификатора ОКАТО. Таким образом, при постановке на учет каждое юридическое лицо получает свой код ОКАТО.

Таблица «Поля платежного поручения»

<i>Поле</i>	<i>Порядок заполнения</i>
3 №	Указывается номер платежного поручения (кроме 0). Номер присваивается плательщиком в соответствии с установленным у него порядком нумерации. Номер может быть присвоен банком, если платежное поручение заполняется банком по операциям переводов физических лиц.
4 Дата	Проставляется дата составления платежного поручения в формате ДД.ММ.ГГГГ (например, 15.10.2012).
5 Вид платежа	Указывается, каким образом будет осуществлен платеж: «срочно», «телеграфом», «почтой». Поле может не заполняться плательщиком. Если поручение передается в банк в электронном виде, то как правило, данное поле заполняется автоматически в виде кода, установленного банком.
6 Сумма прописью	Сумма пишется с начала строки с заглавной буквы. Слова «рублей» и «копеек» указываются в соответствующем падеже и не сокращаются. Копейки указываются цифрами.
7 Сумма	Сумма указывается цифрами, рубли от копеек отделяются знаком "-" (например, 152-35). Если сумма в целых рублях, без копеек, то 00 копеек можно не указывать, при этом проставляется сумма платежа и знак равенства "=" (например, 152=). В этом случае, в поле 6 «Сумма прописью» копейки также не указываются.
8 Плательщик	Юридическое лицо: если платеж осуществляется только через российские банки -

	указывает свое полное или сокращенное наименование; если банк получателя платежа или банк посредник является иностранным банком, то дополнительно к наименованию указывает адрес своего места нахождения*. Индивидуальный предприниматель: если платеж осуществляется только через российские банки – указывает Ф.И.О. полностью (в именительном падеже) и правовой статус (ИП); если банк получателя платежа или банк посредник является иностранным банком, то дополнительно указывает адрес места жительства/регистрации или места пребывания*. Физическое лицо: если платеж осуществляется только через российские банки – указывает Ф.И.О. полностью (в именительном падеже); если банк получателя платежа или банк посредник является иностранным банком, то дополнительно указывает адрес места жительства/регистрации*; если платеж осуществляется БЕЗ открытия счета, указывается полное или сокращенное наименование кредитной организации/ филиала кредитной организации-отправителя поручения и информация о плательщике - физическом лице: Ф.И.О., ИНН (при его наличии)**. При этом если банк получателя платежа или банк посредник является иностранным банком, то дополнительно указывает адрес места жительства/регистрации физического лица*. Физическое лицо, занимающееся частной практикой в установленном законодательством порядке если платеж осуществляется только через российские банки – указывает Ф.И.О. полностью (в именительном падеже) и вид деятельности (например, адвокат и т.п.); если банк получателя платежа или банк посредник является иностранным банком, то дополнительно указывает адрес места жительства/регистрации*. *Информация об адресе места нахождения или места жительства выделяется знаком "/". **Информация о физическом лице плательщике выделяется знаком "/"
--	---

9 Сч. №	Указывается номер счета плательщика (20-ти-значный, для платежей по банковским счетам начинается на 405, 406, 407, 408)
--------------------	---

Практическое занятие №9

Тема: Проведение контроля платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Цель: Изучение порядка проведения контроля платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Оборудование: инструкционная карта

Порядок проведения занятия

1. Определите порядок планирования контроля платежных поручений

Содержание отчета

1. Определите перечень обязанностей банка по исполнению п/п
2. На примере п/п выявите ошибки в порядке заполнения п/п
3. Сделайте вывод

Краткие теоретические сведения

Статья 60. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов

1. Банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства (далее в настоящей статье - поручение налогоплательщика), а также поручение налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации (далее в настоящей статье - поручение налогового органа) за счет денежных средств (электронных денежных средств) налогоплательщика или налогового агента в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

2. Поручение налогоплательщика или поручение налогового органа исполняется банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. При этом плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

При предъявлении физическим лицом поручения на перечисление налога в обособленное подразделение банка, не имеющее

корреспондентского счета (субсчета), срок, установленный абзацем первым настоящего пункта для исполнения банком поручения налогоплательщика, продлевается в установленном порядке на время доставки такого поручения организацией федеральной почтовой связи в обособленное подразделение банка, имеющее корреспондентский счет (субсчет), но не более чем на пять операционных дней.

3. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или остатка его электронных денежных средств банки не вправе задерживать исполнение поручения налогоплательщика и поручения налогового органа.

3.1. При невозможности исполнения поручения налогоплательщика в срок, установленный настоящим Кодексом, в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на корреспондентском счете банка, открытом в учреждении Центрального банка Российской Федерации, или поручения налогового органа в срок, установленный настоящим Кодексом, в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на счете налогоплательщика или на корреспондентском счете банка, открытом в учреждении Центрального банка Российской Федерации, банк обязан в течение дня, следующего за днем истечения установленного настоящим Кодексом срока исполнения поручения, сообщить о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогоплательщика в налоговый орган по месту нахождения банка и налогоплательщику, а о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогового органа - в налоговый орган, который направил это поручение, и в налоговый орган по месту нахождения банка (его обособленного подразделения).

4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных настоящей статьей обязанностей банки несут ответственность, установленную настоящим Кодексом.

Применение мер ответственности не освобождает банк от обязанности перечислить в бюджетную систему Российской Федерации сумму налога. В случае неисполнения банком указанной обязанности в установленный срок к этому банку применяются меры по взысканию неперечисленных сумм налога (сбора) за счет денежных средств в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному статьей 46 настоящего Кодекса, а за счет иного имущества - в порядке, предусмотренном статьей 47 настоящего Кодекса.

4.1. Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового

органа в Центральный банк Российской Федерации с ходатайством об отзыве лицензии на осуществление банковских операций.

4.2. Требование о перечислении налога в бюджетную систему Российской Федерации (далее в настоящей статье - требование о перечислении налога) должно быть направлено в банк в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи не позднее трех месяцев со дня выявления не перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога и составления налоговым органом документа о выявлении не перечисленной банком в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога.

Требованием о перечислении налога признается уведомление банка о неперечисленной сумме налога, а также об обязанности перечислить эту сумму налога в установленный срок.

Форматы требования о перечислении налога, а также порядок направления этого требования в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

5. Правила, установленные настоящей статьей, применяются также в отношении обязанности банков по исполнению поручений налоговых агентов, плательщиков сборов и распространяются на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации сборов, пеней и штрафов.

6. Правила, установленные настоящей статьей, также применяются при исполнении банком поручений местных администраций и организаций федеральной почтовой связи на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств, принятых от физических лиц - налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов).

7. При исполнении банками поручений по возврату налогоплательщикам, налоговым агентам и плательщикам сборов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней и штрафов плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

Практическое занятие №10

Тема: Исчисление и уплата внебюджетных платежей

Цель: Изучение алгоритма расчета ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам.

Оборудование: инструкционная карта

Порядок проведения занятия

1. Исследуйте порядок расчета ежемесячных обязательных платежей

Содержание отчета

1. Определите алгоритм определения базы начисления страх.взносов
2. Определите алгоритм сравнения базы с максимальной величиной
3. Определите алгоритм расчета страховых взносов
4. Рассчитайте сумму ежемесячного обязательного платежа
5. Определите порядок уплаты ежемес.платежей
6. Сделайте вывод

Краткие теоретические сведения

Плательщики страховых взносов обязаны правильно исчислять и своевременно перечислять страховые взносы (подп. 1 п. 2 ст. 28 Закона № 212-ФЗ).

Страховые взносы подлежат внесению во внебюджетные фонды в виде ежемесячного обязательного платежа.

Чтобы рассчитать ежемесячный обязательный страховой платеж по страховым взносам, необходимо выполнить следующие действия.

1. Определить базу для начисления страховых взносов (БЗ).

Она определяется отдельно по каждому физическому лицу и отдельно по каждому внебюджетному фонду. В базу включаются выплаты и вознаграждения, начисленные физическим лицам с начала года, за минусом выплат и вознаграждений, которые не являются объектом обложения страховыми взносами или не облагаются страховыми взносами на основании положений ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

При расчете налоговой базы для начисления страховых взносов учитываются как выплаты в денежной форме, так и вознаграждения в натуральной форме — в виде товаров, работ, услуг (п. 6 ст. 8 Закона № 212-ФЗ). Следовательно, объектом обложения страховыми взносами являются не только денежные выплаты, но и стоимость товаров, переданных работнику, стоимость работ и услуг, выполненных для работника или оплаченных за него.

