

Методические указания обсуждены на заседании методического совета СПК «19» 03 2021 года.

Протокол № 7,

Председатель методического совета СПК  
Сергеева С.И.

  
\_\_\_\_\_.  
(подпись)

Методические указания одобрены на заседании педагогического совета СПК

«26» 03 2021 года.

Протокол № 7.

Председатель педагогического совета СПК

Облиенко А.В.

  
\_\_\_\_\_.  
(подпись)

## **МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

**МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И  
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

УДК 614. 8. 084 (075. 8)  
ББК 65. 9(2)248  
Б39

*Составители: Пономарева Светлана Анатольевна, преподаватель СПК*

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: методические указания для выполнения практических работ для студентов строительного-политехнического колледжа (СПК строительный блок)./ ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: С. А. Пономарева. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. 17 с.

Учебная дисциплина «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» изучается студентами колледжа. Методические указания по выполнению практических работ обеспечивают реализацию рабочей программы по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Реализация программы обеспечит компетентность будущих специалистов в области расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами как неотъемлемой части их профессионализма в период вступления в самостоятельную жизнь.

УДК 614. 8. 084 (075. 8)  
ББК 65. 9(2)248

Б39  
Рецензент -

*Издается по решению редакционно-издательского совета Воронежского государственного технического университета*

# МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

*Методические указания  
к выполнению практических работ  
для студентов направления  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

*Составители: Пономарева Светлана Анатольевна,  
преподаватель СПК*

Редактор

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60\*84 1/16. Уч.-изд. Л. 2,0.

Тираж                      экз. Заказ №

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»  
394026 Воронеж, Московский просп., 14

Участок оперативной полиграфии издательства ВГТУ  
394026 Воронеж, Московский просп., 14

## Содержание

1. Введение.....	3
2. Практические работы.....	7

## ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения междисциплинарного курса МДК 03.01. является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков исчисления и перечисления налогов в соответствии с действующим законодательством.

Требования Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) направлены на формирование у студентов определенных профессиональных компетенций, которые способствуют усилению личностной направленности молодого специалиста в профессиональную деятельность.

Дидактическая цель практических работ - формирование у студентов образовательной организации элементов общих и профессиональных компетенций, а также практических умений, необходимых для изучения последующих учебных дисциплин, междисциплинарных курсов, профессиональных модулей, прохождения учебных и производственных практик.

Практические задания соответствуют требованиям профессионального стандарта Бухгалтер.

На практических занятиях по междисциплинарному курсу МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами у студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) формируется умение решать задания практической направленности, усвоение изучаемого теоретического материала и углубление теоретических знаний, составление отчетности по выполняемым работам.

### **Критерии оценивания:**

Каждый студент отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

# ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

группа \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_ Н.Ю. Шутова

## Тема: Основы законодательства о налогах и сборах.

Работа с законодательными документами (НК РФ). Мониторинг законодательства о налогах и сборах.

**Цель работы:** Научиться работать с законодательными документами, регламентирующими ведение налогового учета экономического субъекта.

### Задание:

1. Распределить налоги по уровням налоговой системы (данные занести в таблицу) (ст. 12,13,14,15 НК РФ):

Федеральные	Региональные	Местные

2. Провести мониторинг ст.11 НК РФ и вставить пропущенные слова:

\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также \_\_\_\_\_ - юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие \_\_\_\_\_ правоспособностью, созданные в соответствии с \_\_\_\_\_ иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

\_\_\_\_\_ - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

\_\_\_\_\_ счета (счет) - \_\_\_\_\_ (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании \_\_\_\_\_ банковского счета;

\_\_\_\_\_ - счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

\_\_\_\_\_ счета \_\_\_\_\_ казначейства - счета, открытые территориальным органам \_\_\_\_\_ казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с \_\_\_\_\_ Российской Федерации;

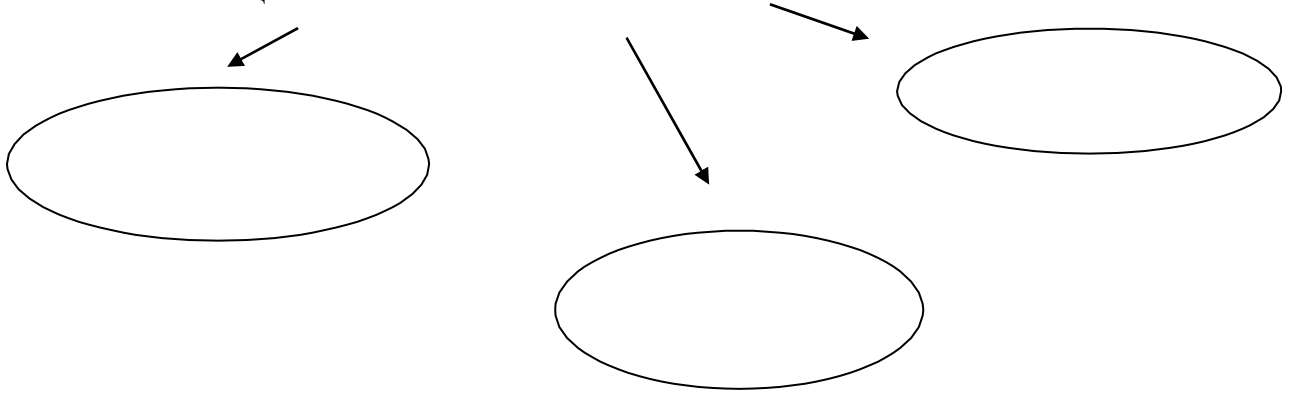
\_\_\_\_\_ - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

