

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(МИ ВлГУ)**

**Отделение среднего профессионального образования**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Программа подготовки специалистов среднего звена

Составитель:  
Железнова В.И.

Муром 2017 г.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. МЕТОДЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Методы налогообложения – форма зависимости между ставками налога и величиной налоговой базы. Существует равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

**Равное налогообложение** – метод, при котором для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налогов (в абсолютной сумме или в процентах от минимальной заработной платы).

**Пропорциональное налогообложение** – метод, при котором ставка налога равна для каждого налогоплательщика, независимо от размера налогооблагаемой базы.

**Прогрессивное налогообложение** характеризуется ростом ставки по мере увеличения налоговой базы, может применяться в простой и сложной форме.

**Таблица 1- Прогрессивные ставки налогообложения по налогу на имущество (простая форма)**

Стоимость имущества	Ставка налога, %
До 300 000 руб.	0,1
От 300 000 до 500 000 руб.	0,3
Свыше 500 000 руб.	2,0

**Таблица 2- Прогрессивные ставки налогообложения по налогу на имущество (сложная форма)**

Стоимость имущества	Ставка налога
До 300 000 руб.	0,1%
От 300 000 до 500 000 руб.	300 руб. + 0,3% с суммы, превышающей 300 000 руб.
Свыше 500 000 руб.	900 руб. + 2% с суммы, превышающей 500 000 руб.

**Регрессивное налогообложение** предполагает снижение ставки налога по мере роста налоговой базы.

**Таблица 3 - Регрессивная шкала по ЕСН (2002 год)**

Налоговая база нарастающим итогом с начала года	Итого
До 100 000 руб.	35,6 %
От 100 001 до 300 000 руб.	35600 руб. + 20,0% с суммы, превышающей 100 000 руб.
От 300 001 до 600 000 руб.	75600 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 300 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	105600 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Рассчитайте сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик при разных методах налогообложения.

Налогооблагаемая база: у первого налогоплательщика – 12 000 руб., у второго налогоплательщика – 45 000 руб.

Таблица 1 – Ставки налогообложения

Налогооблагаемая база, руб.	Пропорциональное налогообложение	Прогрессивное налогообложение (простая форма)	Прогрессивное налогообложение (сложная форма)	Регрессивное налогообложение
0 – 30 000	5%	3%	3%	10%
30 001 – 60 000	5%	4%	900 руб. + 4% с суммы, превышающей 30 000 руб.	3 000 руб. + 7% с суммы, превышающей 30 000 руб.
60 001 – 90 000	5%	5%	2 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.	5 100 руб. + 5% с суммы, превышающей 60 000 руб.
90 001 – 120 000	5%	7%	3 600 руб. + 7% с суммы, превышающей 90 000 руб.	6600 руб. + 4% с суммы, превышающей 90 000 руб.
Свыше 120 000	5%	10%	5 700 руб. + 10% с суммы, превышающей 120 000 руб.	7 800 руб. + 3% с суммы, превышающей 120 000 руб.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. РАСЧЕТ АКЦИЗОВ

### Общие правила расчета акциза

#### Пример 1

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 800 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 5%. Чему равны будут сумма акциза и минимальная отпускная цена товара без учета НДС (при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар)?

Сначала определим величину минимальной ожидаемой прибыли. Она составит  $120 \text{ руб.} = 800 \text{ руб.} \cdot 15\%$ . Следовательно, налоговая база для расчета акциза при реализации данного подакцизного товара составит  $920 \text{ руб.} = 800 \text{ руб.} + 120 \text{ руб.}$ .

Сумма акциза, начисленного предприятием в бюджет, равна  $46 \text{ руб.} = 920 \text{ руб.} \cdot 5\%$ .

Минимальная отпускная цена товара без учета НДС составит  $966 \text{ руб.} = 920 \text{ руб.} + 46 \text{ руб.}$ .

*Ставка акциза* зависит от вида подакцизного товара (ст. 193 НК). В ст. 190 НК установлено требование о раздельном учете операций по производству и реализации подакцизных товаров, облагаемых по разным ставкам. Если налогоплательщик не выполняет это требование, сумма акциза определяется исходя из максимальной ставки (п. 7 ст. 194 НК).

#### Пример 2

За февраль организация начислила по операциям реализации подакцизной продукции акциз к уплате в бюджет в размере 25 000 руб. При этом к вычету причитается сумма акциза в размере 35 000 руб.

Таким образом, организация не должна уплачивать акциз в бюджет за февраль 2007 г. Сумму в размере  $10\,000 \text{ руб.} = 35\,000 \text{ руб.} - 25\,000 \text{ руб.}$  можно будет зачесть в счет уплаты акциза в следующем месяце (марте 2007 г.). Не зачтенная в течение трех налоговых периодов сумма акциза возвращается налогоплательщику по его заявлению. Порядок возврата налога определен ст. 203 НК.

*Сроки уплаты акцизов, а также сроки сдачи налоговой декларации* установлены ст. 204 НК и зависят от вида подакцизного товара, а также наличия свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином (ст. 179.3 НК), а также свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным спиртом (ст. 179.2 НК).

