**Э-356**

**Дисциплина** МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

**Преподаватель Гайворонская Н.Н.**

**Тема**  «Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам».(14 ч)

**Практическое занятие. Практическая работа № 18-20**

**Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы**

**Задание для отчета:**

**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 |

1. 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 1985 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 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма | Расходы | Сумма |
| 3 квартал | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Сумма | Расходы | Сумма |
| 4 квартал | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  | Итого |  |

1. 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:

**Задание №2**

**Задача 1** В платежном поручении на перечисление налога, уплачиваемого в

связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогоплательщиком

указан неправильный КБК. Считается ли единый налог уплаченным в срок?

**Задача 2** Налогоплательщиком в платежном документе неверно указан код

ОКАТО. Считается ли обязанность по уплате налога, в том числе и налога,

уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, или по

уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исполненной в

таком случае?

**Задача 3** Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 361004988405)

перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения

«Доходы» за I квартал 2012 г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый

орган по почте 18.04.2012. Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе г.

Москвы. Платеж индивидуальный предприниматель перечисляет со своего р/с

40702810600000000067, открытого им в АКБ «Банк» г. Москвы, к/с

30101810600000000342, БИК 044583546, на счет УФК ИФНС России № 1 по ЦАО г.

Москве 40101810400000010002; в отделение 1-го Московского ГТУ Банка России, БИК

044583001.

Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.\_\_

**Задание на дом:**

Рыманов А.Ю. ,Налоги и налогообложение, 2018г.стр 88-100

**Практическая работа № 21-24**

**Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы**

**Задание для отчета:**

*Рассчитайте сумму налога за 2012 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год*

Задача1

ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2011 году организация применяет ЕСХН, В декабре 2011 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2012 года.

По состоянию на 1 января 2012 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» приобрела:

* минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2012 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);
* саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2012 года «Альфа» понесла следующие расходы:

* начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);
* начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;
* начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;
* начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;
* начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

**Задание на дом:**

1. Рыманов А.Ю. ,Налоги и налогообложение, 2018гстр88-100.

**Дата сдачи работы до 20.11.20**