\_\_\_\_\_ для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

3. Вставить в таблицу элементы налоговой системы (ст 17 НК РФ):

--	--	--	--	--	--

4. Налогоплательщиками налогов в РФ являются:



5. Ответить на контрольные вопросы:

Цель налогового планирования -

---

---

Перечислите подходы к ведению налогового учета.

---

---

Перечислите основные этапы налогового планирования.




## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

группа \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

Отчет проверен

\_\_\_\_\_ Н.Ю. Шутова

### Тема: Типичные ошибки налогоплательщиков.

Решение профессиональных ситуаций на определение типичных ошибок налогоплательщиков в области налогообложения.

**Цель работы:** Научиться пояснять профессиональные ситуации с точки зрения действующего налогового законодательства.

#### Задание:

1. Организация ОАО Луна передала безвозмездно организации ООО Вымпел Оборудование стоимостью 130 000 руб. На стоимость переданного безвозмездно имущества не начислен НДС.

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью закона нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. Организация ОАО Луна предъявила к вычету НДС при отсутствии подтверждающих документов (Акт об оказании услуг, договор, товарная накладная).

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. Организация ООО Вымпел находится на упрощенной системе налогообложения (УСН). 10 июня текущего года был выставлен счет на оплату покупателю, предъявлена счет –фактура с выделенным НДС . По истечению налогового периода организация не уплатила бюджету выставленную сумму НДС.

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ООО Вымпел, и что необходимо подать в налоговую инспекцию.

Пояснение: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. Организация ОАО Луна выдала заем организации ООО Вымпел. Полученные проценты, по выданным заемным средствам, не включены в состав внереализационных доходов.

Поясните, с точки зрения налогового законодательства, какую статью НК нарушила организация ОАО Луна.

Пояснение: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен

\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

**Тема: Учетная политика экономического субъекта в области налогообложения.**

**Цель работы:** Научиться разрабатывать учетную политику ЭС в области налогообложения.

**Задание:**

На основании исходных данных разработать **учетную политику с учетом поправок, действующих с 1 января 20\_\_года** в конструкторе на сайте <http://glavkniga.ru/forms/up>

**Исходные данные:**

Организация ОАО Кефирчик;

Основной вид деятельности – производство молочной продукции;

Система налогообложения – общая (ОСН);

Применяет унифицированные формы первичных документов, а при их отсутствии разрабатывает \_\_\_\_\_, с оформлением всех \_\_\_\_\_.

Ответственный за ведение учета - \_\_\_\_\_.

**Инструкция:**

Зайдите на сайт <http://glavkniga.ru/forms/up>.

Заполните пункты конструктора по разработке учетной политики.

Выведите на печать разработанную учетную политику.

Если каких-то операций у вас нет, просто пропустите (не заполняйте) соответствующие пункты конструктора.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен

\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

### **Тема: Налоговые регистры экономического субъекта.**

**Цель работы:** Научиться разрабатывать формы налоговых регистров экономического субъекта.

**Задание:**

На основании исходных данных разработать формы налоговых регистров ЭС по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), по налогу на прибыль организации.

**Исходные данные:**

**Налоговый регистр по налогу на прибыль:**

Организация ОАО Кефирчик. Вид деятельности – производство молочной продукции.

**Налоговый регистр по НДФЛ:**

Ф.И.О. налогоплательщика: Иванов Иван Иванович

ИНН: 771234567891

Статус: резидент, имеет 2-х иждивенцев до 18 лет, состоит в браке.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

### Тема: Налог на добавленную стоимость, его учет.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость. Вести книгу покупок и книгу продаж. Рассчитывать налог НДС, оформлять налоговую декларацию по НДС. Отражать хозяйственные операции по НДС в учете. Оформлять платежные поручения на перечисление НДС в бюджет.

#### Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога НДС в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

#### Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

#### Задание 2:

На основании исходных данных оформите книгу покупок, книгу продаж за 1 квартал организации ОАО Кефирчик (книги необходимо прошить).