Рассмотрим отдельно расчет акцизов по операциям, совершаемым на территории РФ, с некоторыми видами подакцизной продукции.

### Акцизы по алкогольной продукции

#### Пример 3

В феврале винзавод реализовал на территории РФ 1400 л водки (крепость 40%). Необходимо исчислить величину акциза и указать порядок и сроки уплаты его в бюджет.

Для этого сначала следует определить вид подакцизного товара и соответствующую ему налоговую ставку. В соответствии с п. 1 ст. 193 НК водка относится к виду подакцизных товаров «Алкогольная продукция (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с содержанием этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической и аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)». Налоговая ставка для этого вида продукции установлена в размере 162 руб. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах.

Поэтому единица измерения налоговой базы в этом случае – литр безводного этилового спирта. Крепость водки в процентах – 40. Объект налогообложения – реализация на территории РФ

лицами произведенных ими подакцизных товаров. Объем реализованной в налоговом периоде подакцизной продукции – 1400 литров. Налоговая база в пересчете на безводный этиловый спирт составляет  $560 \text{ л} = 1400 \text{ л} \cdot 40\%$ .

Сумма начисленного акциза равна  $90\,720 \text{ руб.} = 560 \text{ л} \cdot 162 \text{ руб./л.}$

Половина этой суммы, равная  $45\,360 \text{ руб.} = 90\,720 \text{ руб.} : 2$ , подлежит уплате в бюджет не позднее 26 марта (срок уплаты 25 марта – выходной день). Вторая половина начисленной суммы акциза подлежит уплате в бюджет не позднее 16 апреля (срок уплаты 15 апреля – выходной день).

#### **Пример 4**

Ликероводочный завод в течение одного налогового периода оприходовал и оплатил 96%-ный этиловый спирт в количестве 1500 л. Счет-фактура имеется, в ней сумма акциза выделена отдельной строкой. В этом же периоде 1000 л. приобретенного этилового спирта было израсходовано на производство 45%-ной водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями в том же налоговом периоде. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликероводочным заводом за указанный налоговый период.

На производство водки по условиям задачи пошло 1000 л. этилового спирта, в которых объем безводного этилового спирта составляет  $960 \text{ л.} = 1000 \text{ л} \cdot 96\%$ . Эти 960 литров обеспечивают крепость спиртового раствора, называемого водкой.

Для 45%-ной водки ставка акциза составляет 162 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Начисленная сумма акциза составляет  $155\,520 \text{ руб.} = 960 \text{ л} \cdot 162 \text{ руб./л.}$

Для этилового спирта ставка акциза составляет 23,5 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Следовательно, к вычету по подакцизному сырью (этиловому спирту) можно предъявить сумму акциза в размере  $22\,560 \text{ руб.} = 960 \text{ л} \cdot 23,5 \text{ руб./л.}$

В бюджет следует уплатить акциз в сумме  $132\,960 \text{ руб.} = 155\,520 \text{ руб.} - 22\,560 \text{ руб.}$

Вычеты сумм акциза производятся исходя из объемной доли этилового спирта, использованного для производства виноматериалов, на момент приобретения виноматериалов при представлении налогоплательщиком, производящим алкогольную продукцию, в налоговые органы соответствующих документов (п. 2 ст. 201 НК).

### **Акцизы по пиву**

#### **Пример 5**

ЗАО «Восток» произвело и реализовало в отчетном периоде 5000 л пива крепостью 9%. Налоговая ставка акциза на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6% установлена в размере 7,45 руб. за 1 литр (ст. 193 НК).

Сумма акциза, которая должна быть предъявлена организацией-продавцом покупателю, составит:

$5000 \text{ л} \cdot 7,45 \text{ руб./л} = 37\,250 \text{ руб.}$

Если предприятие приобретает у пивоваренного комбината пиво для его последующего розлива и реализации, оно является налогоплательщиком акцизов. Сумму акциза, уплаченную при приобретении пива у предприятия-изготовителя (пивоваренного комбината), следует учитывать при окончательном расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, в качестве вычета.

### **Акцизы по табачной продукции**

#### **Пример 6**

В феврале организация произвела и реализовала 600 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена, установленная этой организацией, составляет 30 руб. за пачку (без учета акциза и НДС). Необходимо рассчитать сумму акциза, которую следует уплатить в бюджет, и указать порядок и сроки его уплаты.

В соответствии со ст. 193 НК, ставка акциза по сигаретам с фильтром составляет 100 руб. за 1000 шт. плюс 5 процентов расчетной стоимости, исходя из максимальной рыночной цены, но не менее 115 руб. за 1000 шт. Налоговая база в этом случае по одной и той же операции реализации определяется в двух измерениях.

