

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В НЕДРОПОЛЬЗОВАНИИ

*Методические указания к практической
и самостоятельной работам
для студентов магистратуры направления 38.04.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В НЕДРОПОЛЬЗОВАНИИ

*Методические указания к практической
и самостоятельной работам
для студентов магистратуры направления 38.04.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019

УДК 669.2: 658.5 (073)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В НЕДРОПОЛЬЗОВАНИИ: Методические указания к практической и самостоятельной работам / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Л.Г. Туровская*. СПб, 2019. 56 с.

В методических указаниях отражены основные вопросы, которые необходимо учитывать при выполнении и оформлении задач на практических занятиях, а также приводится перечень нормативных документов по каждой теме для самостоятельной подготовки студентов к практическим занятиям.

Предназначены для студентов магистратуры направления 38.04.01 «Экономика».

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент *Ю.С. Великанов* (АНО «НИИ культурного и природного наследия»).

ВВЕДЕНИЕ

Предметом изучения курса «Налогообложение в недропользовании» является теория и практика взимания налогов и других обязательных платежей с юридических и физических лиц, являющихся пользователями недр в соответствии с законодательством РФ. Задачей курса является формирование у студентов комплекса теоретических и практических знаний в области формирования налоговой политики государства, построения его налоговой системы и взимания важнейших видов налогов.

Теоретические знания, полученные при изучении лекционного курса, должны быть закреплены на практических занятиях.

Задачи охватывают все основные налоги, уплачиваемые организациями, применяющими общую систему налогообложения, а также упрощенную систему налогообложения. Добывающие организации платят налог на добычу полезных ископаемых. Все организации независимо от применяемой системы налогообложения должны платить обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Для решения задач студент должен использовать нормативно-правовые документы, такие как Налоговый кодекс ч. 1, 2, Гражданский кодекс, Трудовой кодекс, федеральные законы регулирующие порядок начисления и использования обязательных страховых взносов в ФСС и уметь работать с информационно-правовой системой «КонсультантПлюс».

Задачи оформляются на компьютере и защищаются преподавателю, ведущему практические занятия.

Первые четыре задачи взаимосвязаны между собой и должны быть оформлены как один отчет. Исходные данные к этим задачам даны в приложении. Даты, указанные в документах следует читать как 201X – текущий год (например, 2018г, 201(X-1) – 2017г, 201(X-2) – 2016г).

Для обобщения и закрепления, полученных в ходе практических занятий, знаний в приложении даны 7 вариантов индивидуальных заданий для студентов.

Все виды отчетности, которые должны заполнить студенты необходимо взять в информационно-правовой системе «КонсультантПлюс» в разделе «Справочная информация» подраздел «Формы налогового учета и отчетности».

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Для освоения этой темы надо ознакомиться со следующими нормативными документами:

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 21. Налог на добавленную стоимость.

2. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

3. Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по НДС, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по НДС в электронной форме».

4. Приказ МНС РФ от 04.07.2002 № БГ-3-03/342 «О ст.145 части второй налогового НК РФ»

5. До 01.07.2016 Приказ ФНС РФ от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ «Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур».

6. С 01.07.2016 Приказ ФНС РФ от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по НДС, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по НДС, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по НДС, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур».

7. Приказ Минфина РФ от 10.11.2015 № 174н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи».

8. Приказ ФНС РФ от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и вы-

ставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме».

9. Приказ ФНС РФ от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ «Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме».

10. Приказ ФНС РФ от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме».

11. Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры».

Разъяснения

12. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.01.2006 № 03-04-15/01.

13. Письмо ФНС РФ от 04.07.2007 № ШТ-6-03/527 «О направлении решения ВАС РФ от 06.03.2007 № 15182/06».

14. Письмо Минфина РФ от 08.02.2005 № 03-04-11/23.

15. Письмо МНС РФ от 27.04.2004 № 03-1-08/1087/14 «О налоге на добавленную стоимость».

16. Письмо МНС РФ от 31.03.2004 № 03-1-08/876/15@.

17. Письмо МНС РФ от 30.07.2004 № 03-1-08/1711/15@

18. Письмо ФНС РФ от 01.11.2007 № ШТ-6-03/855@ «О направлении писем Минфина России от 09.08.2007 № 03-07-15/119 и от 17.10.2007 № 03-07-15/157» (вместе с Письмами Минфина РФ от 09.08.2007 № 03-07-15/119, от 17.10.2007 № 03-07-15/157).

19. Письмо ФНС РФ от 30.08.2007 № ШС-6-03/688@ «О направлении копии письма Минфина России от 26.07.2007 № 03-07-15/112» (вместе с Письмом Минфина РФ от 26.07.2007 № 03-07-15/112).

20. Письмо ФНС РФ от 01.09.2006 N ММ-6-03/881@ «О направлении письма Минфина России от 07.07.2006 № 03-04-15/131».

21. Письмо ФНС РФ от 20.11.2007 № ШТ-6-03/899@ «О направлении копии письма Минфина России от 01.11.2007 № 03-07-15/175» (вместе с Письмом Минфина РФ от 01.11.2007 № 03-07-15/175).

22. Письмо ФНС РФ от 28.02.2006 № ММ-6-03/202@ «О применении пункта 1 ст.167 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ».

23. Письмо Минфина РФ от 06.03.2009 № 03-07-15/39 «О применении налоговых вычетов по авансовым платежам».

24. Письмо ФНС РФ от 23.07.2009 № 3-1-11/531 «О порядке применения вычетов по НДС».

25. Письмо ФНС РФ от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@ «О порядке составления счетов-фактур налоговыми агентами».

26. Письмо ФНС РФ от 14.09.2009 № 3-1-11/730 «О применении вычетов по налогу на добавленную стоимость».

27. Письмо ФНС РФ от 04.02.2010 № ШС-22-3/86@ «По вопросу применения налога на добавленную стоимость при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества».

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- налогоплательщики НДС;
- объект налогообложения НДС;
- порядок определения налоговой базы по НДС;
- момент определения налоговой базы;
- место реализации товаров, работ, услуг;
- освобождение от уплаты НДС;
- порядок предоставления налоговых вычетов;
- порядок заполнения счетов-фактур;
- порядок ведения книги покупок и книги продаж;
- порядок и сроки уплаты НДС;
- порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

Задача 1

Организация ЗАО «РТК» применяет общую систему налогообложения (199226, СПб, Морская наб., д.17, оф. 35, ИНН

7801222939/КПП780101001, ОГРН 1027800537742, ОКТМО 4031000 ПФР рег. № 088-011-56210, ФСС рег. № 7827020405, код подчиненности 78271) выполняет научно-исследовательские работы. В соответствии с условиями договора каждый месяц закрывается по фактическому объему выполненных работ и выставляется акт и счет - фактура на эту сумму.

Таблица 1

Выставленные счета-фактуры

№ п/п	№ счет-фактуры	Дата счет-фактуры	Покупатель	ИНН/КПП покупателя	Сумма, руб. в т.ч. НДС 20%
1	1/АВ	13.05.20(X-1)	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	4729079,70
2	1	31.01.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	3599798,21
3	2	28.02.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	4043022,97
4	3	31.03.201X	ООО «ОРИОН»	7839321346/ 783901001	3125469,30

Таблица 2

Полученные счета-фактуры

№ п/п	№ счет-фактуры	Дата счет-фактуры	Продавец	ИНН/КПП покупателя	Сумма, руб. в т.ч. НДС 20%
1	5	31.01.201X	ООО РСК «Квартал»	7802118419/ 783601001	1518000,00
2	9	28.02.201X	ООО РСК «Квартал»	7802118419/ 783601001	1786474,57
3	12	31.03.201X	ООО РСК «Квартал»	7802118419/ 783601001	1671254,23

Задание: на основании выставленных и полученных счетов-фактур заполнить книгу продаж и покупок и заполнить налоговую декларацию по НДС за первый квартал.