В организации работают три человека: генеральный директор, главный бухгалтер и продавец. Выплаты работникам за период с января по июль 2013 г. составили:

- генеральному директору — 571 300 руб.;
- главному бухгалтеру — 403 000 руб.;
- продавцу — 304 000 руб.

Состав этих выплат приведен в таблице 1

Для расчета страховых взносов во внебюджетные фонды необходимо определить базу для начисления страховых взносов отдельно по каждому работнику и отдельно в каждый внебюджетный фонд.

У генерального директора в базу для начисления страховых взносов включаются заработная плата и сумма отпускных. Платежи по договору добровольного медицинского страхования и командировочные расходы не облагаются страховыми взносами на основании п. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

У главного бухгалтера в базу для начисления страховых взносов включаются заработная плата и выплата по договору подряда (за исключением ФСС РФ). Стоимость путевок для детей работницы не являются объектом обложения страховыми взносами. Пособие по временной нетрудоспособности не облагается страховыми взносами на основании п. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

У продавца в базу для начисления страховых взносов включается зарплата, премия и материальная помощь в размере, превышающем 4000 руб. Стоимость подарка к юбилейной дате не является объектом обложения страховыми взносами.

2. Сравнить базу для начисления страховых взносов с ее максимальной величиной — 415 000 руб. (Бм). На сумму, которая превышает максимальную величину базы (Бп), страховые взносы не начисляются. Следовательно:

$$Бп = БЗ — Бм.$$

Значит, базу для начисления страховых взносов (БЗ) необходимо уменьшить на сумму превышения (Бп).

3. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды. Для расчета страховых взносов во внебюджетные фонды необходимо умножить базу на тариф страховых взносов.

Организация уплачивает страховые взносы по основному тарифу. Рассчитаем сумму страховых взносов, с :

4. Рассчитать сумму ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам.

Для расчета суммы ежемесячного обязательного платежа сумму страховых взносов необходимо уменьшить на сумму ежемесячных обязательных платежей, которые были начислены с начала года по месяц, предшествующий истекшему.

За период с января по июнь 2010 г. в организации были начислены страховые взносы в следующем размере.

5. Ежемесячный платеж по страховым взносам в ФСС РФ уменьшить на сумму расходов по обязательному социальному страхованию.

Ежемесячный платеж по взносам в связи с нетрудоспособностью и материнством (в бюджет ФСС РФ) работодатель может уменьшить на произведенные расходы по выплате страхового обеспечения работникам (п. 2 ст. 15 Закона № 212-ФЗ).

Уменьшать ежемесячные платежи по страховым взносам в бюджет ФСС РФ на выплаченные пособия нужно в месяце начисления пособий независимо от даты их выплаты физическим лицам.

В частности, в расходы можно включить (ч. 1 ст. 1.4 Закона № 255-ФЗ):

- пособие по временной нетрудоспособности;
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- социальное пособие на погребение;
- оплату четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

Отметим, что с начала 2010 г. страховые взносы в связи с нетрудоспособностью и материнством нельзя уменьшать на расходы по оплате путевок на лечение и оздоровление работников и членов их семей. Этот вид страхового обеспечения ст. 1.4 Закона № 255 -ФЗ не предусмотрен, а также исключен из ст. 8 Закона № 165-ФЗ (подп. «б» п. 7 ст. 21, ч. 1 ст. 41 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ (далее - Закон № 213-ФЗ)).

При уменьшении ежемесячного платежа в бюджет ФСС РФ на расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности необходимо учитывать следующее.

Если организация выплатила пособие при наступлении нетрудоспособности вследствие общего заболевания или травмы работника, то в расходах по страховым взносам в ФСС РФ можно учесть только ту часть пособия, которая начислена начиная с третьего дня нетрудоспособности.