Налоговая база по сигаретам с фильтром в натуральном выражении составляет 600 тыс. шт. Соответствующая часть акциза равна

$$600 \text{ тыс. шт.} \cdot 100 \text{ руб./тыс. шт.} = 60\,000 \text{ руб.}$$

Организацией реализовано 30 000 пачек сигарет с фильтром (600 000 шт. : 20 шт./пач.). Налоговая база по сигаретам с фильтром в стоимостном выражении (расчетная стоимость табачных изделий) составляет 900 000 руб. = 30 руб./пач. · 30 000 пач. Соответствующая часть акциза равна 900 000 руб. · 5% = 45 000 руб.

$$\text{Всего сумма акциза равна } 60\,000 \text{ руб.} + 45\,000 \text{ руб.} = 105\,000 \text{ руб.}$$

Рассчитаем минимальную сумму акциза по данной операции и сравним ее с ранее полученной величиной акциза. Общая сумма акциза должна быть не меньше 115 руб. за 1000 шт. В данном примере минимальная сумма акциза равна

$$115 \text{ руб./тыс. шт.} \cdot 600 \text{ тыс. шт.} = 69\,000 \text{ руб.}$$

Сравним две полученные величины акциза.

Очевидно, что 105 000 руб. больше, чем 69 000 руб. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить акциз в размере 105 000 руб.

Акциз по табачным изделиям уплачивается равными долями в два срока. Первый платеж в размере 52 500 руб. = 105 000 руб. : 2 организация должна уплатить не позднее 26 марта (25 марта – выходной день),

Второй платеж в размере 52 500 руб. подлежит уплате в бюджет не позднее 16 апреля (15 апреля – выходной день).

### Акцизы по автомобилям и мотоциклам

#### Пример 7

В отчетном периоде предприятие произвело и реализовало 10 легковых автомобилей с мощностью двигателя 75 кВт. Ставка акциза для автомобилей данной мощности составляет 18,0 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.). В пересчете на 1 кВт ставка акциза составляет  $24 \text{ руб./кВт} = \frac{18 \text{ руб.}}{0,75 \text{ кВт}}$

Налоговая база, то есть общая мощность двигателей реализованных автомобилей, составляет  $750 \text{ кВт} = 75 \text{ кВт/авт.} \cdot 10 \text{ авт.}$  Сумма акциза, начисленная в бюджет, равна  $18\,000 \text{ руб.} = 750 \text{ кВт} \cdot 24 \text{ руб./кВт.}$

### Практические задания

**Задача 1.** Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, ОАО «Кристалл», занимающемуся производством водки;

в) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

г) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Нива» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

д) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

е) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

**Задача 2.** Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 3.** Цена отпускная бутылки 40%-ной водки ёмкостью 0,5 литра с завода-изготовителя без учета НДС составляет 30 руб. Себестоимость изготовления бутылки водки составляет 5,5 руб. Было изготовлено и реализовано 10 000 бутылок. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по результатам реализации всех бутылок. Указать порядок определения даты реализации и срока уплаты акциза в бюджет. Определить величину прибыли, полученную от производства и реализации 10 000 бутылок водки.

**Задача 4.** Ликероводочный завод оприходовал 1500 литров 96%-ного этилового спирта, поступившего от поставщика. В счете-фактуре акциз выделен отдельной строкой. Спирт оплачен полностью. Этиловый спирт был использован в качестве сырья для производства водки крепостью 45%. Произведенная водка разлита в емкости по 0,7 литра и реализована. Покупатель оплатил водку полностью.

Определить сумму акциза, уплаченную поставщику спирта; начисленную по произведенному подакцизному товару; сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 5.** В августе организация-производитель реализовала предприятию розничной торговли следующую алкогольную продукцию: 1 августа – 10 000 бутылок 40%-ной водки; 5 августа – 8000 бутылок 30%-ной настойки; 8 августа – 2000 бутылок 30%-ной настойки; 14 августа – 10 000 бутылок 40%-ной водки; 20 августа – 15 000 бутылок шампанского; 22 августа – 8000 бутылок 40%-ной водки; 24 августа – 5000 бутылок шампанского; 29 августа — 3000 бутылок 30%-ной настойки.

Ёмкость тары: по шампанскому – 0,7 л, по водке и настойке – 0,5 л. Для производства алкогольных напитков использовался покупной спирт.

В августе в организацию поступило 1000 бутылок водки, отгруженной в июле, по которой произведен отказ.

Определите сумму акциза на алкогольную продукцию. Укажите сроки подачи декларации и уплаты акциза.

**Задача 6.** Табачная фабрика в марте произвела 95 000 пачек сигарет с фильтром. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Было реализовано 76 000 пачек предприятию оптовой торговли. Выручка от реализации составила 1 165 840 руб., в т.ч. НДС. Максимальная розничная цена пачки сигарет (без учета налогов) составляет 16 руб. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.

**Задача 7.** Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 100 000 пачек сигарет без фильтра и 50 000 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства, максимальная розничная цена одной пачки сигарет без фильтра – 45 руб. (без учета налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;
- 2000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;
- 4000 пачек передано на оплату труда;
- остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (без учета налогов).

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3. СОСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР

### Порядок составления счетов-фактур

**Порядок составления** счетов-фактур и других документов налогового учета по НДС регламентирован постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в редакции Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

**Счет-фактура выписывается в течение 5 календарных дней** с момента отгрузки продукции (выполнения работ, услуг, передачи имущественных прав) или получения авансовой оплаты в счет предстоящих поставок.