Тема 2. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы

Для освоения этой темы необходимо ознакомиться со сле-

дующими нормативными документами:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 23. Налог на доходы физических лиц;

2. Приказ ФНС РФ от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме»;

3. Приказ МНС РФ от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576@ «Об утверждении порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога и суммы налога на доходы физических лиц»;

4. Приказ ФНС РФ от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по НДФЛ в электронной форме»;

5. Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме»;

6. Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 № 201 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях РФ, лекарственных средств, суммы, оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета»;

7. Приказ ФНС РФ от 14.01.2015 № ММВ-7-11/3@ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ»;

8. Приказ ФНС РФ от 27.10.2015 № ММВ-7-11/473@ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налого-

плательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ»;

9. Приказ Минздрава РФ N 289, МНС РФ № БГ-3-04/256 от 25.07.2001 «О реализации постановления правительства РФ от 19.03.2001 № 201 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях РФ, лекарственных средств, суммы, оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета»;

10. Приказ Минэкономразвития РФ от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год»;

11. Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017 № 579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год».

Разъяснения

12. Письмо ФНС РФ от 27.01.2010 № МН-17-3/15@ «О налогообложении суммы компенсации за использование личного имущества работника».

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является плательщиком НДФЛ,
- что является объектом налогообложения НДФЛ;
- как определяется база по НДФЛ;
- кто является налоговым резидентом;
- порядок предоставления социальных, стандартных, имущественных и инвестиционных вычетов;
- порядок и сроки уплаты НДФЛ,
- порядок сдачи отчетности по НДФЛ.

Страховые взносы, установленные Главой 34 НК РФ

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 34. Страховые взносы (введена Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ);

2. Постановление Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетру-

доспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.»;

3. Приказ ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме»;

4. Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п «Об утверждении формы "сведения о застрахованных лицах»;

5. Приказ ФНС РФ от 10.10.2017 № ММВ-7-14/4@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при учете организаций и физических лиц в качестве плательщиков страховых взносов, а также порядка заполнения этих форм»;

6. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Разъяснения

7. Письмо ФНС РФ от 23.01.2017 № БС-4-11/993@ «Об уплате страховых взносов и представлении отчетности организациями по месту нахождения обособленных подразделений с 1 января 2017 года».

Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

2. Федеральный закон от 19.12.2016 № 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

3. Федеральный закон от 30.11.2011 № 372-ФЗ «О бюджете фонда социального страхования российской федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

4. Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 № 713

«Об утверждении правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»;

5. Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 № 184 «Об утверждении правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

6. Постановление ФСС РФ от 30.05.2014 № 79 «Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2015 год»;

7. Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.12.2016 № 851н «Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»;

8. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.01.2006 № 55 «Об утверждении порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами»;

9. Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 № 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения»

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является плательщиками страховых взносов;
- что является базой для начисления страховых взносов;
- какие выплаты в пользу физических лиц не облагаются страховыми взносами;
- порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности;
- когда применяются дополнительные тарифы в ПФ РФ;
- порядок и сроки уплаты страховых взносов;

- порядок и сроки сдачи отчетности.

Задача 2

В организации ЗАО «РТК» применяется простая повременная оплата труда. Все сотрудники, кроме Симановой Н.В., которая находилась на больничном листе с 10.02. по 17.02. 201Хг. отработали полностью 1 квартал 201Хг.

Задание: рассчитать заработную плату за январь, февраль, март, НДФЛ, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ПФР), медицинское страхование (ОМС), социальное страхование (ФСС), НС и ПЗ (Класс 1), заполнить ведомости начисления заработной платы, отчетность по страховым взносам и ФСС - 4.

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности для Симановой Н.В. с учетом, что в предыдущие два года её годовой доход составлял 420000,00 руб.

Из заработной платы Стенина А.В. на основании исполнительного листа перечисляется в пользу Петрова А.В. ежемесячно 25 % (возмещение ущерба нанесенного здоровью).

Исходные данные к задаче.

Таблица 3

Штатное расписание

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад	Иждивенцы
1	Александров Юрий Степанович	генеральный директор	45000-00	1
2	Авдеева Ольга Владимировна	главный бухгалтер	40000-00	1
3	Белов Сергей Васильевич	старший научный сотрудник	35000-00	1
4	Симанова Наталья Викторовна	старший научный сотрудник	35000-00	-
5	Смолякова Наталья Николаевна	начальник ОК	30000-00	2

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад	Иждивенцы
6	Стенин Андрей Васильевич	старший научный сотрудник	35000-00	-
7	Шилов Иван Юрьевич	старший научный сотрудник	35000-00	-

Тема 3. Налог на имущество организаций. Транспортный налог Налог на имущество организаций

Нормативные документы:

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 30. Налог на имущество организаций;

2. Закон Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций»;

3. Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения»;

4. Приказ ФНС РФ от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций»

5. Закон Санкт-Петербурга от 28.06.1995 № 81-11 «О налоговых льготах»;

6. Приказ Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 18.12.2015 № 133-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год»;

7. Приказ Государственной инспекции по контролю за использованием объектов недвижимости Санкт-Петербурга от 20.12.2016 № 260-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2017 год»

Разъяснения

8. Письмо УМНС РФ по Санкт-Петербургу от 23.01.2004 № 02-05/1535;

9. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной

политики Минфина РФ от 03.08.2006 № 03-06-01-04/151;

10. Письмо ФНС РФ от 10.11.2006 № ММ-6-21/1094@ «О налоге НА имущество организаций» (приложение – Письмо Минфина РФ от 06.09.2006 № 03-06-01-02/35)

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

-кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций;

-что является объектом налогообложения;

-как определяется налоговая база;

-в каких случаях налоговая база определяется как кадастровая стоимость;

-какие и кому предоставляются льготы по налогу на имущество;

-порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество;

-порядок и сроки уплаты налога на имущество организации;

-порядок и сроки сдачи отчетности.

Транспортный налог

Нормативные документы:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 28. Транспортный налог;

2. Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53 «О транспортном налоге»;

3. Приказ ФНС РФ от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения»;

4. Приказ ФНС РФ от 07.09.2016 № ММВ-7-11/477@ «Об утверждении формы налогового уведомления»

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

-кто является налогоплательщиком транспортного налога;

-что является объектом налогообложения;

-как определяется налоговая база;

- какие и кому предоставляются льготы по транспортному налогу;
- порядок расчета авансовых платежей по транспортному налогу;
- порядок и сроки уплаты транспортного налога;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Задача 3

На балансе АО «РТК» на 01.01.201X г. числятся основные средства: см. табл. 1

Таблица 4

Основные средства					
№ п/п	Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость единицы	Кол-во шт.	Амортизационная группа
1	Нежилое помещение	31.01.201X-2г	2325750,00	1	
2	Тахеометр	15.01.201X-2г	275800,00	2	
3	МФУ	10.12.201X-1г	128345,00	3	
4	Металлоискатель	15.01.201X-2г	55480,00	4	
5	Микроавтобус ГАЗ 2705	01.12.201X-1г	598 000,00	1	

Определить к какой амортизационной группе относятся основные средства, определить срок полезного использования, норму амортизации и сумму амортизационных отчислений. На предприятии применяется линейный способ начисления амортизации. Для определения амортизационной группы необходимо воспользоваться следующими нормативными документами: Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Задание: рассчитать налог на имущество организации и транспортный налог за 1 квартал 201X г., заполнить налоговую декларацию.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 25. Налог на прибыль организаций;

2. Федеральный закон от 06.08.2001 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства РФ о налогах и сборах»;

3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

4. Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»;

5. Приказ ФНС РФ от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»;

6. Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 «О налоговых льготах».