Дело в том, что пособие по временной нетрудоспособности за первые два дня болезни финансируется за счет средств организации и эти расходы ФСС РФ не возмещает (подп. 1 п. 2 ст. 3, подп. 1 п. 1 ст. 5 Закона № 255-ФЗ)

пример:

В июле организация выплатила главному бухгалтеру пособие о.; по временной нетрудоспособности в размере 16 000 руб. Работница ° : проболела 16 календарных дней. За первые два дня болезни сумма ; пособия, выплачиваемого за счет средств организации, составила : 2000 руб. (16 000 руб.: 16 календ. дн. х 2 календ. дн.). За счет средств : ФСС РФ пособие по временной нетрудоспособности было выплачено ; в размере 14 000 руб. (16 000 руб. - 2000 руб.). : Сумма ежемесячного обязательного платежа в ФСС РФ за июль

• составляет 2030 руб.

Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам

- в ФСС РФ за июль организация может уменьшить на сумму пособия : по временной нетрудоспособности, выплаченной главному бухгалтеру | за счет средств ФСС РФ.

Поскольку сумма пособия за счет средств ФСС РФ превышает еже- ; месячный платеж в ФСС РФ за июль 2010 г., перечислять страховые I взносы за июль в ФСС РФ организация не должна.

Нормы действующего законодательства об обязательном социальном страховании не содержат запрета для страхователей выплачивать страховое обеспечение застрахованным лицам в счет предстоящих платежей страхователя по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Поэтому страхователи могут выплачивать своим работникам страховое возмещение даже в том случае, если сумма этих выплат в текущем месяце превышает сумму страховых взносов, начисленных за этот же месяц в ФСС РФ. В этой ситуации страхователи могут (письмо ФСС РФ от 21.06.2010 № 02-03-13/08-4917):

- либо обратиться в ФСС РФ с заявлением о выплате необходимых средств;
- либо зачесть сумму превышения расходов на выплату страхового возмещения в счет предстоящих платежей страхователей в ФСС РФ.

Практическое занятие №10

Тема: Исчисление и уплата внебюджетных платежей

Цель: Изучение алгоритма исчисления платежей во внебюджетные фонды индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, организациями.

Оборудование: инструкционная карта, форма ПД-4сб налог

Порядок проведения занятия

1. Порядок заполнения п/п по перечислению внебюджетных платежей

Содержание отчета

1. Определите алгоритм исчисления внебюджетных платежей индивидуальными предпринимателями
2. Определите алгоритм исчисления внебюджетных платежей нотариусами, адвокатами
3. Определите алгоритм исчисления внебюджетных платежей организациями
4. Определите порядок заполнения п/п по перечислению внебюджетных платежей
5. Приведите свой пример расчета во внебюджетные фонды
6. Сделайте вывод

Краткие теоретические сведения

Отчисления во внебюджетные фонды нужно платить даже в том случае, если Вы не ведете деятельность (или не получаете прибыль). Всего ИП должен сделать за себя 3 платежа на общую сумму 17208,25 руб. за 2012 год и 3 платежа на общую сумму 35664,66 руб. за 2013 год:

- страховая часть в пенсионный фонд: 11066,40 руб. за 2012 год, 24984 руб. за 2013 год (это 6246 руб. за каждый квартал);
- накопительная часть в пенсионный фонд: 3319,92 руб. за 2012 год, 7495,20 руб. за 2013 год (это 1873,80 руб. за каждый квартал);
- платеж в ФФОМС: 2821,93 руб. за 2012 год, 3185,46 руб. за 2013 год (это 796,37 руб. за каждый квартал);
- платеж в ТФОМС с 2012 года отменен

Фиксированные взносы в ПФР (пенсионный фонд)

Во-первых индивидуальные предприниматели (ИП) платят фиксированные взносы в Пенсионный фонд (ПФ, ПФР). Фиксированные взносы в Пенсионный фонд делятся на страховую часть

и накопительную (т.е. Вы будете оплачивать две квитанции или два платежных поручения). Страховые отчисления в Пенсионный фонд в 2013 году составляют 2082 руб. в месяц (т.е. 6246 руб. за квартал, 24984 руб. в год), накопительная часть взносов составляет 624,60 руб в месяц (т.е 1873,80 руб. за квартал, 7495,20 руб. в год). Платить можно как поквартально, так и один раз за весь год (например в конце года).

Вы можете посмотреть пример заполнения квитанции на страховую часть фиксированного платежа в пенсионный фонд и на накопительную часть фиксированного платежа в пенсионный фонд по форме "ПД-4сб налог".