**В счете-фактуре, составляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:**

- 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес, ИНН и КПП налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер и дата платежно-расчетного документа в случае получения аванса;
- 5) наименование поставляемых товаров (работ, услуг) и единица измерения;
- 6) количество поставляемых по счету-фактуре товаров (работ, услуг);
- 7) наименование валюты;
- 8) цена (тариф) за единицу измерения, без НДС;
- 9) стоимость всего количества поставляемых товаров (работ, услуг), без НДС;
- 10) сумма акциза по подакцизным товарам;
- 11) налоговая ставка;
- 12) сумма НДС;
- 13) стоимость всего количества поставляемых товаров (работ, услуг, имущественных прав) с учетом суммы налога;
- 14) страна происхождения товара и номер таможенной декларации – только для товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, иными лицами, уполномоченными приказом по организации или доверенностью от имени организации либо индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации.

**В счете-фактуре, выставляемом при получении предварительной оплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), должны быть указаны:**

- 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес, ИНН и КПП налогоплательщика и покупателя;
- 3) номер и дата платежно-расчетного документа;
- 4) наименование поставляемых товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 5) наименование валюты;
- 6) сумма оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 7) налоговая ставка;
- 8) сумма НДС.

**Для составления счета-фактуры необходимы** перечисленные выше реквизиты организаций (продавца, покупателя, грузоотправителя, грузополучателя), данные о наименованиях поставляемой продукции, ценах, ставке НДС, платежных документах и другие необходимые сведения.



**Пример составления счета-фактуры по реализации продукции:**

Реквизиты организации-продавца (грузоотправителя):

Наименование	ЗАО «Локомотив»
Адрес	602205, г. Муром, ул. 30 лет Победы, 12
ИНН	3334000129
КПП	333401001
Руководитель	Матвеев Павел Иванович
Главный бухгалтер	Захарова Наталия Владимировна

Реквизиты организации-покупателя (грузополучателя)

Наименование	ООО «Лакус»
Адрес	440012, г. Пенза, ул. Мереняшева, д. 188
ИНН	5837099362
КПП	583701001

Продукция:

Наименование	Количество, шт.	Цена без НДС, руб. / шт.
Наличник ТЭ.11.12.13	20	191,00
Наличник ТЭЗ.30.40.50	50	139,00

## Счет-фактура по реализации продукции

СЧЕТ-ФАКТУРА № 6 от "02" апреля 2016 г. (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ (1а)

Продавец Закрытое акционерное общество «Локомотив» (ЗАО «Локомотив») (2)  
 Адрес 602205, Рф, Владимирская область, г. Муром, ул. 30 лет Победы, д. 12 (2а)  
 ИНН/КПП продавца 3334000129 / 333401001 (2б)  
 Грузоотправитель и его адрес ЗАО «Локомотив», 602205, Рф, Владимирская область, г. Муром, ул. 30 лет Победы, д. 12 (3)  
 Грузополучатель и его адрес ООО «Лакус», 440012, г. Пенза, ул. Мереняшева, д. 188 (4)  
 К платежно-расчетному документу № 000114 от 22 марта 2016 г. (5)  
 Покупатель ООО «Лакус» (6)  
 Адрес 440012, г. Пенза, ул. Мереняшева, д. 188 (6а)  
 ИНН/КПП покупателя 5837099362 / 583701001 (6б)  
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупа- телю	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер тамо- женной декла- рации
	код	условное обозна- чение (нацио- нальное)								цифро- вой код	краткое наиме- нование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.Наличник ТЭ.11.12.13	796	штука	20	191,00	3 820,00	без акциза	18	687,60	4 507,60	—	—	—
2. Наличник ТЭЗ.30.40.50	796	штука	50	139,00	6 950,00	без акциза	18	1 251,00	8 201,00	—	—	—
Всего к оплате					10 770,00	X		1 938,60	12 708,60			

Руководитель  
организации или иное  
уполномоченное лицо \_\_\_\_\_  
 (подпись) П.И. Матвеев  
 (ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное  
уполномоченное лицо \_\_\_\_\_  
 (подпись) Н.В. Захарова  
 (ф.и.о.)

### Пример составления счета-фактуры на аванс

Организацией получена от покупателя предварительная за продукцию 22 марта 2014 г., отгрузка продукции произведена 2 апреля 2014 г. Организация должна выписать счет-фактуру от 22.03.14 на аванс и еще один счет-фактуру 02.04.14 по реализации продукции.

Ниже приведены реквизиты покупателя, продавца, данные об отгруженной продукции и платежное поручение, по которому поступила предварительная оплата за продукцию и составленные на основании этих данных счета-фактуры на авансовую оплату и по реализации продукции.

