**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ ПМ.03 Составление и использование бухгалтерской отчетности**

**МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами**

## Примерные вопросы:

* + - 1. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.
      2. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.
      3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.
      4. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.;
      5. Основные элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.
      6. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования. Учет водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.
      7. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора;
      8. Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы. Учет акцизов. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
      9. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.;
      10. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

**Образец решения задач**

## Задача 1:

1. Бухгалтер ООО «Аделаида» для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль использует субсчет 68/12. «Аделаида» платит налог на прибыль ежеквартально.

Прибыль, полученная организацией, составила 1 250 000 руб., в том числе:

за I квартал – 200 000 руб.;

за II квартал – 300 000 руб.;

за III квартал – 600 000 руб.;

за IV квартал – 150 000 руб.

Какие проводки будет делать в течение года бухгалтер «Аделаида».

Дебет 68.90 ЕНС Кредит 51Оплата

Дебет 68.налог Кредит 68.90 ЕНС уведомление  
Дт 99.01.1 Кт 68.налог — начислен налог на прибыль.

## Задача 2:

Организация применяет УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 квартал | 1 полугодие | 9 месяцев | 12 месяцев |
| Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб. | 3 000 000 | 6 000 000 | 9 500 000 | 12 700 000 |
| Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб. | 2 700 000 | 6 300 000 | 9 300 000 | 12 400 000 |

Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год. Составить и бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.

Налог УСН =10%.

**Решение:**

1 квартал

1 квартал : Доход 3 000 000,00 руб.

Расход 2 700 000,00 руб

Налоговая база 300 000,00 руб

Налог 300 000, 00\*10% = 30 000,00 руб

2 квартал : Доход 6 000 000,00 руб.

Расход 6 300 000,00 руб

Налоговая база -300 000,00 руб

Налог к доплате 0,00

3 квартал : Доход 9 500 000,00 руб.

Расход 9 300 000,00 руб

Налоговая база 200 000,00 руб

Налог к доплате 0,00 руб.

4 квартал : Доход 12 700 000,00 руб.

Расход 12 400 000,00 руб

Налоговая база 300 000,00 руб

Всего налог за год 300 000, 00\*10% = 30 000,00 руб

Прежде чем платить налог по итогам года, «доходно-расходные» необходимо рассчитать сумму минимального налога и сравнить ее с суммой налога, рассчитанной в обычном порядке (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

Минимальный налог = Доходы за год х 1%

Минимальный налог 1%

Налоговая база 12 700 000,00 руб

Налог 12 700 000, 00\*1% = 127 000,00 руб

По итогам года минимальный налог получился больше налога, рассчитанного в обычном порядке (такое возможно, например, при получении убытка), то уплатить в бюджет организация должна именно минимальный налог.

Налог к доплате 97 000,00

## Задача 3:

Организация осуществляет розничную торговлю через магазин «Ромашка» с площадью торгового зала 64 м2, расположенный на территории Северного АО Москвы. Торговля началась 2 марта.

Задание: Рассчитайте сумму торгового сбора за 1 квартал и определите срок его уплаты.

**Решение:** При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 33 НКРФ.

Согласно Закону города Москвы от 17.12.2014 г. № 62 «О торговом сборе» Северный ОА относится к 3 зоне.

Магазин «Ромашка» является объектом стационарной торговой сети с торговыми залами площадью свыше 50 м2. Для него в зоне 2 определена ставка в размере 600 рублей за каждый м2 площади торгового зала, не превышающей 50 м2, и 50 рублей за каждый полный м2 площади торгового зала свыше 50 м2.

Отметим, что сумма сбора зависит только от торговой площади и ставки сбора, а не от отработанного времени, поэтому, несмотря на то, что торговля началась 2 марта, организация уплатит сбор в полном объеме.

Периодом обложения признается квартал. Величина сбора, подлежащего уплате за 1 квартал, составит:

*ТС* = 600 \* 50 + 50 \* (64 – 50) = 30 700 (руб.)

Торговый сбор перечисляется в налоговые органы не позднее 25 числа, следующего за периодом обложения месяца (ст. 417 НК РФ). Т.е. последний день платежа за 1 квартал. – 25 апреля.