#### Исходные данные:

##### Журнал учета счетов – фактур покупок за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	12 от 13.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 2880)	18880,00	
2	16 от 16.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320)	28320,00	
3	20 от 18.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3420)	22420,00	
4	24 от 21.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4860)	31860,00	
5	29 от 26.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320)	28320,00	
6	16 от 30.01	ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836)	12036,00	
Итого за январь			141836,00	

##### Журнал учета счетов – фактур покупок за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	32 от 12.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 2880)	18880,00	
2	34 от 16.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3960)	25960,00	
3	37 от 17.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 5580)	36580,00	
4	39 от 21.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 6480)	42480,00	
5	40 от 26.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3600)	23600,00	

6	19 от 28.02	ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836)	12036,00	
Итого за февраль			159536,00	

Журнал учета счетов – фактур покупок за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	42 от 13.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 7380)	48380,00	
2	44 от 16.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4140)	27140,00	
3	47 от 18.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 6840)	44840,00	
4	49 от 21.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320)	28320,00	
5	36 от 30.03	ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836)	12036,00	
6	14 от 30.03	ООО ТЕМП, услуги (НДС 9720)	63720,00	
Итого за март			224436,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	1 от 31.01	Реализация за наличный расчет (НДС 17019,00)	111569,00	
Итого за январь			111569,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	2 от 28.02	Реализация за наличный расчет (НДС 53928,00)	353528,00	
Итого за февраль			353528,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	3 от 31.03	Реализация за наличный расчет (НДС 46422,00)	304322,00	
Итого за март			304322,00	

Исчислить НДС с выручки:

Рассчитать НДС предъявленный бюджету:

Вычислить НДС к доплате в бюджет:

Заполнить декларацию по НДС на основе исходных данных.

**Исходные данные:**

Наименование	Открытое акционерное общество "Кефирчик"
Краткое наименование	ОАО "Кефирчик"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области
ОКТМО	65739000
директор	Сидоров Иван Сергеевич на основании Устава
Главный бухгалтер	Усачева Нина Семеновна

## Приложение:

Книга покупок, книга продаж, декларация по НДС.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

### Тема: Акцизы, их учет.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по акцизам. Заполнять налоговую декларацию по акцизам.

#### Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

#### Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

#### Задание 2.

ОАО «Автомаг» занимается выпуском автомобилей.

Отпускная цена легкового автомобиля без акциза составила 1 290 000 рублей. Мощность двигателя 200 л.с. Рассчитайте сумму акцизов и цену реализации автомобиля. Отразите на счетах бухгалтерского учета.

Решение: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### Задание 3.

Оформите платежное поручение № 5 от 15.01. 201.. г. на перечисление акциза от имени ОАО «Автомаг», расчетный счет № 40915600003560004891 открыт в ОАО «Уралтрансбанк», БИК 045025958, корр. счет 30100005890000125698. Получатель УФК по Свердловской области (ИФНС России № 13), ИНН 5504075928, расчетный счет 40100000560001551002. Банк получателя – Уральское ГУ Банка Росии , БИК – 046577001. Определить КБК по акцизу. Основание платежа – Текущий, Тип платежа – НС. Очередность платежа – 4.

Приложение: платежное поручение.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен

\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

### Тема: Налог на доходы физических лиц, его учет.

**Цель работы:** Познакомиться с первичными документами по учету оплаты труда. Научиться определять налогооблагаемую базу по НДФЛ. Рассчитывать НДФЛ. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по НДФЛ. Оформлять платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

**Задание:**

1. Принять на работу сотрудника организации (себя) в качестве (должность выбрать самостоятельно). Оформить приказ о принятии на работу и трудовой договор.
2. Назначить заработную плату и определить ее вид, в зависимости от должности.
3. Представить перечень необходимых документов для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ (заявление, свидетельство о рождении детей, и т.д).
4. Оформить лицевой счет работника и рассчитать заработную плату за год.
5. Начислить обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.
6. Сформировать бухгалтерские проводки. Оформить платежные поручения на перечисление взносов.
7. Произвести расчет суммы НДФЛ за год. Сформировать проводки по начислению и перечислению НДФЛ.
8. Сформировать платежное поручение на перечисление НДФЛ.
9. Сформировать справку 2 НДФЛ.

Решение:



1. Оформим приказ о приеме на работу.