Разъяснения

7. Письмо Минфина РФ от 06.07.2005 № 03-03-02/16 «О порядке определения доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, в связи с принятием Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ»;

8. Письмо ФНС РФ от 31.10.2005 № ММ-6-02/916@ «Об уведомлении об изменении порядка уплаты налога на прибыль организаций»;

9. Письмо ФНС РФ от 18.11.2005 № ММ-6-02/961@ «Об учете для целей налогообложения расходов организаций на участие в тендерах в случае проигрыша торгов»;

10. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 19.04.2006 № 03-03-04/1/359 «О порядке определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций при получении имущества в безвозмездное пользование»;

11. Письмо Минфина РФ от 16.10.2007 № 03-04-06-02/201;

12. Письмо ФНС РФ от 21.01.2010 № 3-2-13/6@ «Об учете в составе расходов стоимости лицензий на осуществление строительной деятельности».

13. Письмо ФНС РФ от 05.05.2010 № ШС-37-3/1162@ «О направлении письма Минфина России в отношении признания в целях налогообложения прибыли с 01.01.2010 расходов в виде страховых взносов» (вместе с Письмом Минфина РФ от 23.04.2010 № 03-03-05/85);

14. Письмо Минфина РФ от 22.04.2015 № 03-03-06/22913

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

-кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций;

-что является объектом налогообложения;

-как определяется налоговая база;

-порядок признания доходов и расходов при методе начисления;

-когда может применяться кассовый метод признания доходов и расходов;

-порядок признания доходов и расходов при кассовом методе;

-для каких расходов установлены лимиты при расчете налога на прибыль;

-когда организации должны платить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль;

-порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль;

-порядок уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения;

-порядок и сроки уплаты налога;

-порядок и сроки сдачи отчетности.

Задача 4

На основании задач 1, 2, и 3 рассчитать налог на прибыль за первый квартал 201X года с учетом следующих данных: в январе расходы на командировки составили 37586, 55 руб., хозяйственные

расходы – 25896,50 руб., расходы на услуги банка 3182,87 руб., расходы на рекламу – 35700руб., в феврале расходы на командировки составили 57392,48 руб., хозяйственные расходы – 23829,90 руб., расходы на услуги банка 4892,25 руб., расходы на рекламу – 55379руб., в марте расходы на командировки составили 48375,44 руб., хозяйственные расходы – 21375,60 руб., расходы на услуги банка 4968,70 руб., расходы на рекламу – 45900 руб.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Тема 5. Упрощенная система налогообложения

Нормативные документы

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения;

2. Приказ ФНС РФ от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»;

3. Приказ Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения»;

4. Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»;

5. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.10.2015 № 772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год»;

6. Приказ Минэкономразвития РФ от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год»;

7. Закон Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36 «Об установлении на территории Санкт-Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения»;

8. Областной закон Ленинградской области от 12.10.2009 № 78-оз «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области».

Разъяснения

9. Письмо Минфина РФ от 15.07.2004 № 03-03-05/2/50;

10. Письмо Минфина РФ от 21.09.2007 № 03-11-04/2/231;

11. Письмо Минфина РФ от 30.09.2005 № 03-11-04/2/93 «Об учете разницы между суммами единого и минимального налога по упрощенной системе»;

12. Письмо Минфина РФ от 29.10.2010 № 03-11-09/95 «О признании расходов на оплату товаров для дальнейшей реализации в составе расходов при определении объекта налогообложения при УСН».

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто может применять УСН;
- что является объектом налогообложения;
- как определяется налоговая база;
- от каких налогов освобождаются организации и ИП, применяющие УСН;
- какой метод признания доходов и расходов применяется при УСН;
- порядок признания доходов и расходов при кассовом методе;
- порядок уплаты единого налога при применении УСН;
- порядок и сроки уплаты налога;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Задача

Организация ООО «Сириус», 199155, Санкт-Петербург, пер. Декабристов, д. 17/5, (ИНН/КПП 7806122166/780601001 ОКТМО 40311000 рег. № ПФР 088-001-025819, рег. № 7827013806, код подчиненности 78121, ОКВЭД 74.4). Основной вид деятельности рекламные услуги. Организация с 01.01.201X года перешла на УСН.

Необходимо рассмотреть два варианта объекта налогообложения доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Количество сотрудников 2 чел.

Таблица 5

Штатное расписание

№п/п	Должность	Оклад	Год рождения	Иждивенцы
1	Директор	35000	1967	1
2	Офис- менеджер	25000	1962	нет

Тариф страховых взносов на НС и ПЗ – 0,2 %

На 01.01.201X на балансе организации числились основные средства

Таблица 6

Основные средства

№п/п	Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Количество,
1	Легковой автомобиль Opel Vectra	01.01.201(X-2)г	650000 руб.	1
2	МФУ	01.11.201(X-1)г	125000 руб.	1

Для а/м: Идент. номер VIN WOLOZCF6981095715; рег. B208BB 98RUS; код 51004.

Срок полезного использования для основных средств устанавливается средний в пределах соответствующей амортизационной группы.

Таблица 7

Хозяйственные операции за 1 квартал

Дата	Наименование операции, документ	Сумма, руб.
11.01	п/п №1 Перечислен налог на имущество за 4 кв.	5506,00
11.01	п/п № 2 Перечислен НДС за 4 кв.	15516,00
11.01	п/п № 3 Перечислен налог на прибыль ТБ	10800,00
11.01	п/п № 4 Перечислен налог на прибыль ФБ	3996,00
15.01	п/п № 10 Получено по счету № 1	156000,00
17.01	п/п № 5 Оплачен счет № 4, в т.ч. НДС 18%	36000,00
17.01	п/п № 6 Оплачен счет № 3 ТВ, в т.ч. НДС 18%	15600,00
20.01	п/п № 25 получено по счету №2	65600,00
22.01	п/п № 7 Оплачен счет № 35, НДС не облагается	12350,00

Продолжение таблицы 7

Дата	Наименование операции, документ	Сумма, руб.
23.01	п/п № 8 Оплачен счет № 44, в т.ч. НДС 18%	18350,00
31.01	Начислена з/пл за январь	?
31.01	Начислены страховые взносы ФСС	?
31.01	Начислены страховые взносы ОПС страховая часть	?
31.01	Начислены страховые взносы ОМС	?
31.01	Начислены страховые взносы НС и ПЗ	?
31.01	Начислен НДФЛ	?
02.02	п/п № 9 Перечислены страховые взносы НС и ПЗ	?
02.02	п/п № 10 Перечислены страховые взносы ОПС страх. часть	?
02.02	п/п № 12 Перечислен НДФЛ	?
03.02	Пл.вед № 1 выдана з/пл за январь	?
Дата	Наименование операции, документ	Сумма, руб.
10.02	п/п № 10 Получено по счету № 3	69500,00
12.02	п/п № 13 Оплачен счет № 23, НДС не облагается	24500,00
15.02	п/п № 14 Оплачен счет № 36 ТВ, в т.ч. НДС 18%	12600,00
22.02	п/п № 54 получено по счету № 4	235600,00
24.02	п/п № 15 Оплачен счет № 18, НДС не облагается	23500,00
25.02	п/п № 16 Оплачен счет № 24, НДС не облагается	18500,00
26.02	п/п № 17 Оплачен счет № 33 НВ, в т.ч. НДС 18%	8225,4
28.02	Начислена з/пл за февраль	?
28.02	Начислены страховые взносы ФСС	?
28.02	Начислены страховые взносы ОПС страховая часть	?
28.02	Начислены страховые взносы ОМС	?
28.02	Начислены страховые взносы НС и ПЗ	?
28.02	Начислен НДФЛ	?
02.03	п/п № 18 Перечислены страховые взносы НС и ПЗ	?
02.03	п/п № 19 Перечислены страховые взносы ОПС страх. часть	?
02.03	п/п № 21 Перечислен НДФЛ	?
02.03	Пл.вед № 2 выдана з/пл за февраль	?
05.03	п/п № 25 Получено по счету № 5	237850,00
10.03	п/п № 22 Оплачен счет № 13, в т.ч. НДС 18 %	94500,00
12.03	п/п № 23 Оплачен счет № 56, НДС не облагается	22680,00
12.03	п/п № 145 получено по счету № 6	65600,00
14.03	п/п № 24 Оплачен счет № 32, НДС не облагается	3500,00
14.03	п/п № 25 Оплачен счет № 38, НДС не облагается	38500,00
16.03	п/п № 26 Оплачен счет № 133 НВ, в т.ч. НДС 18%	67225,00