Пример заполнения квитанции (форма ПД-4сб налог) на фиксированный платеж в пенсионный фонд (страховая часть)

Автоматически заполнить квитанцию или платежное поручение на страховую часть фиксированного платежа в пенсионный фонд (для ИП и ООО на УСН) можно с помощью сервиса

Оплата фиксированных страховых взносов

1. Все вышеперечисленные квитанции оформляются по форме № ПД (налог) или по форме № ПД-4сб (налог) и принимаются к оплате только в Сбербанке (Если у индивидуального предпринимателя есть расчетный счет в любом банке, то платить можно и с него, никакие дополнительные проценты за это не снимаются).

2. При заполнении квитанции на оплату взносов Вам нужно знать КБК (Коды Бюджетной Классификации). Актуальные КБК всегда можно найти на странице официального сайт ПФР, либо воспользоваться бухгалтерским сервисом который заполняет квитанции автоматически.

3. Если Вы зарегистрированы в качестве ИП не с начала года - платить взносы нужно не за весь год, а только за то время, что Вы зарегистрированы (для точного расчета суммы платежа и оформления всех квитанций воспользуйтесь бухгалтерским сервисом).

4. Если Вы совмещаете деятельность ИП с работой по трудовому договору, и работодатель уже платит за Вас взносы - Вам все равно нужно платить указанные фиксированные взносы от лица ИП.

Отчетность по фиксированным платежам

Оплаченные квитанции страховой и накопительной части, а также взносов в ФФОМС и ТФОМС обязательно сохраните. Отчетность (с формами РСВ-2, СЗВ-6-1, АДВ-6-2, АДВ-6-3) с 2012 года для ИП без сотрудников (оплачивающих взносы только за себя)

Сроки сдачи РСВ-2 - до 1-го марта года, следующего за отчетным
Страховые взносы, уплачиваемые плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения

физическим лицам, уплачивают за себя взносы в Пенсионный фонд РФ и Федеральный ФОМС, в фиксированных размерах.

Налогоплательщики, применяющие УСН (Доходы), уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде;

2) расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено

Федеральным законом N 255-ФЗ;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму вышеуказанных расходов более чем на 50 процентов.

Практическое занятие №11

Тема: Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм внебюджетных платежей

Цель занятия: Изучение порядка, алгоритма выполнения бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм внебюджетных платежей

Оборудование: инструкционная карта, план счетов, калькулятор

Краткие теоретические сведения

Пример 1. Расчет страховых взносов в 2015 году за работников компании по общим ставкам

ООО «Каприччо» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2015 года сотрудник отдела кадров Ю. В. Никифоров, 1975 года рождения, заработал 30 000 руб.

Порядок проведения занятия

1. Изучите порядок и сроки предоставления отчетности во внебюджетные фонды

2. Изучите план счетов в части отражения бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм внебюджетных платежей

Содержание отчета

1. Составьте примеры расчета и перечисления платежей во внебюджетные фонды
2. Изучите порядок перечисления средств во внебюджетные фонды
3. Составьте самостоятельные ситуации (не менее 3-4-х). Решите их.
4. Сделайте вывод

Практическое занятие №12

Оформление бухгалтерскими проводками расчетов по внебюджетным платежам

Тема: Оформление бухгалтерскими проводками расчетов сумм по внебюджетным платежам

Цель занятия: Изучение порядка, алгоритма выполнения бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм внебюджетных платежей

Оборудование: инструкционная карта, план счетов, калькулятор

Краткие теоретические сведения

Страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Отражать соответствующие суммы на счетах необходимо в последний день месяца, за который они начисляются.

Фиксируются суммы взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого к счету 69 вам необходимо открыть субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69-1 имеет смысл разбить на два субсчета второго порядка:

- 69-1-1 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по страховым взносам»;
- 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Для учета взносов к субсчету 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» также нужно открыть субсчета второго порядка:

- 69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;
- 69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии».

Аналитический учет взносов в Пенсионный фонд нуждается в расшифровке и еще по одному показателю. Дело в том, что начиная с этого года страховая часть трудовой пенсии включает в себя солидарную и индивидуальную часть.

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно отражать по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам.

После начисления заработной платы нужно сразу же отразить начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-1

– начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-2

– начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-3

– начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-2-1

– начислены взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96) КРЕДИТ 69-2-2

– начислены взносы на накопительную часть пенсии.