<b>Унифицированная форма № Т-1</b> Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1							
	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Код</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">0301001</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">по ОКПО</td> </tr> </table>	Код	0301001	по ОКПО			
Код							
0301001							
по ОКПО							
наименование организации							
<b>ПРИКАЗ (распоряжение) о приеме работника на работу</b>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Номер документа</td> <td style="padding: 2px;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления				
Номер документа	Дата составления						
<b>Принять на работу</b>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;">Дата</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">с</td> <td style="width: 50px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">по</td> <td style="width: 50px;"></td> </tr> </table>	Дата		с		по	
Дата							
с							
по							
	<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Табельный номер</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Табельный номер					
Табельный номер							
фамилия, имя, отчество							
В _____							
структурное подразделение							
_____							
должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации							
_____							
условия приема на работу, характер работы							
_____							
с тарифной ставкой (окладом) _____ руб. _____ коп.							
<small>цифрами</small>							
надбавкой _____ руб. _____ коп.							
<small>цифрами</small>							
с испытанием на срок _____ месяца (ев)							
Основание: Трудовой договор от « _____ » _____ 20 _____ г. № _____							
<b>Руководитель организации</b> _____							
<small>должность</small>	<small>личная подпись</small>						
<small>расшифровка подписи</small>							
<b>С приказом (распоряжением) работник ознакомлен</b> _____ « _____ » _____ 20 _____ г.							
<small>личная подпись</small>							

## 2. Оформим трудовой договор (приложение)

### Трудовой договор.

От \_\_\_\_\_ г.

г. Ирбит Свердловской области

Организация \_\_\_\_\_  
Действующий на основании Устава от \_\_\_\_\_ года, именуемый в дальнейшем «Работодатель» с одной стороны, и \_\_\_\_\_  
Именуемый (ая) в дальнейшем «Работник» с другой стороны, заключили настоящий трудовой договор о нижеследующем:

1. Работодатель нанимает работника на работу в качестве \_\_\_\_\_ (должность)

Местом выполнения работы является: \_\_\_\_\_

2. Трудовой договор заключается на неопределенный срок

3. Дата начала работы \_\_\_\_\_

4. Трудовой договор является договором по основной работе, по совмещению (нужное подчеркнуть)

5. Работнику устанавливается испытательный срок: \_\_\_\_\_

6. Работник имеет права и должен выполнять обязанности, предусмотренные статьей 21 Трудового кодекса Российской Федерации.

7. Работодатель имеет права и должен выполнять обязанности, предусмотренные статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации.

8. Работнику устанавливается следующий режим работы;

-время начала работы; \_\_\_\_\_

-время окончания работы; \_\_\_\_\_

-перерыв для отдыха и питания; \_\_\_\_\_

-выходные дни; \_\_\_\_\_

9. Особенности режима рабочего времени: \_\_\_\_\_

10. Работнику устанавливается ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Отпуск за первый год работы предоставляется Работнику по истечению 6 месяцев непрерывной работы, последующие отпуска - в соответствии с очередностью предоставления ежегодных отпусков, устанавливаемой Работодателем до начала календарного года. Дополнительный ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется Работнику согласно статье 116 Трудового кодекса Российской Федерации.

11. В случаях, предусмотренных статьей 128 Трудового кодекса Российской Федерации, по письменному заявлению Работника ему предоставляется отпуск без сохранения заработной платы.

12. За выполнение обязанностей, предусмотренных настоящим договором, Работнику устанавливается оплата в следующем размере: \_\_\_\_\_ рублей в месяц,

13. Работа в праздничный нерабочий день оплачивается в двойном размере.

Сверхурочная работа оплачивается: первые два часа в полуторном размере, остальное время – в двойном.

Выплата заработной платы производится 1 и 15 числа каждого месяца (не реже чем каждые полмесяца).

14. Помимо оснований, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовой договор может быть расторгнут по инициативе Работодателя в случае: нет

15. При расторжении трудового договора по инициативе Работника (по собственному желанию) Работник предупреждает Работодателя в письменной форме за 14 дней до увольнения. При расторжении трудового договора в связи с истечением срока его действия Работодатель предупреждает Работника в письменной форме не менее чем за 3 дня до увольнения. Работодатель вправе расторгнуть трудовой договор при сокращении численности работников или прекращении предпринимательской деятельности, предупредив Работника письменно за 2 месяца до увольнения.

16. При расторжении трудового договора Работнику выплачивается:

- выходное пособие при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или сокращении численности штата работников в размере среднего заработка: за Работником сохраняется среднемесячный заработок на период его трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия): нет

17. Иные условия трудового договора: материальная ответственность, соблюдение правил торговли и санитарных правил.

18. Настоящий трудовой договор составлен в двух экземплярах, вступает в силу в день его подписания сторонами. Не позднее 10 дней с момента подписания трудового договора или фактического допущения Работника к исполнению своих обязанностей Работодатель обязан вручить Работнику под роспись один экземпляр зарегистрированного трудового договора, второй экземпляр остается у Работодателя.

19. Условия трудового договора могут быть изменены и дополнены только по соглашению сторон и в письменной форме. Изменение договора регистрируется в порядке, установленном для регистрации трудового договора.