Дата	Наименование операции, документ	Сумма, руб.
31.03	Списана стоимость ОС (в соотв. с НК)	?
31.03	Начислена з/пл за март	?
31.03	Начислены страховые взносы ФСС	?
31.03	Начислены страховые взносы ОПС страховая часть	?
31.03	Начислены страховые взносы ОМС	?
31.03	Начислены страховые взносы НС и ПЗ	?
31.03	Начислен НДС/Л	?
31.03	Начислены налоги за 1 квартал	?

Составить Книгу учета доходов и расходов, заполнить необходимые налоговые декларации и отчетность по начисленным страховым взносам и форму ФСС 4.

Тема 6. Налог на добычу полезного ископаемого

Нормативные документы:

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 26 Налог на добычу полезного ископаемого;
2. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;
3. Федеральный закон 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;
4. Постановление Правительства РФ от 20.06.2011 г. № 486 «Об утверждении классификации углей, являющихся объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых»;
5. Федеральный закон 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»;
6. Постановление Правительства РФ от 23.09.2014 г. № 973 «Об утверждении правил расчета средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья»;
7. Постановление Правительства РФ от 26.12.2001 г. № 899 «Об утверждении правил отнесения запасов полезных ископаемых к некондиционным запасам и утверждения нормативов содержания полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах горнодобывающего и перерабатывающего производства»;

8. Приказ Роснедр от 31.10.2007 г. № 1538 «О порядке представления и организации рассмотрения материалов по обоснованию отнесения запасов полезных ископаемых к некондиционным и нормативов содержаний полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах горнодобывающего и перерабатывающего производства»;

9. Постановление Правительства РФ от 03.11.2011 г. № 902 «О порядке определения и официального опубликования коэффициентов-дефляторов к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»;

10. Приказ Минэкономразвития РФ от 27.12.2011 г. № 763 «Об утверждении методики расчета коэффициентов-дефляторов к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»;

11. Постановление Правительства РФ от 21.12.2013 г. № 1204 «О порядке подтверждения завершения добычи кондиционных руд черных металлов на участке недр на определенную дату»;

12. Постановление Правительства РФ от 03.03.2010 г. № 118 «Об утверждении положения о подготовке, согласовании и утверждении технических проектов разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документации на выполнение работ, связанных с использованием участками недр, по видам полезных ископаемых и видам пользования недрами»;

13. Приказ Минприроды России от 06.09.2012 г. № 265 «Об утверждении порядка постановки запасов полезных ископаемых на государственный баланс и их списании с государственного баланса»;

14. Приказ Минприроды России от 06.09.2015 г. № 346 «Об утверждении стратиграфических характеристик (система, отдел, горизонт, пласт) залежей углеводородного сырья для целей их отнесения к баженовским, абалакским, хадумским, доманиковым продуктивным отложениям, а также продуктивным отложениям тюменской свиты в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых»;

15. Федеральный закон 29.12.2014г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

16. Постановление Правительства РФ от 10.02. 2015 г. № 107 «О порядке определения средней по единой системе газоснабжения расчетной цены на газ горючий природный, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников содружества независимых государств и расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств – участников содружества независимых государств»;

17. Приказ ФСТ России от 16.09.2014 № 1441-э «Об установлении расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств, обеспечивающей соответствие изменения роста цен на газ средним параметрам ежегодного изменения цен на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), и о внесении изменений в приложение 2 приказа ФСТ России от 3 декабря 2013 г. № 223-э/4 «Об установлении понижающего коэффициента, а также коэффициентов, определяющих дифференциацию цен на природный газ по регионам Российской Федерации, являющихся составной частью формулы цены на газ»;

18. Приказ ФСТ России от 16.12.2014 № 2252-э «Об установлении расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств»;

19. Постановление Правительства РФ от 10.06.2011 г. № 462 «Об утверждении правил определения коэффициента кт для исчисления предельной величины налогового вычета из суммы налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»;

20. Приказ Минэнерго России от 17.06.2014 г. № 354 «Об утверждении порядка определения и доведения через официальные источники информации коэффициента O_r для исчисления показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного T_r , указанного в пункте 3 статьи 1 Федерального закона «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3.1 закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»»;

21. Приказ ФНС России от 14.05.2015 г. № ММВ-7-3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме»;

22. Приказ Минприроды России от 15 мая 2014 г. № 218 «Об утверждении порядка определения показателей проницаемости и эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья»;

23. Постановление Правительства РФ от 15.01.2004 г. № 14 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты транспортного налога в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения о разделе продукции»;

24. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2001 г. № 921 «Об утверждении правил утверждения нормативов потерь полезных ископаемых при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки месторождения»;

25. Постановление Правительства от 15.01.2004 г. № 15 «Об утверждении перечня документов, представляемых инвестором по соглашению о разделе продукции в налоговые органы для освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, используемого исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением о разделе продукции»;

26. Постановление Правительства РФ от 21.01.2004 г. № 25 «Об утверждении перечня документов, при предоставлении которых в таможенные органы осуществляется освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для целей соглашения о разделе продукции, а также вывозной таможенной пошлины на вывозимую с территории Российской Федерации продукцию, произведенную в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции»;

27. Постановление Правительства РФ от 08.07.1999 г. № 741 «Об утверждении положения о формировании и использовании ликвидационного фонда при реализации соглашения о разделе продукции»;

Разъяснения:

28. Письмо Роснедр от 05.12.2012 г. № ИП-03-30/12215 «О расчете начальных извлекаемых запасов нефти»;

29. Письмо ФНС России от 06.08.2018 г. № СД-4-3/15205@ «О налогообложении резидентов территории опережающего социально-экономического развития».

При изучении данных документов необходимо обратить особое внимание на следующие вопросы:

- кто является плательщиками НДС;
- что является объектом налогообложения;
- как определяется налоговая база при применении твердых налоговых ставок;
- как определяется налоговая база при применении процентных налоговых ставок;
- как определяется количество добытого полезного ископаемого;
- порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых;
- когда может применяться система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- от каких налогов освобождаются организации применяющие СРП;
- порядок и сроки уплаты НДС;
- порядок и сроки сдачи отчетности.

Задача 1

Горнодобывающая организация осуществляет деятельность по добыче угля. В марте месяце было добыто антрацита – 3614455 т, коксующийся уголь - 248727 т. Организация относится ко II категории по метанообильности и уголь, добывается на участке недр с пласта, отнесенного к категории "склонные к самовозгоранию".

Рассчитать НДС с учетом налогового вычета.

Задача 2

Предприятием в марте добыта медно-цинковая руда в количе-

стве 140,2 тыс. т. По данным химического анализа, содержание меди в руде составляет 3,62 %, цинка – 1,8%, серы – 39,3%. Руда направляется внутри организации на дальнейшую переработку. Цены на металлы можно взять из интернета. Рассчитать НДС за март.