#### Платежное поручение:

24.03.2016	24.03.2016	0401060			
Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.				
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 114		24.03.2016	Электронно		
		Дата	Вид платежа		
Сумма прописью	Двенадцать тысяч семьсот восемь рублей 60 копеек				
ИНН 5837099362	КПП 583701001	Сумма	12708-60		
ООО «Лакус»		Сч. №	40702810410120200129		
Платательщик		БИК	045655635		
Отделение № 8624 Сбербанк России, г. Пенза		Сч. №	30101810000000000635		
Банк плательщика		БИК	041708602		
Отделение № 8611 Сбербанк России, г. Владимир		Сч. №	30101810000000000602		
Банк получателя		Сч. №	40702810440009001428		
ИНН 3320005544	КПП 333401001	Сч. №	40702810440009001428		
ЗАО «Локомотив» в Муромском ОСБ № 93		Вид оп.	01	Срок плат.	5
Получатель		Наз. пл.		Очер.плат.	
		Код		Рез.поле	
Оплата по договору № 7-П от 21.01.2016 г., сч. № 14 от 19.03.2016 г. за наличники, в том числе НДС 1938 руб. 60 коп.					
Назначение платежа					
М.П.		Подписи		<div>Отделение № 8611 Сбербанк России г. Владимир    БИК 041708602 22.03.2016 30101810000000000602 Зими́на Ве́ра Серге́евна</div>	

## Счет-фактура на аванс

СЧЕТ-ФАКТУРА N 1-а от "22" марта 2016 г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ N \_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ (1а)

Продавец Закрытое акционерное общество «Локомотив» (ЗАО «Локомотив») (2)  
Адрес 602205, Рф, Владимирская область, г. Муром, ул. 30 лет Победы, д. 12 (2а)  
ИНН/КПП продавца 3334000129 / 333401001 (2б)  
Грузоотправитель и его адрес — (3)  
Грузополучатель и его адрес — (4)  
К платежно-расчетному документу N 000114 от 22 марта 2016 г. (5)  
Покупатель ООО «Лакус» (6)  
Адрес 440012, г. Пенза, ул. Мереняшева, д. 188 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 5837099362 / 583701001 (6б)  
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупа- телю	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер тамо- женной декла- рации
	код	условное обозна- чение (нацио- нальное)								цифро- вой код	краткое наиме- нование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Аванс (предоплата) за наличники по договору № 7-П от 21.01.16, сч. № 14 от 19.03.16	—	—	—	—	—	без акциза	18/118	1938,60	12708,60	—	—	—
Всего к оплате					—	X		1938,60	12708,60			

Руководитель  
организации или иное  
уполномоченное лицо \_\_\_\_\_  
(подпись) П.И. Матвеев  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное  
уполномоченное лицо \_\_\_\_\_  
(подпись) Н.В. Захарова  
(ф.и.о.)

**1) Составить счет-фактуру по реализации продукции**  
**Исходные данные:**

**Реквизиты организации-поставщика:**

ООО Торгово-промышленная компания «РИНА»; 602262, г. Муром, Коммунальный проезд, д. 7; ИНН / КПП 3307002193 / 333401001

Руководитель: Гребенникова Н.А. Главный бухгалтер: Сурикова Л.Е.

**Реквизиты организации-покупателя:**

ООО «Бином»; 410000, Саратов, ул. Садовая, д. 239, офис 62

ИНН / КПП 6452220059 / 645201001

**Продукция, поставляемая по счету-фактуре**

Наименование	Кол-во, шт.	Цена, руб., без НДС	Ставка НДС
Ротор буровой Р-410	2	22 800,00	18%
Агрегат УПА-60А	1	16 800,00	18%
Агрегат ремонтный АР32/40М	3	5 200,00	18%

**Дата счета-фактуры 17.02.2016, Оплата – платежное поручение № 114 от 20.02.2016**

## 2) Составить счет-фактуру на аванс

### Платежное поручение

25.03.2016		25.03.2016		0401060	
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 151		25.03.2016		Электронно	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Двести семьдесят одна тысяча четыреста рублей 00 копеек				
ИНН 6452220059	КПП 645201001	Сумма	271400-00		
ООО «Бином»		Сч. №	40702810507350004059		
Платательщик		БИК	046311722		
ЗАО «ЭКОНОМБАНК» г. Саратов		Сч. №	30101810100000000722		
Банк плательщика		БИК	041708716		
Филиал ВРУ ОАО «МИНБ», г. Владимир		Сч. №	30101810200000000716		
Банк получателя		Сч. №	40702810105030000128		
ИНН 3307002193	КПП 333401001	Сч. №			
ООО Торгово-промышленная компания «РИНА»		Вид оп.	01	Срок плат.	
в филиале ОАО «МИНБ» г Муром		Наз. пл.		Очер.плат.	5
Получатель		Код		Рез.поле	
Оплата по сч. № 24 от 12.03.2016 за буровое оборудование,					
в том числе НДС 41400 руб. 00 коп.					
Назначение платежа					
Подписи		Отметки банка			
М.П.		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> ВРУ ОАО «МИНБ», Ф-Л  г. ВЛАДИМИР БИК 041708716  25 МАРТА 2016  30101810200000000716  КРАЙНОВА А.А. </div>			

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. РАСЧЕТ НДС**

### **1. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:**

- 1) Реализована на экспорт продукция на сумму 500 тыс. руб., без НДС
- 2) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 480 тыс. руб., без НДС
- 3) Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 80 тыс. руб., без НДС
- 4) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 410 тыс. руб., без НДС

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

### **2. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:**

- 1) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС
- 2) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС
- 3) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС

Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

### **3. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:**

- 1) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС
- 2) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС
- 3) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС
- 4) Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

### **4. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:**

- 1) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 900 тыс. руб., без НДС
- 2) Приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 120 тыс. руб., без НДС.
- 3) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 98 тыс. руб., включая НДС
- 4) Выполнены строительно-монтажные работы для собственного потребления, сметная стоимость составила 200 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