20. При расторжении трудового договора Работодатель затребует экземпляр договора у Работника, и производит на обоих экземплярах договора запись даты и основания его расторжения, в течение 3-х дней после регистрации возвращает Работнику экземпляр договора с записью о его расторжении.

21. Работодатель за 3 дня до регистрации расторжения трудового договора под расписку или по почте с уведомлением сообщает Работнику о необходимости предоставления его экземпляра договора: в течение 3 дней после регистрации расторжения договора Работодатель под расписку или по почте с уведомлением сообщает Работнику о необходимости получения зарегистрированного экземпляра договора.

Если Работник, надлежащим образом уведомленный о необходимости предоставления его экземпляра договора в течение 3 дней не предъявил его Работодателю, Работодатель, имея письменное уведомление об извещении Работника, расторгает трудовой договор с записью в своем экземпляре договора, и регистрирует расторжение трудового договора в установленном порядке.

22. По вопросам, не урегулированным настоящим договором, применяются нормы Трудового кодекса Российской Федерации. Споры между сторонами разрешаются в установленном законом порядке.

Организация

РАБОТНИК:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Расторжение трудового договора

Основание расторжения договора: п. \_\_\_\_\_ Статья \_\_\_\_\_ Трудового Кодекса Российской Федерации  
(\_\_\_\_\_)

Дата расторжения трудового договора: с « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Работодатель:

Работник:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_ г

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г

3. Оформим заявление на налоговые вычеты (при наличии иждивенцев)

Директору _____	
от _____	
ФИО	
Заявление	
В соответствии со ст 218 Налогового Кодекса РФ прошу предоставить мне стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц с _____ 20__ года	
Документы , подтверждающие право на применения вычетов, прилагаются.	
Подтверждаю, что другим налоговым агентам заявление на предоставление вычетов по налогу на доходы физических лиц в текущем году мною не подавалось.	
Обязуюсь подать соответствующее заявление в случаях:	
1. отказа от предоставления стандартных вычетов	
2. изменения обстоятельств, подтверждающих порядок предоставления вычетов	
Приложения:	
1.	_____
2.	_____
3.	_____
4.	_____
5.	_____
_____	_____
Дата	подпись

4.Оформим лицевой счет застрахованного лица:

Организация \_\_\_\_\_

год \_\_\_\_\_

**Лицевой счет застрахованного лица.**

ФИО:	
Дата рождения:	
категория:	
№ страхового свидетельства:	
ИНН:	
паспорт:	
адрес:	

месяц	Начисленная з/пл	з/пл нарастанием	ПФ	ФОМС 5,1 %	ФСС	
			Страх. 22 %		2,9 %	0,2 %
январь						
февраль						
март						
<b>Итого 1 кв.</b>						
апрель						
май						
июнь						
<b>Итого 2 кв.</b>						
июль						
август						
сентябрь						
<b>Итого 3 кв.</b>						
октябрь						
ноябрь						
декабрь						
<b>Итого 4 кв.</b>						
Итого за год						
Проводки						

Приложение: Налоговая карточка, справка 2 НДФЛ, платежное поручение.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

группа \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

Отчет проверен

\_\_\_\_\_ Н.Ю. Шутова

### Тема: Налог на прибыль, его учет.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитывать налог на прибыль. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по налогу на прибыль. Оформлять платежные поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет.

**Задание:**

1. Организация ОАО Кефирчик отгрузило продукции на 1 000 000 руб. за 1 квартал. Себестоимость отгруженной продукции составила 600 000 руб. Оплачено продукции на 500 000 руб. Предприятие ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. Определите налогооблагаемую прибыль, если все показатели даны без учета косвенных налогов. Отрадите операции в учете.

Решение:

---

---

---

2. Организация ОАО Кефирчик получала в течение налогового периода следующие суммы прибыли (см. таблицу)

Квартал	Месяц	Фактическая облагаемая прибыль за месяц	Фактическая облагаемая прибыль за квартал	Ежемесячные авансовые платежи	Ежемесячные фактические платежи
IV кв. предыдущего года	октябрь	30000	90000		
	ноябрь	30000			
	декабрь	30000			
I	январь	33333	100000		
	февраль	33333			
	март	33333			
II	апрель	36667	110000		
	май	36667			
	июнь	36667			
III	июль	40000	120000		
	август	40000			
	сентябрь	40000			
IV	октябрь	43333	130000		
	ноябрь	43333			
	декабрь	43333			
Итого					

Рассчитать:

1. ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течение отчетного квартала;
2. ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.
3. Отразить операции в учете.

3. Контрольные вопросы:

Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на спец. режимы. Ответ обоснуйте.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является ....

Назовите ставку и сроки уплаты налога на прибыль

Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организации

Доходами от реализации продукции при исчислении налога на прибыль признаются

В себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли включаются.....

Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль

Назовите основные виды материальных, трудовых и амортизационных расходов при производстве хлебобулочных изделий.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

**Тема: Контроль за прохождением платежей в бюджеты (обработка выписки банка).**

**Цель работы:** Научиться контролировать прохождение платежных поручений по перечислению налогов в бюджеты различных уровней. Обращивать выписки банка.

**Задание:**

Провести контроль за прохождением денежных средств во внебюджетные фонды, бюджет по расчетно-кассовым банковским операциям.

На основании исходных данных обработать выписку банка. Данные занести в учетный регистр. Открыть счета, рассчитать обороты и сальдо. Оформить оборотно-сальдовую ведомость. Составить заключительный баланс.

**Исходные данные:**

**Баланс на начало:**

Актив		Пассив	
ОС	1200000	Уставный капитал	1839100
Касса	50000	Расчеты по социальному страхованию	45900
Расчетный счет	250000	Расчеты с бюджетом	25000
Деб. задолж. (покупатели)	410000		
Баланс	1910000	Баланс	1910000



Выписка банка:Сбербанк России

Выписка банка с лицевого счета  
с 25 ноября по 30 ноября 2014

ООО «Магнат»

Счет 408028165000256030525 пассивный

Входящий остаток (пассив)

250 000 руб.

Дата	№ документа	БИК БАНКА	Счет	Д	К
25.11	1 плат.поруч.	046577001	4010181050000000010010	30000 (сч 69.1)	-
25.11	2 плат.поруч.	046577001	4010181050000000010010	10000 (сч 69.2)	-
25.11	3 пл.поруч.	046577001	4010181050000000010010	5000 (сч 69.3)	-
25.11	4 пл.поруч.	046577001	4010181050000000010010	900 (сч 69.4)	-
26.11	5 пл . поруч	046577001	4010181050000000010010	25000 (68.1)	
26.11	1 объявлен.	046577001	002200333.....	-	45000 (сч 50)
27.11	От покупат.	046577001	22334400.....	-	80000 (сч 62)
28.11	От покупат.	046577001	45600000.....	-	130000 (сч 62)
29.11	От покупат.	046577001	55555555.....	-	80000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	62333322.....	-	40000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	22630000.....	-	80000 (сч 62)

ИТОГО обороты

70900

455000

Исходящий остаток

634100

Подпись

Решение:

1. Оформим реестр хозяйственных операций (обрабатываем выписку банка).

№ п/п	Содержание хоз. операции	сумма	Д	К
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

8				
9				
10				
11				

2. Занесем данные в учетный регистр – ведомость № 2 и журнал – ордер № 2  
ВЕДОМОСТЬ № 2- по дебиту счета № 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_ руб.

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
<b>Итого с Кредита счетов</b>						<b>Оборот по Дебету</b> _____

Сальдо на конец месяца

\_\_\_\_\_ р

ЖУРНАЛ – ОРДЕР № 2- по кредиту счета №51 «Расчетный счет» в дебет счетов

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
	А	1	2	3	4	5
<b>Итого в дебет счетов</b>						<b>Оборот по кредиту</b> _____

### 3. Оформим счета – схемы

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

№ счета

№ счета

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К



## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

группа \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

Отчет проверен \_\_\_\_\_

Н.Ю. Шутова

### Тема: Упрощенная система налогообложения. Учет доходов и расходов.

**Цель работы:** Научиться определять налоговую базу и сумму налога по УСН. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять платежные поручения на перечисление налога УСН в бюджет.

#### Профессиональная ситуация.

Организация ООО Катан Плюс занимается пошивом верхней одежды и находится на упрощенной системе налогообложения (УСН), объектом налогообложения являются доходы минус расходы.

#### Задание:

На основании исходных данных рассчитать налог УСН уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Оформить книгу доходов и расходов по УСН. Заполнить налоговую декларацию УСН, оформить платежное поручение на перечисление налога УСН в бюджет.

#### Исходные данные:

##### 1. Карточка организации:

Наименование организации	ООО Катан Плюс
ИНН	6611021940
КПП	667001001
Директор	Новоселов Сергей Викторович
ОКВЭД	14.19
ОКТМО	65739000
КБК	182 1 05 01021 01 1000 110
р/с	40602810611000000003
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	201 ____
Получатель	Межрайонная ИФНС России № 8 по Свердловской области
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

##### 2. Доходы и расходы:

###### 1 квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 510 450 руб.

Доходы от продажи основного средства составили 465 000 руб.

Затраты на материалы составили 1 985 000 руб.

Аренда – 45 000 руб.

Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.

Страховые взносы - 52 850 руб.

Амортизация ОС – 1 200 руб.

###### 2 квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 320 750 руб.  
 Доходы от продажи материалов – 24 000 руб.  
 Затраты на материалы составили 1885 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.  
 Страховые взносы - 52 850 руб.  
 Амортизация ОС – 1 200 руб.