Задача 3

Рассчитать НДС по нефти и распределить по бюджетам субъектов Российской Федерации пропорционально доли добытой нефти на каждом участке недр. Исчисление налога производится исходя из общего количества нефти исходя из текущей налоговой ставки.

Организация добывает нефть на двух участках недр, расположенных на территории различных субъектов Российской Федерации.

В июне добыто на первом участке недр 2500 т нефти, на втором - 3700 т.

Тема 7. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

1. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 25.4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;

2. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;

3. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 26 Налог на добычу полезного ископаемого;

4. «Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Глава 25. Налог на прибыль организаций;

Разъяснения:

5. Письмо Минфина России от 01.02.2019 N 03-06-06-01/5805 «Об определении цены на попутный газ при его реализации независимым лицам в целях исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья»;

6. Письмо ФНС России от 20.12.2018 N СД-4-3/24833@ «О налоге на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья»;

7. Письмо Минфина России от 12.12.2018 N 03-06-06-01/90387 «Об исчислении НДС при введении в действие с

01.01.2019 налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья»;

8. Письмо Минфина России от 30.11.2018 N 07-01 09/86898) «Об учете в целях налога на прибыль и отражении в бухучете сумм налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и убытка предыдущих налоговых периодов, переносимого на будущее»;

9. Письмо Минфина России от 30.11.2018 N 07-01-09/86826 «Об отнесении в целях бухучета суммы налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья к расходам организации»;

10. Письмо Минфина России от 10.08.2017 N 03-06-06-01/51642 «О создании пилотных проектов по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья»;

11. Письмо Минфина России от 02.02.2017 N 03-06-07-01/5470 «О снижении НДС и возможности введения налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья».

Индивидуальные задания студентов

В процессе выполнения самостоятельной работы студент должен использовать знания, полученные при изучении курса «Экономика предприятия» по разделам: «Основные средства», «Оплата труда», «Затраты предприятия», «Прибыль предприятия».

Задание охватывает все основные налоги, уплачиваемые организациями, применяющими общую систему налогообложения. Все организации независимо от применяемой системы налогообложения должны платить обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

В задании предусмотрено 7 вариантов. Номер варианта соответствует порядковому номеру в списке группы.

Задание выполняется и сдается преподавателю в течение семестра по частям.

Задание № 1: Расчет материальных затрат, заработной платы, страховых взносов, амортизационных отчислений, НДС, НДС за январь.

Задание № 2: Расчет материальных затрат, заработной платы, страховых взносов, амортизационных отчислений, НДС, НДС за февраль.

Задание № 3: Расчет материальных затрат, заработной платы, страховых взносов, амортизационных отчислений, НДС, НДС за март.

Задание № 4: Книга покупок, книга продаж, налоговая декларация по НДС. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание № 5: Расчет страховых взносов, 6 НДС, 4-ФСС.

Задание № 6: Налоговая декларация по транспортному налогу. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

Для выполнения задания студент должен использовать нормативно-правовые документы, такие как Налоговый кодекс ч. 1, 2, Гражданский кодекс, Трудовой кодекс, федеральные законы регулирующие порядок начисления и использования обязательных страховых взносов в ФСС и уметь работать с информационно-правовой системой «КонсультантПлюс».

Задачи оформляются на компьютере и защищаются преподавателю, ведущему практические занятия.

Даты, указанные в исходных данных следует читать как 201X – текущий год (например, 2017г, 201(X-1) – 2016г, 201(X-2) – 2015г).

Все виды отчетности, которые должны заполнить студенты необходимо взять в информационно-правовой системе «КонсультантПлюс» в разделе «Справочная информация» подраздел «Формы налогового учета и отчетности».

Вариант 1

Предприятие ООО «СП – Технология» (191028, СПб, Литейный пр. д.22, лит. А, пом. 4-Н, ИНН 7841363975/КПП784101001, ОГРН107784745880, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 780405376, код подчиненности 78041, рег. № ПФР 088-027-087135, ОКТМО 40910000) выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 700 м². Арендная плата 250 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги. Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 8

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП - повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 45000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 42000 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 35000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 30000 руб.	1.
АУП - повременная оплата труда			
5.	Кассир	Оклад – 25000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 28000 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 29000 руб.	1.
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий № 1с (токарь)	II разряд	1
2.	Рабочий № 2с (токарь)	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	II разряд	2
4.	Рабочий № 4с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	IV разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (сборщик)	IV разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 85 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 55 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 45 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т-49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 9

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.02.201(Х-3)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.03.201(Х-2)г
3.	Сверлильный станок	КД-46	200000	1	17.03.201(Х-3)г
4.	Фрезерный станок	6МФ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-1)г
5.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-3)г
6.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(Х-1)г
7.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(Х-2)г
8.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(Х-1)г
9.	Монитор	Acer	8000	3	23.01.20(Х-1)1г
10.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(Х-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 125364 руб., комплектующих на сумму 598060 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 354780 руб., комплектующих на сумму 890590 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 296350 руб., комплектующих на сумму 960500 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 25000 рублей, услуги банка 2500 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 6590104,33 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 550 деталей; 2с – изготовил 500 деталей; 3с – изготовил 580 деталей; 4с – изготовил 500 деталей; 5с – изготовил 510 деталей, 6с – собрал 580 изделий, 7с – собрал 430 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 285460 руб., комплектующих на сумму 950820 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 313959,40 руб., комплектующих на сумму 1017559,30 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 25780 руб., услуги банка составили 2570 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 7325090,80 руб., в т.ч. НДС.

В феврале: директор, инженер-технолог, главный бухгалтер, бухгалтер и водители отработали полностью месяц, кассир была на больничном с 07.02. по 13.02.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 560 деталей, 2с – изготовил 490 деталей; 3с – изготовил 600 деталей; 4с – изготовил 520 деталей; 5с – изготовил 550 деталей; 6с – собрал 590 изделий; 7с – собрал 480 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 460358 руб., комплектующих на сумму 1115780 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 334498,80 руб., комплектующих на сумму 1084128,60 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 28956руб., услуги банка составили 2789 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 7997741,60 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 500 деталей; 2с – изготовил 550 деталей; 3с – изготовил 590 деталей; 4с – изготовил 550 деталей; 5с – изготовил 590 деталей; 6с – собрал 580 изделий; 7с – собрал 560 изделий.

Рассчитать: НДФЛ, НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата кассира за 201(Х-2) г составила – 216000 рублей, за 201(Х-1) год – 240000 рублей.

Вариант 2

Предприятие ООО «Статус» (190008, СПб, Лермонтовский пр-кт, д. 30, лит. А, пом. 3-Н, ИНН 7839321343/КПП1783901001, ОГРН1057812460848, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 7812026645, код подчиненности 78121, рег. № ПФР 088-011- 56210, ОКТМО 40301000) выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 770 м². Арендная плата 275 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги. Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 10

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП- повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 45000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 42000 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 35000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 30000 руб.	1.
5.	Кассир	Оклад – 25000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 28000 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 29000 руб.	1.
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий №1с (токарь)	II разряд	1

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
2.	Рабочий № 2с (токарь)	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	II разряд	2
4	Рабочий № 4с (токарь)	IV разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (фрезеровщик)	IV разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	IV разряд	Нет
8.	Рабочий № 8с (сборщик)	IV разряд	Нет
9.	Рабочий № 9с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 90 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 60 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 50 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т-49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев, на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

При расчете заработной платы рабочих повременщиков необходимо определить сколько часов они отработали в месяц.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 11.