### **5. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:**

- 1) Реализована на экспорт продукция на сумму 250 тыс. руб., без НДС
- 2) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 490 тыс. руб., без НДС
- 3) Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 50 тыс. руб., без НДС
- 4) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 280 тыс. руб., без НДС

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 5,6. ЗАПОЛНЕНИЕ КНИГ ПОКУПОК И ПРОДАЖ**

### **Правила ведения книги покупок.**

Покупатели ведут на бумажном носителе либо в электронном виде книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами. В книге покупок указываются:

- полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя;
- число, месяц, год, соответствующие дате первого числа первого месяца квартала и последнего числа последнего месяца квартала;
- в графе 1 - порядковый номер записи сведений о счете-фактуре;
- в графе 2 - код вида операции по перечню, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры продавца;
- в графе 7 - номер и дата документа, подтверждающего уплату налога, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- в графе 8 - дата принятия на учет товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав;
- в графе 9 - наименование продавца;
- в графе 10 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца;
- в графе 13 - номер таможенной декларации при реализации товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации;
- в графе 14 - наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют;
- в графе 15 - стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанная в графе 9 по строке «Всего к оплате» счета-фактуры, а в случае перечисления суммы оплаты, частичной оплаты - перечисленная сумма, включая НДС;
- в графе 16 - сумма НДС по счету-фактуре, принимаемая к вычету в текущем налоговом периоде, исчисленная исходя из применяемых ставок. [6]

За каждый налоговый период (квартал) в книге покупок подводятся итоги по графе 16, которые используются при составлении налоговой декларации по НДС. Стоимостные показатели книги покупок указываются в рублях и копейках, за исключением показателя, отражаемого в графе 15, в случае приобретения товаров за иностранную валюту. Счета-фактуры, зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав, регистрируются в книге покупок при отгрузке товаров в счет полученной суммы оплаты, частичной оплаты. На рисунке 1.2 приведен упрощенный пример составления книги покупок.

### **Правила ведения книги продаж**

Продавцы ведут книгу продаж на бумажном носителе либо в электронном виде, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных покупателям. Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке. В книге продаж указываются:

- полное или сокращенное наименование продавца в соответствии с учредительными документами, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца;
- число, месяц, год, соответствующие 1-му числу 1-го месяца квартала и последнему числу последнего месяца квартала;
- в графе 1 - порядковый номер записи сведений о счете-фактуре;



- в графе 2 - код вида операции по перечню, утвержденному органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры продавца;
- в графе 7 - наименование покупателя согласно счету-фактуре;
- в графе 8 - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя согласно счету-фактуре;
- в графе 11 - номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- в графе 12 - наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов;
- в графе 13б - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость, а в случае получения суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - полученная сумма оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре, включая налог на добавленную стоимость. Эта графа заполняется также и в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту;
- в графе 14 - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 18 процентов, без учета налога на добавленную стоимость;
- в графе 15 - стоимость продаж, облагаемых налогом по налоговой ставке в размере 10 процентов, без учета налога на добавленную стоимость;
- в графе 16 - стоимость продаж по счету-фактуре, облагаемая налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов;
- в графе 17 - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 18 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по ставке 18/118;
- в графе 18 - сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 10 процентов стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, - по ставке 10/110;
- в графе 19 - итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость. [6]

При регистрации счета-фактуры, выставленного покупателю на полученную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, графы 14-16 и 19 не заполняются.

За каждый налоговый период (квартал) в книге продаж подводятся итоги по графам 14-19, которые используются при составлении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Стоимостные показатели книги продаж указываются в рублях и копейках.

При получении денежных средств в виде оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцы регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю на полученную сумму оплаты, частичной оплаты.

# КНИГА ПОКУПОК

Приложение № 5  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Покупатель **ООО «Локомотив»**

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя

**3334002815 / 333401001**

Покупка за период с **01.10.2016** по **31.12.2016**

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионе-ре, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01	№ 2092 от 10.10.16				П/П № 90 от 13.10.16	10.10.16	АО «Метроном»	3334120507/ 333401001					4531,20	691,20
2	01	№ 129 от 14.10.16				П/П № 83 от 10.10.16	14.10.16	ООО ТПК «Рестронг»	3307125414/ 333401001					1471,08	224,40
3	01	№ 2161 от 20.10.16				П/П № 93 от 22.10.16	20.10.16	АО «Метроном»	3334120507/ 333401001					23482,00	3582,00
4	01	№ 11-а от 24.10.15				П/П № 846 от 24.09.16	—	ООО «Локомотив»	3334002815/ 333401001					31447,00	4797,00
5	01	№ 136 от 30.10.16				П/П № 94 от 23.10.16	30.10.16	ООО ТПК «Рестронг»	3307125414/ 333401001					60197,94	9182,74
6	01	№ 2369 от 13.11.16				П/П № 105 от 18.11.16	13.11.16	АО «Метроном»	3334120507/ 333401001					10782	1644,71
7	01	№ 04/11/50 от 24.11.14				П/П № 110 от 26.11.16	24.11.16	АО «ТрансКонтейнер»	7708591995/ 997650001					13290	2027,29
8	01	№ 588/58 от 31.11.16				П/П № 120 от 29.12.16	30.11.16	ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	7740000076/ 332902001					353,43	53,91
9	01	№ 789 от 02.12.16				П/П № 111 от 03.12.16	02.12.16	ООО «Стройсбыт»	7720045785/ 772001001					27022,00	4122,00
														Всего	26325,25