**3 квартал:**

Выручка от продажи продукции составила 3 610 810 руб.  
 Затраты на материалы составили 2 485 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.  
 Страховые взносы - 52 850 руб.  
 Амортизация ОС – 1 200 руб.  
 Приобретены канцелярские товары – 1 650 руб.  
 Приобретен компьютер – 36 480 руб.

**4 квартал:**

Выручка от продажи продукции составила 2 810 650 руб.  
 Доходы от продажи основного средства составили 265 000 руб.  
 Затраты на материалы составили 2085 000 руб.  
 Аренда – 45 000 руб.  
 Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.  
 Страховые взносы - 52 850 руб.  
 Амортизация ОС – 1 200 руб.

**Решение:**

1. Фрагмент книги доходов и расходов УСН.

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
1 квартал			
Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
2 квартал			



Итого		Итого	
-------	--	-------	--

## 2. Расчет УСН

### 1 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 1 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 1 квартал:

Налоговая база =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 1 квартал:

Авансовый платеж в бюджет составит:

### 2 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 2 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 2 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 2 квартал:

Авансовый платеж в бюджет составит:

### 3 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 3 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 3 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 3 квартал:

Авансовый платеж в бюджет составит:

### 4 квартал:

Нарастающим итогом доходы за 4 квартал:

Нарастающим итогом расходы за 4 квартал:

Налоговая база за квартал =

Налоговая база нарастающим итогом =

Налог исчисленный =

Налог исчисленный нарастающим итогом за 4 квартал:

Налог в бюджет составит:

Приложение:

Налоговая декларация, платежное поручение.



# ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11

группа \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_ Н.Ю. Шутова

## Тема: Единый налог на вмененный доход.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по ЕНВД. Рассчитывать ЕНВД. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять платежные поручения на перечисление налога ЕНВД в бюджет.

### Профессиональная ситуация:

Индивидуальный предприниматель находится на ЕНВД, занимается розничной торговлей верхней одежды. Имеет в аренде торговую площадь 80 м<sup>2</sup> в торговом центре г.Ирбита.

Исходные данные: ИП Валева Екатерина Юрьевна, ОКВЭД 52.12, ИНН: 661102190345, налоговый орган: 6676. Налоговый период – первый квартал (21)

Адрес: 623850 Ирбит Советская 45

ОКТМО 65739000

Имеет 2 работника на которых уплачивает взносы в фонды, в I кв.  $\Sigma=16308,00$

КБК 18210502010021000110

р/с	40602810611000000005
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

**Задание:** Рассчитать  $\Sigma$  ЕНВД за I кв. 201\_\_\_, оформить декларацию по ЕНВД, платежное поручение на перечисление ЕНВД в бюджет.

### Решение:

Базовая доходность на единицу физического показателя =

Физический показатель =

$K_1=$

$K_2= 0,5$

Налоговая база=

Налог исчисленный =

Сумма налога подлежащая уплате в бюджет =

Приложение:

Налоговая декларация, платежное поручение.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12

группа \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

Отчет проверен

\_\_\_\_\_ Н.Ю. Шутова

### Тема: Транспортный налог, налог на имущество организаций, их учет.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по транспортному налогу, налогу на имущество организаций. Рассчитывать налоги. Заполнять налоговые декларации. Оформлять бухгалтерские проводки по транспортному налогу и налогу на имущество организаций. Оформлять платежные поручения на перечисление по налогам в бюджет.

#### Профессиональная ситуация.

Организация ОАО Кондитер занимается изготовлением хлебобулочных изделий и находится на общей системе налогообложения (ОСН).

Имеет в собственности 2 автомобиля ГАЗ с мощностью двигателя 350 л.с.

Имеет в собственности недвижимое имущество – производственное здание, остаточной стоимостью 560 000 руб.

#### Задание:

На основании исходных данных рассчитать транспортный и налог на имущество уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Заполнить налоговые декларации, оформить платежные поручения на перечисление налогов в региональный бюджет.

#### Исходные данные:

##### 1. Карточка организации:

Наименование организации	ОАО Кондитер
ИНН	6611021945
КПП	667001001
Директор	Сидорова Нина Ивановна
ОКВЭД	15.7
ОКТМО	65739000
КБК на налог на имущество организаций	182 1 06 02010 02 1000 110
КБК на транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
р/с	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	201 ____
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

## **Расчет налога на транспорт**

### **1 квартал:**

Налоговая база =

Налоговая ставка =

Налог исчисленный за год =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

### **2 квартал:**

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит:

Нарастающим итогом за 2 кв.=

### **3 квартал:**

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит:

Нарастающим итогом за 3 кв.=

### **4 квартал:**

Налог уплачиваемый нарастающим итогом за год:

Налог в бюджет за 4 кв. составит:

### **Проводки в учете:**

## **Расчет налога на имущество**

### **1 квартал:**

Налоговая база =

Налоговая ставка=

Налог исчисленный =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

### **2 квартал:**

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит:

Нарастающим итогом за 2 кв.=

### **3 квартал:**

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит:

Нарастающим итогом за 3 кв.=

### **4 квартал:**

Налог исчисленный нарастающим итогом за год:

Налог в бюджет за 4 кв. составит:

### **Проводки в учете:**

Приложение:

Налоговые декларации, платежные поручения.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

### Тема: Земельный налог, его учет.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по земельному налогу. Рассчитывать налог на землю. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по земельному налогу. Оформлять платежные поручения на перечисление налога на землю в бюджет.