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	2	15.02.201(Х-3)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.03.201(Х-2)г
3.	Сверлильный станок	КД-46	200000	1	17.03.201(Х-3)г
4.	Фрезерный станок	6МФ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-1)г
5.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-3)г
6.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(Х-1)г
7.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(Х-2)г
8.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(Х-1)г
9.	Монитор	Acer	8000	3	23.01.20(Х-1)1г
10.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(Х-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 137900 руб., комплектующих на сумму 657866 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 390258 руб., комплектующих на сумму 979649 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 325985 руб., комплектующих на сумму 1056550 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 27500 рублей, услуги банка 2750 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 7150114,76 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 605 деталей; 2с – изготовил 550 деталей; 3с - изготовил 630 деталей; 4с – изготовил 550 деталей; 5с – изготовил 560 деталей, 6с – изготовил 540 деталей, 7с – собрал 638 изделий, 8с – собрал 473 изделий, 9с – собрал 520 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 314006 руб., комплектующих на сумму 1045902 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 345355,34 руб., комплектующих на сумму 1119315,23 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 28358 руб., услуги банка составили 2827 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 7735299,88 руб., в т.ч. НДС.

В феврале: директор, главный бухгалтер, бухгалтер, кассир и водители отработали полностью месяц, инженер технолог был на больничном с 07.02. по 13.02.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 616 деталей, 2с – изготовил 539 деталей; 3с – изготовил 660 деталей; 4с – изготовил 572 деталей; 5с – изготовил 605 деталей; 6с – изготовил 594 деталей 7с – собрал 640 изделий; 8с – собрал 528 изделий, 9с – собрал 572 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 506393,80 руб., комплектующих на сумму 1227358 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 367948,68 руб., комплектующих на сумму 1192541,46 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 31851,60 руб., услуги банка составили 3067,90 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 8797515,76 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 550 деталей; 2с – изготовил 605 деталей; 3с – изготовил 649 деталей; 4с – изготовил 605 деталей; 5с – изготовил 649 деталей; 6с – изготовил 653 деталей, 7с – собрал 638 изделий; 8с – собрал 616 изделий, 9с – собрал 629 изделий.

Рассчитать: НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата инженера технолога за 201(Х-2) г составила – 420000 рублей, за 201(Х-1) год – 480000 рублей.

Вариант 3

Организация ЗАО «РТК» применяет общую систему налогообложения (199226, СПб, Морская наб., д.17, оф. 35, ИНН 7801222939/КПП 780101001, ОГРН 1027800537742, ОКТМО 4031000 ПФР рег. № 088-011-56210, ФСС рег. № 7827020405, код подчиненности 78271) выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 690 м². Арендная плата 247,5 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги. Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 12

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП- повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 45000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 42000 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 35000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 30000 руб.	1
5.	Кассир	Оклад – 25000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 28000 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 29000 руб.	1
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий № 1с (токарь)	III разряд	Нет
2.	Рабочий № 2с (токарь)	IV разряд	Нет

Продолжение таблицы 12

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
3.	Рабочий № 3с (фрезеровщик)	IV разряд	Нет
4.	Рабочий № 4с (фрезеровщик)	IV разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (сборщик)	IV разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 80 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 54 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 45 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т - 49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев, на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

При расчете заработной платы рабочих повременщиков необходимо определить сколько часов они отработали в месяц.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.02.201(Х-3)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.03.201(Х-2)г
3.	Фрезерный станок	6МФ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-1)г
4.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-3)г
5.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(Х-1)г
6.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(Х-2)г
7.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(Х-1)г
8.	Монитор	Acer	8000	3	23.01.20(Х-1)1г
9.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(Х-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 124110 руб., комплектующих на сумму 592079,40 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 351232,20 руб., комплектующих на сумму 881684,10 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 293386,50 руб., комплектующих на сумму 950895 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 24750 рублей, услуги банка 2475 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 6435103,28 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 545 деталей; 2с – изготовил 495 деталей; 3с - изготовил 567 деталей; 4с – изготовил 495 деталей; 5с – собрал 574 изделий, 6с – собрал 425 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 282605,40 руб., комплектующих на сумму 941311,80 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 310819,80 руб., комплектующих на сумму 1007383,70 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 25522,20 руб., услуги банка составили

2544,30 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 6961769,89 руб., в т.ч. НДС.

В феврале АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 554 деталей, 2с – изготовил 485 деталей; 3с – изготовил 594 деталей; 4с – изготовил 515 деталей; 5с – собрал 576 изделий; 6с – собрал 475 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 455754,42 руб., комплектующих на сумму 1104622,2 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 331153,81 руб., комплектующих на сумму 1073287,31 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 28666,44 руб., услуги банка составили 2761,11 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 7917764,18 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц, кроме инженера технолога, который был на больничном с 12.03. по 16.03.; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 495 деталей; 2с – изготовил 545 деталей; 3с – изготовил 584 деталей; 4с – изготовил 545 деталей; 5с – собрал 574 изделий; 6с – собрал 554 изделий.

Рассчитать: НДФЛ, НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата инженера технолога за 201(X-2) г составила – 360000 рублей, за 201(X-1) год – 420000 рублей.

Вариант 4

Предприятие ООО «Комплект» (190031, СПб, Московский пр-кт, д. 10, лит. А, ИНН 78338486310/КПП783801001, ОГРН 1137847064277, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 7812058462, код подчиненности 78121, рег. № ПФР 088-011- 56210, ОКТМО 40302000) выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 885 м². Арендная плата

316 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги.
Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 14

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП- повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 45000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 42000 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 35000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 30000 руб.	1.
5.	Кассир	Оклад – 25000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 28000 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 29000 руб.	1.
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий №1с (токарь)	II разряд	1
2.	Рабочий № 2с (токарь)	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	II разряд	2
4.	Рабочий № 4с (токарь)	IV разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	IV разряд	Нет
8.	Рабочий № 8с (сборщик)	III разряд	Нет
9.	Рабочий № 9с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 103 руб. тарифные коэффициенты: II разряд –1,2; III разряд –

1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 69 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 58 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т-49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев, на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

При расчете заработной платы рабочих повременщиков необходимо определить сколько часов они отработали в месяц.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 15

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	2	15.02.201(Х-3)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.03.201(Х-2)г
3.	Сверлильный станок	КД-46	200000	1	17.03.201(Х-3)г
4.	Фрезерный станок	6МФ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-1)г
5.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-3)г
6.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(Х-1)г
7.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(Х-2)г

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
8.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(X-1)г
9.	Монитор	Acer	8000	3	23.01.20(X-1)1г
10.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(X-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 158585 руб., комплектующих на сумму 756545,9 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 448796,70 руб., комплектующих на сумму 1156596,35 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 374882,75 руб., комплектующих на сумму 1215032,50 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 31625 рублей, услуги банка 3162,5 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 8222631,97 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 695 деталей; 2с – изготовил 633 деталей; 3с - изготовил 725 деталей; 4с – изготовил 632 деталей; 5с – изготовил 644 деталей, 6с – изготовил 621 деталей, 7с – собрал 733 изделий, 8с – собрал 544 изделий, 9с – собрал 598 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 361106,90 руб., комплектующих на сумму 1202787,30 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 397158,64 руб., комплектующих на сумму 1287212,51 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 32611,70 руб., услуги банка составили 3251,05 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 8895594,86 руб., в т.ч. НДС.