Непосредственное перечисление средств во внебюджетные фонды отражается по дебету счета 69:

ДЕБЕТ 69-1, 69-2, 69-3 КРЕДИТ 51

– перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Пример

В январе 2012 года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 18 000 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 3960 руб. (18 000 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

– 18 000 руб. – начислена зарплата работнику основного производства;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-2

– 180 руб. (18 000 руб. X 1%) – начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-1

– 522 руб. (18 000 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

– 3960 руб. (18 000 руб. x 22%) – начислены страховые взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-3

– 918 руб. (18 000 руб. x 5,1%) – начислены страховые взносы в части, которая подлежит уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Отдельно хотелось бы остановиться на взносах, начисляемых с отпускных. С начала 2011 года практически все работодатели обязаны отражать предстоящие отпускные в качестве оценочных обязательств, фиксируя их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Вполне логично, что и начисленные взносы с отпускных следует отражать именно на этом счете. Для этого потребуется открыть отдельный субсчет к счету 96.

При начислении взносов с отпускных соответствующие суммы отражают по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами, на которых фиксируются сами отпускные.

Порядок проведения занятия

3. Изучите отражения в финансовом учете начислений и перечислений во внебюджетные фонды
4. Изучите план счетов в части отражения бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм внебюджетных платежей

Содержание отчета

5. Изучите алгоритм отражения в учете расчетов во внебюджетные фонды
6. Составьте самостоятельные ситуации по проводкам в ПФР, ФСС, ФФОМС(не менее 3-х).
7. Сделайте вывод

К расчетам по нетоварным операциям относятся расчеты, не связанные с приобретением или продажей товарно-материальных ценностей, работ или услуг. К таким расчетам относятся, в частности, расчеты организаций с бюджетом по налогам и сборам, по платежам во внебюджетные фонды. Организации рассчитываются с бюджетом по налогу на прибыль; налогу на имущество; налогу на добавленную стоимость; налогу с продаж; акцизам по некоторым видам продукции; налогам, удерживаемым с физических лиц; пеням и штрафам за искажение отражения и исчислений налогов и др.

Перечисления в бюджет и во внебюджетные фонды оформляются платежными поручениями. Для учетного отражения отношений организации по расчетам с бюджетом используют синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К этому счету открывают субсчета по видам платежей; по некоторым платежам сальдо может быть как дебетовым, так и кредитовым (в зависимости от наличия задолженности или переплаты). Поэтому конечное сальдо по этому счету может быть развернутым.

Для бухгалтера важно показать в учете не только сумму начисленных налогов, но и источники их возмещения, т.е. что является источником уплаты налогов, сборов, пошлин.

По данному признаку различают источники возмещения налогов:

- относимые на счета продажи (90 «Продажи») - налог на добавленную стоимость, акцизы;
- включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ и услуг (08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») - налог с продаж; земельный налог; налог на игорный бизнес;
- уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения (91 «Прочие доходы и расходы») - налог на имущество; налог на рекламу;
- уплачиваемые за счет чистой прибыли, т.е. прибыли после налогообложения (99 «Прибыли и убытки») - налог на прибыль; налог в виде дивидендов, процентов (у источников выплат); сбор за право торговли и т. д.

Таким образом, начисление налогов и сборов, рассчитанных исходя из налогооблагаемой базы и установленных законами процентных ставок, отражается в системе счетов бухгалтерского учета:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Перечисление этих платежей в бюджет показывается по:

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т 51 «Расчетные счета».

Организации, согласно законодательству, производят платежи и во внебюджетные фонды: Фонды социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд Российской Федерации. С 01 января 2001 г. платежи в эти фонды заменены единым социальным налогом (взносом).

В бухгалтерском учете для регистрации и обобщения расчетов с внебюджетными фондами используют счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В дорожные фонды уплачивается (на момент написания учебника 1%) налог на пользователей автомобильных дорог. Уплачивают этот налог все юридические лица и предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица. Объектом налогообложения является выручка от продажи продукции (работ, услуг) или сумм разницы между продажной и покупной ценами товаров. Ставка налога устанавливается законодательно. Платежи по налогу на пользователей автодорог включаются в состав расходов.