# КНИГА ПРОДАЖ

Приложение № 5  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от  
30.07.2014 № 735)

Продавец **ООО «Локомотив»**

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца

**3334002815 / 333401001**

Продажа за период с **01.10.2016** по **31.12.2016**

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (коммиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
1	01	№ 31 от 14.10.16				ООО «Альфа»	3334019976 / 333401001			П/П № 368 от 09.10.16	Российский рубль, 643		1635,48	1386,00			249,48		
2	01	№ 32 от 14.10.16				АО «Ремонтный завод»	3251800225 / 325701001			П/П № 644 от 10.10.16	Российский рубль, 643		30573,80	25910,00			4663,80		
3	01	№ 33 от 14.10.16				АО «Ремонтный завод»	3251800225 / 325701001			П/П № 652 от 14.10.16	Российский рубль, 643		105659,56	89542,00			16117,56		
4	01	№ 34 от 21.10.16				ООО «Промснабжение»	3255567023 / 325701001			П/П № 141 от 01.10.16	Российский рубль, 643		4155,96	3255,00			633,96		
5	01	№ 35 от 21.10.16				ООО «Промснабжение»	3255567023 / 325701001			П/П № 177 от 12.11.16	Российский рубль, 643		11515,62	9759,00			1756,62		
6	01	№ 36 от 21.10.16				АО «Локомотивсервис»	3255500083 / 325701001			П/П № 440 от 26.09.16	Российский рубль, 643		113137,22	95879,00			17258,22		
7	01	№ 12-а от 25.12.16				АО «Восток»	7755522569 / 775501001			П/П № 941 от 25.12.16	Российский рубль, 643		28854,00	—			4401,46		
Всего												295531,64	225998,00				45081,10		

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 7, 8. РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для налогообложения в соответствии с положениями главы 25 части II Налогового кодекса РФ для расчета амортизационных отчислений от стоимости амортизируемого имущества используются **линейный и нелинейный методы**.

При использовании **линейного метода** порядок расчета амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для налогообложения практически одинаков и сумма расходов на амортизацию при прочих равных условиях оказывается равной. При использовании **нелинейного метода** сумма амортизации (а, следовательно, и сумма расходов, принимаемых к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли) не совпадает по величине с амортизационными отчислениями в бухгалтерском учете, вне зависимости от метода, которыми они были рассчитаны.

При установлении в учетной политике для целей налогообложения **линейного метода** применяется следующий порядок начисления амортизации. Сумма начисленной за месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

**Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:**

$$k = \frac{1}{n} \cdot 100\%,$$

где  $k$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта;  $n$  – срок полезного использования объекта в месяцах.

**Срок полезного использования** для каждого объекта определяется в соответствии с классификацией амортизируемого имущества по группам:

1 – недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

2 – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

3 – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

4 – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

5 – свыше 7 лет до 10 лет включительно;

6 – свыше 10 лет до 15 лет включительно;

7 – свыше 15 лет до 20 лет включительно;

8 – свыше 20 лет до 25 лет включительно;

9 – свыше 25 лет до 30 лет включительно;

10 – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

**Сумма начисленной амортизации (расходы на амортизацию) за месяц:**

$$A = F \cdot \frac{k}{100}$$

**Пример расчета расходов на амортизацию линейным методом.**

Первоначальная стоимость и сроки полезного использования объектов амортизируемого имущества:

Объект 1 – 150 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев);

Объект 2 – 130 000 руб. Срок полезного использования – 6 лет (72 месяца);

Объект 3 – 41 000 руб. Срок полезного использования – 7 лет (84 месяца).

**Норма амортизации (в месяц):**

$$\text{Объект 1: } \frac{100\%}{60} = 1,67\%$$

$$\text{Объект 2: } \frac{100\%}{72} = 1,39\%$$

$$\text{Объект 3: } \frac{100\%}{72} = 1,19\%$$

**Сумма амортизации (в месяц):**

Объект 1:  $150000 \cdot 1,67\% = 2505$  руб.

Объект 2:  $130000 \cdot 1,39\% = 1807$  руб.

Объект 3:  $41000 \cdot 1,19\% = 488$  руб.

Общая сумма амортизационных отчислений (расходов на амортизацию) за месяц составит, соответственно, 4800 руб., за год – 57600 руб. (полный расчет расходов на амортизацию, принимаемых для налогообложения прибыли приведен в таблице 1).

Таблица 1 – Расчет расходов на амортизацию для налогообложения при использовании линейного метода руб.