В феврале: директор, инженер технолог, бухгалтер, кассир и водители отработали полностью месяц, главный бухгалтер был на больничном с 05.02. по 20.02.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 708 деталей, 2с – изготовил 620 деталей; 3с – изготовил 759 деталей; 4с – изготовил 658 деталей; 5с – изготовил 696 деталей; 6с – изготовил 683 деталей 7с – собрал 736 изделий; 8с – собрал 607 изделий, 9с – собрал 658 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 582352,87 руб., комплектующих на сумму 1411461,70 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 423141,20 руб., комплектующих на сумму 1371422,68 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 36629,34 руб., услуги банка составили 3528,09 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 10117143,12 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 633 деталей; 2с – изготовил 696 деталей; 3с – изготовил 746 деталей; 4с – изготовил 695 деталей; 5с – изготовил 740 деталей; 6с – изготовил 751 деталей, 7с – собрал 734 изделий; 8с – собрал 708 изделий, 9с – собрал 723 изделий.

Рассчитать: НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата главного бухгалтера за 201(X-2) г составила – 336000 рублей, за 201(X-1) год – 360000 рублей.

Вариант 5

Предприятие ООО «Артикул» (191144, СПб, Моисеенко ул., д. 22, лит. А, ИНН 78342510076/КПП784201001, ОГРН 1137847492090, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 7804097224, код подчиненности 78041, рег. № ПФР 088-011- 56210, ОКТМО 40911000) выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 1062 м². Арендная плата

379 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги.
Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 16

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП - повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 50000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 45000 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 40000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 35000 руб.	1
5.	Кассир	Оклад – 30000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 33000 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 34000 руб.	1
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий №1с (токарь)	II разряд	1
2.	Рабочий № 2с (токарь)	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	II разряд	2
4.	Рабочий № 4с (токарь)	IV разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	IV разряд	Нет
8.	Рабочий № 8с (сборщик)	III разряд	Нет
9.	Рабочий № 9с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 123 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 83 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 58 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т-49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев, на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

При расчете заработной платы рабочих повременщиков необходимо определить сколько часов они отработали в месяц.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 17

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.02.201(Х-3)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	2	15.03.201(Х-2)г
3.	Сверлильный станок	КД-46	200000	1	17.03.201(Х-3)г
4.	Фрезерный станок	6МФ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-1)г

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
5.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-3)г
6.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(Х-1)г
7.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(Х-2)г
8.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(Х-1)г
9.	Монитор	Асер	8000	3	23.01.20(Х-1)1г
10.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(Х-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 190302,00 руб., комплектующих на сумму 907855,08 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 538556,04 руб., комплектующих на сумму 1387915,62 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 449859,30 руб., комплектующих на сумму 1458039,00 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 37950,00 рублей, услуги банка 3795,00 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 986716,76 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 834 деталей; 2с – изготовил 759 деталей; 3с - изготовил 870 деталей; 4с – изготовил 758 деталей; 5с – изготовил 772 деталей, 6с – изготовил 745 деталей, 7с – собрал 879 изделий, 8с – собрал 652 изделий, 9с – собрал 717 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 433328,28 руб., комплектующих на сумму 1443344,76 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 476590,37 руб., комплектующих на сумму 1544655,01 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 39137,04 руб., услуги банка составили 3901,25 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 10674713,83 руб., в т.ч. НДС.

В феврале: директор, инженер технолог, бухгалтер, кассир и водители отработали полностью месяц, главный технолог болел с 05.03. по 15.03.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 849 деталей, 2с – изготовил 744 деталей; 3с – изготовил 910 деталей; 4с – изготовил 790 деталей; 5с – изготовил 835 деталей; 6с – изготовил 820 деталей 7с – собрал 883 изделий; 8с – собрал 728 изделий, 9с – собрал 789 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 698823,44 руб., комплектующих на сумму 1693754,04 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 507769,44 руб., комплектующих на сумму 1645707,22 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 43955,21 руб., услуги банка составили 4233,71 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 12140571,74 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 760 деталей; 2с – изготовил 835 деталей; 3с – изготовил 895 деталей; 4с – изготовил 834 деталей; 5с – изготовил 888 деталей; 6с – изготовил 901 деталей, 7с – собрал 880 изделий; 8с – собрал 850 изделий, 9с – собрал 867 изделий.

Рассчитать: НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата главного бухгалтера за 201(Х-2) г составила – 480000 рублей, за 201(Х-1) год – 540000 рублей.

Вариант 6

Предприятие ООО «БАСАР» (191167, СПб, Исполкомская ул., д. 15, лит. А, пом. 3-Н, ИНН 7842508790/КПП784201001, ОГРН 1137847458870, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 7804096843, код подчиненности 78041, рег. № ПФР 088-027-144675, ОКТМО 40911 000)

выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 1120 м². Арендная плата 400 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги. Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 18

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП- повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 72000 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 67200 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 56000 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 48000 руб.	1.
5.	Кассир	Оклад – 40000 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 44800 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 46400 руб.	1.
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий № 1с (токарь)	II разряд	1
2.	Рабочий № 2с (токарь)	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	II разряд	2
4.	Рабочий № 4с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	IV разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (сборщик)	IV разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 136 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд - 88 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие уста-

новлена: I разряд 72 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т-49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев, на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 19

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.02.201(Х-3)г
2.	Токарный станок	КФ 2171С5	700000	1	15.03.201(Х-2)г
3.	Сверлильный станок	КД-46	200000	1	17.03.201(Х-3)г
4.	Фрезерный станок	6МФ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-1)г
5.	Фрезерный станок	6ФМ10Ф1	1810000	1	16.06.201(Х-3)г
6.	Волга	ГАЗ - 3105	205000	1	25.03.201(Х-1)г
7.	Газель	ГАЗ - 2705	265000	1	20.08.201(Х-2)г
8.	Процессор	INGRESS LINE	30000	3	23.01.201(Х-1)г
9.	Монитор	Асер	8000	3	23.01.20(Х-1)1г
10.	Принтер	HP - 2300	9000	3	23.01.201(Х-1)г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 200582,40 руб., комплектующих на сумму 956896 руб. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 567648 руб., комплектующих на сумму 1424944 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 474160 руб., комплектующих на сумму 1536800 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 40000 рублей, услуги банка 4000 рублей.

Объем реализованной продукции в январе составил 10544166,93 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 880 деталей; 2с – изготовил 800 деталей; 3с – изготовил 928 деталей; 4с – изготовил 800 деталей; 5с – изготовил 816 деталей, 6с – собрал 928 изделий, 7с – собрал 688 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 456736 руб., комплектующих на сумму 1521312 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 502335,04 руб., комплектующих на сумму 1628094,88 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 41248 руб., услуги банка составили 4112 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 1171345,28 руб., в т.ч. НДС.

В феврале АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 896 деталей, 2с – изготовил 784 деталей; 3с – изготовил 960 деталей; 4с – изготовил 832 деталей; 5с – изготовил 880 деталей; 6с – собрал 944 изделий; 7с – собрал 768 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 736572,80 руб., комплектующих на сумму 1785248 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 535198,08 руб., комплектующих на сумму 1734605,76 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 46329,60 руб., услуги банка составили 4462,40 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 12796386,56,60 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 800 деталей; 2с – изготовил 880 деталей; 3с – изготовил 944 деталей; 4с – изготовил 880 деталей; 5с – изготовил 944 деталей; 6с – собрал 928 изделий; 7с – собрал 896 изделий.

Рассчитать: НДФЛ, НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Вариант 7

Предприятие ООО «ППП» (191002, СПб, Социалистическая ул.. д.2/30, лит. А, ИНН 7840414867/КПП784001001, ОГРН1097847175414, ОКВЭД 29.2, рег. № ФСС 7804068954, код подчиненности 78041, рег. № ПФР 088-027-106568, ОКТМО 40913000) выпускает промышленную продукцию. Производство организовано на арендованной площади, которая составляет 1155 м². Арендная плата 450,50 руб. за 1 м² в месяц без НДС, включая коммунальные услуги. Класс профессионального риска - XII.