Суммы отчислений на пенсионное обеспечение организации перечисляют в Пенсионный фонд РФ. Средства Пенсионного фонда используются для выплаты пенсий, пособий на детей и др.

Средства на обязательное медицинское страхование перечисляются в соответствующие фонды и идут на оплату лечебных услуг, оказываемых медицинскими учреждениями работникам организации. Начисление сумм отчислений в социальные фонды отражается одновременно с включением их в затраты (издержки) с отнесением на те счета, на которые были отнесены суммы оплаты труда:

Д-т 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Средства на социальное страхование направляются в распоряжение органов социального страхования. Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования, используется организацией для выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, на санаторное лечение и обслуживание и др. Размер пособия по временной нетрудоспособности (по больничным листам) определяется, исходя из среднего заработка работника. Начисление таких пособий отражается на счетах следующей записью:

Д-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Оставшуюся часть сумм отчислений перечисляют органам социального страхования и в другие внебюджетные социальные фонды;

Д-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

К-т 51 «Расчетные счета».

Отчисления на социальное страхование, пенсионное обеспечение и обязательное медицинское страхование производят не только с сумм оплаты труда работников, занятых производством продукции (оказанием услуг, выполнением работ), но и работников непромышленной сферы (жилищно-коммунального хозяйства, детских садов, медсанчасти и пр.). Отчисления на оплату труда указанных работников относят на счета целевых источников, предусмотренных сметами расходов на содержание этих объектов, о чем делается запись:

Д-т 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В конце месяца затраты, учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», списываются за счет имеющихся источников финансирования или за счет фондов потребления, или за счет нераспределенной прибыли, или за счет целевых поступлений.

Литература

Основные источники:

1. Основная

- 1.1 Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М., Налоги и налоговая система Российской Федерации, М:ЮНИТИ-ДАНА, 2014. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.2 Белоусова А.В., Белоусова А.А., Налоги и налоговая система, Р-н-Д, Южный институт менеджмента, 2014, Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.3 Батарин А.А., Правовое регулирование исчисления налога, М: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция, 2014. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4964> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.4 Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов М.Е., Налоги и налогообложение, М:ЮНИТИ-ДАНА, 2012 Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.5 Давиденко Л.Г., Налоги и таможенные платежи, М:Интермедия2014, Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4964> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.6 Ксенофонов А.А. Структура основных налогов и сборов России [Электронный ресурс]: монография/ Ксенофонов А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Палеотип, 2012.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10210> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.7 Майбуров И.А., Ядренникова Е.В., Мишина Е.Б., Пархоменко М.Б., Васянина Л.Н., Леонтьева Ю.В., Гречишкин В.А., Федоренко О.В., Загвоздина В.Н., Дербенева В.В., Налоги и налогообложение, М:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4964> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.8 Оканова Т.Н., Косов М.Е. Региональные и местные налоги, М:ЮНИТИ-ДАНА, 2012. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.9 Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение/ О. В. Скворцов - Практикум, М.: Академия, 2012.
- 1.10 Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Налоги и налогообложение М:ЮНИТИ-ДАНА, 2012, Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4964> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.11 Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е., Региональные и местные налоги М:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4964> — ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 1.12 Шестакова Е.В. Постатейный комментарий к главе 26.3. Налогового кодекса «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» [Электронный ресурс]/ Шестакова Е.В.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/> — ЭБС «IPRbooks», по паролю

2.Дополнительные источники:

- 2.1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - Введ. с 10042009. - М.: Проспект: Омега-Л, 2016.
- 2.2 Александров, И. М. Налоги и налогообложение / И. М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. - 318 с.
- 2.3 Губкевич, Т. В. Налоги в схемах: учеб. пособие / Т. В. Губкевич ; УМЦ. - М.: Маршрут, 2012. - 174 с.

2.4 Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 520 с.

2.5 М. В. Романовский/ Налоги и налогообложение / ред. : М. В. Романовский, О. В. Врублевская. - 6-е изд., испр. и доп. - СПб.: Питер, 2012. - 528 с.

2.6 Худолев, В. В. Налоги и налогообложение: учебник /В. В. Худолев. - М.: ФОРУМ, 2012

3.Электронные комплексы:

3.1Сайт ФНС РФ<http://www.nalog.ru>