**Задание:**

1. Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению земельного налога в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

2. На основании исходных данных заполните налоговую декларацию по земельному налогу.

**Исходные данные:**

ИНН налогоплательщика	6676026491
КПП налогоплательщика	667001001
Декларация предоставляется в налоговый орган	повторно
Налоговый период	год
Отчетный период	2015 год
Код налогового органа	6676
Налогоплательщик	ООО «Луна», директор Шапова Екатерина Семеновна
Вид деятельности	52.2 Розничная торговля пищевыми продуктами
Контактный телефон	89639940222
Код бюджетной классификации	18210502010021000110
Код по ОКАТО	65739000
Ставка земельного налога	1,5 %
Кадастровый номер земельного участка	14:51:72:18:42:07
Период строительства	Здание магазина было построено в 1993 году
Стоимость земельного участка	11 200 000 рублей

Земельный участок принадлежит	Одному собственнику
Декларация предоставлена в МРИ ФНС №13 по Свердловской области	своевременно
Недостающие данные взять произвольно!	

Приложение: налоговая декларация, платежное поручение.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14,15

группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ФИО

Отчет проверен  
\_\_\_\_\_  
Н.Ю. Шутова

### Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды.

**Цель работы:** Научиться определять налогооблагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды. Рассчитывать СВ. Заполнять формы отчетности РСВ -1, 4-ФСС. Оформлять бухгалтерские проводки. Оформлять платежные поручения.

**Задание:**

1. Определить налогооблагаемую базу и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды на основании исходных данных, отразить операции в учете.

**Исходные данные: КАРТОЧКА ОРГАНИЗАЦИИ**

Наименование	Открытое акционерное общество "Кефирок"
Краткое наименование	ОАО "Кефирок"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области
ОКТМО	65739000

На предприятии работают сотрудники (норма 21 день, 8 – ми часовой рабочий день)  
(таблица)

Реестр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Д	К



№ п/п	ФИО	должность	Оклад / тарифная ставка	Выработка/ тариф	Начислено по тарифу руб.	Премия %/ сумма	Ур.коэф ф.руб	Итого начислено (База для СВ)	ПФ	ОМС	ФСС	К выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Петров И.П.	директор	35000	168 час.		10						
2.	Иванова С.В.	гл.бух.	29000	168 час.		10						
3.	Сидоров Р.С.	Рабочий разряда	25 руб. / 1 ед.продукции	2000		5						
4.	Карпов В.К	Рабочий разряда	20 руб. / 1 ед.продукции	1900		3						
5.	Попов Н.Р.	Рабочий разряда	17 руб. / 1 ед.продукции	1800		2						
6.	Савин П.Н.	Техн.работник	7000	168 час.		-						
7.	Разина Н.П.	Дворник	5000	168 час.		-						
	ФОТ											

Приложение:

Формы расчетов: 4-ФСС, РСВ -1, платежные поручения.



### 3.Профессиональная ситуация:

Организация ООО Корунд занимается пошивом чехлов для машин, находится на упрощенной системе налогообложения и имеет в штате 5 сотрудников (женщины).

Начисленная заработная плата за 1 квартал 201\_\_\_г. составила 375 000 руб.

#### Задание:

Рассчитать страховые взносы в ПФР за 1 квартал, оформить расчет РСВ -1 за 1 квартал, оформить платежное поручение на оплату страховых взносов (СВ) в ПФР за 1 месяц.

#### Карточка организации:

Наименование организации	ООО Корунд
ИНН	6611021935
КПП	667001001
Директор	Волкова Ирина Радионовна
ОКВЭД	14.19
ОКТМО	65739000
адрес	Ирбит, Революции 85
КБК ПФР	392 1 02 02010 06 1000 160
р/с	40602810611000000007
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (СВ ПФР)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	
КПП получателя	
Лицевой счет плательщика	075-009-000533
ОГРН	1126676000121

#### Решение:

База для начисления страховых взносов =

Страховые взносы ПФР ежемесячные =

Страховые взносы ПФР квартальные =

Страховые взносы ОМС ежемесячные=

Страховые взносы ОМС квартальные