На предприятии в соответствии со штатным расписанием работают следующие сотрудники.

Таблица 20

Список сотрудников

№ п/п	Должность	Оплата труда	Иждивенцы
АУП- повременная оплата труда			
1.	Директор	Оклад – 74250 руб.	Нет
2.	Инженер технолог	Оклад – 69300 руб.	2
3.	Главный бухгалтер	Оклад – 57750 руб.	Нет
4.	Бухгалтер	Оклад – 49500 руб.	1.
5.	Кассир	Оклад – 41250 руб.	Нет
6.	Водитель (волга)	Оклад – 46200 руб.	Нет
7.	Водитель (газель грузовая)	Оклад – 47850 руб.	1.
Рабочие ремонтники – повременная оплата труда			
1.	Рабочий № 1	IV разряд	2
2.	Рабочий № 2	V разряд	1
Рабочие – сдельная оплата труда			
1.	Рабочий № 1с (токарь)	II разряд	1
2.	Рабочий № 2с (токарь)	III разряд	Нет
3.	Рабочий № 3с (токарь)	II разряд	2
4.	Рабочий № 4с (фрезеровщик)	III разряд	Нет
5.	Рабочий № 5с (фрезеровщик)	IV разряд	Нет
6.	Рабочий № 6с (сборщик)	IV разряд	Нет
7.	Рабочий № 7с (сборщик)	IV разряд	Нет

Часовая тарифная ставка I разряда для рабочих повременщиков 140,25 руб. тарифные коэффициенты: II разряд – 1,2; III разряд – 1,4; IV разряд – 1,6; V разряд – 1,9; VI разряд – 2,1; для рабочих повременщиков, в соответствии с положением о премировании установлена премия в размере 25 % к тарифу.

Для рабочих сдельщиков (токарь и фрезеровщик) расценка за одну деталь установлена: I разряд – 90,75 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,3; III разряд – 1,6; IV разряд – 1,8; по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия в размере 25 % к тарифу. Для сборщиков расценка за одно изделие установлена: I разряд 74,25 руб.; тарифные коэффициенты: II разряд – 1,4; III разряд – 1,7; IV разряд – 1,9, по положению о премировании для рабочих сдельщиков установлена премия 25 %.

Заработная плата должна быть отражена в ведомости Т-49 для каждой категории работников отдельно.

При расчете НДФЛ необходимо учесть наличие иждивенцев, на которых предоставляются стандартные налоговые вычеты.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности исходить из того, что стаж работника более 8 лет.

На балансе предприятия имеются следующие основные средства:

Таблица 21

Основные средства

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
1	Токарный станок с ЧПУ	TU280V CNC	536000,00	1	15.02.201(X-3)г
2.	Токарный станок с ЧПУ	KNUTH Star Chip 400	5230000,00	1	15.03.201(X-2)г
3.	Станок по металлу с ЧПУ	TM200605-СШД	849000,00	1	17.03.201(X-3)г
4.	Фрезерный станок с ЧПУ	TM041209	531000,00	1	16.06.201(X-1)г
5.	Фрезерный станок с ЧПУ	TM061209	677000,00	1	16.06.201(X-3)г

Продолжение таблицы 21

№ п/п	Наименование	Марка	Первоначальная стоимость, руб.	К-во, шт.	Введено в эксплуатацию
6.	Волга	ГАЗ - 3105	205000,00	1	25.03.201(Х-1)г
7.	Газель	ГАЗ - 2705	265000,00	1	20.08.201(Х-2)г
8.	МФУ лазерное	Ricoh SP5210SF	65050,00	1	23.01.201(Х-1)г
9.	Моноблок	Acer Aspre Z24-880	51530,00	3	23.01.20(Х-1)1г

На 01 января на складе числилось материальных запасов на 206850,60 руб., комплектующих на сумму 598060,00 руб.. В январе было оприходовано материальных запасов на сумму 585387,00 руб., комплектующих на сумму 1469473,50 руб. Оплата за комплектующие произведена в январе, а за материалы в феврале. Списано в производство материалов на сумму 488977,50 руб., комплектующих на сумму 1584825,00 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы в январе составили 41250,00 рублей, услуги банка 4125,00 рублей. Объем реализованной продукции в январе составил 10873672,14 руб., в том числе НДС.

В январе АУП и все рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 908 деталей; 2с – изготовил 825 деталей; 3с - изготовил 957 деталей; 4с – изготовил 825 деталей; 5с – изготовил 842 деталей, 6с – собрал 957 изделий, 7с – собрал 710 изделий.

В феврале оприходовано материальных запасов на сумму 471009,00 руб., комплектующих на сумму 1568853,00 руб., материалы и комплектующие оплачены полностью. Списано в производство: материальных запасов на сумму 518033,01 руб., комплектующих на сумму 1678972,85 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 42537,00 руб., услуги банка составили 4240,50 руб. Объем реализованной продукции в феврале составил 12086399,82 руб., в т.ч. НДС.

В феврале: директор, инженер-технолог, главный бухгалтер, бухгалтер и водители отработали полностью месяц, кассир была на больничном с 07.02. по 13.02.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 924 деталей, 2с – изготовил 809 деталей; 3с – изготовил 990 деталей; 4с – изготовил 858 деталей; 5с – изготовил 908 деталей; 6с – собрал 974 изделий; 7с – собрал 792 изделий.

В марте оприходовано материальных запасов на сумму 759590,10 руб., комплектующих на сумму 1841037,00 руб., комплектующие оплачены полностью, материальные запасы не оплачены. Списано в производство материальных запасов на сумму 56923,02 руб., комплектующих на сумму 1788812,19 руб., расходы на командировки и хозяйственные расходы составили 47777,40 руб., услуги банка составили 4601,85 руб. Объем реализованной продукции в марте составил 13196273,64 руб., в т.ч. НДС.

В марте АУП отработали полностью месяц; рабочие повременщики отработали полностью месяц.

Рабочие сдельщики: 1с – изготовил 825 деталей; 2с – изготовил 908 деталей; 3с – изготовил 974 деталей; 4с – изготовил 908 деталей; 5с – изготовил 974 деталей; 6с – собрал 957 изделий; 7с – собрал 924 изделий.

Рассчитать: НДСФЛ, НДС, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, страховые взносы ОПС, ФСС, ОМС, НС и ПЗ. Заполнить налоговые декларации и отчетность по страховым взносам.

Для расчета больничного листа использовать следующие данные: заработная плата кассира за 201(Х-2) г составила – 356400 рублей, за 201(Х-1) год – 396000 рублей.

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник/ Романов Б.А., Издательство "Дашков и К", 2016 - 560 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://e.lanbook.com/book/72427#authors> – Загл.с экрана.
2. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров/Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.Издательство "Дашков и К", 2017 – 300 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://e.lanbook.com/book/77284#authors> – Загл. с экрана.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. Налог на добавленную стоимость.....	4
Тема 2. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы.....	8
Тема 3. Налог на имущество организаций. Транспортный налог.....	13
Тема 4. Налог на прибыль организаций.....	15
Тема 5. Упрощенная система налогообложения.....	18
Тема 6. Налог на добычу полезного ископаемого.....	22
Тема 7. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.....	27
Индивидуальные задания студентов.....	28
Рекомендуемый библиографический список.....	56

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В НЕДРОПОЛЬЗОВАНИИ

*Методические указания к практической и самостоятельной работам
для студентов магистратуры направления 38.04.01*

Сост. *Л.Г. Туровская*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Л.Г. Туровская*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 13.09.2019 . Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 3,3. Усл.кр.-отт. 3,3. Уч.-изд.л. 3,0. Тираж 50 экз. Заказ 803. С 298.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2