Месяц	Объект 1			Объект 2			Объект 3		
	Амортизационные отчисления	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость	Амортизационные отчисления	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость	Амортизационные отчисления	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость
Январь	2505	2505	147495	1807	1807	128193	488	488	40512
Февраль	2505	5010	144990	1807	3614	126386	488	976	40024
Март	2505	7515	142485	1807	5421	124579	488	1464	39536
Апрель	2505	10020	139980	1807	7228	122772	488	1952	39048
Май	2505	12525	137475	1807	9035	120965	488	2440	38561
Июнь	2505	15030	134970	1807	10842	119158	488	2927	38073
Июль	2505	17535	132465	1807	12649	117351	488	3415	37585
Август	2505	20040	129960	1807	14456	115544	488	3903	37097
Сентябрь	2505	22545	127455	1807	16263	113737	488	4391	36609
Октябрь	2505	25050	124950	1807	18070	111930	488	4879	36121
Ноябрь	2505	27555	122445	1807	19877	110123	488	5367	35633
Декабрь	2505	30060	119940	1807	21684	108316	488	5856	35144
ИТОГО за год	30060			21684			5856		
	57 600								

При использовании **нелинейного метода** используется следующий порядок начисления амортизации. На 1-е число налогового периода, с начала которого установлено применение нелинейного метода, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе).

$$S_n = S \cdot (1 - 0,01 \cdot k)^n,$$

где  $S_n$  – остаточная стоимость объекта по истечении  $n$  месяцев после его включения в амортизационную группу;

$S$  – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта;

$k$  – норма амортизации с учетом повышающего(понижающего) коэффициента, применяемая для амортизационной группы.

Сумма начисленной за один месяц амортизации ( $A$ ) для каждой амортизационной группы определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и норм амортизации, по следующей формуле:

$$A = B \cdot \frac{k}{100},$$

где  $B$  – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

$k$  – норма амортизации для амортизационной группы.

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации установлены следующие нормы амортизации:

Таблица 2 – Нормы амортизации для применения нелинейного метода

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)	Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3%	Шестая	1,8%
Вторая	8,8%	Седьмая	1,3%
Третья	5,6%	Восьмая	1,0%
Четвертая	3,8%	Девятая	0,8%
Пятая	2,7%	Десятая	0,7%

Суммарный баланс каждой амортизационной группы ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе амортизации. При выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость таких объектов, а при вводе в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы увеличивается на сумму их первоначальной стоимости.

Если суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) становится менее 20 000 рублей, в следующем месяце амортизационная группа может быть ликвидирована.

#### **Пример расчета расходов на амортизацию при использовании нелинейного метода**

Стоимость и сроки полезного использования объектов составляют на дату перехода на нелинейный метод начисления амортизации:

Объект 1 – 150 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет (4 амортизационная группа);

Объект 2 – 130 000 руб. Срок полезного использования – 6 лет (4 амортизационная группа);

Объект 3 – 41 000 руб. Срок полезного использования – 7 лет (84 амортизационная группа).

#### **Суммарный баланс по группе составит на 1 января:**

$150\,000 + 130\,000 + 41\,000 = 321\,000$  руб.

Норма амортизации по четвертой амортизационной группе составляет 3,8% (табл. 7). Сумма амортизации за январь:

$A_{\text{январь}} = 321\,000 \cdot 3,8\% = 12\,198$  руб.

Суммарный баланс на 1 февраля:

$B = 321\,000 - 12\,198 = 308\,802$  руб.

Сумма амортизации за февраль:

$A_{\text{февраль}} = 308\,802 \cdot 3,8\% = 11\,734$  руб.

Суммарный баланс на 1 марта:

$B = 308\,802 - 11\,734 = 297\,068$  руб.

По состоянию на 1 февраля и 1 марта расчет суммарного баланса может быть проведен по формуле  $S_n = S \cdot (1 - 0,01 \cdot k)^n$ .

Например, на 1 марта:

Объект 1:  $S_2 = 150\,000 \cdot (1 - 0,01 \cdot 3,8)^2 = 138\,817$  руб.

Объект 2:  $S_2 = 130\,000 \cdot (1 - 0,01 \cdot 3,8)^2 = 120\,308$  руб.

Объект 3:  $S_2 = 41\,000 \cdot (1 - 0,01 \cdot 3,8)^2 = 37\,943$  руб.

Суммарный баланс по группе составит на 1 марта:

$138\,817 + 120\,308 + 37\,943 = 297\,068$  руб.

Таблица 3 – Расчет расходов на амортизацию для налогообложения при использовании нелинейного метода, руб.

Месяц	Суммарный баланс амортизационной группы (на начало месяца)	Начисленная амортизация (за месяц)	Остаточная стоимость (суммарный баланс по группе на конец месяца)
Январь	321000	12198	308802
Февраль	308802	11734	297068
Март	297068	11289	285779
Апрель	285779	10860	274919
Май	274919	10447	264472
Июнь	264472	10050	254422
Июль	254422	9668	244754
Август	244754	9301	235454
Сентябрь	235454	8947	226507
Октябрь	226507	8607	217899
Ноябрь	217899	8280	209619
Декабрь	209619	7966	201654
ИТОГО		119346	

Проверка:

Объект 1:  $S_2 = 150\,000 \cdot (1 - 0,01 \cdot 3,8)^{12} = 94\,231$  руб.

Объект 2:  $S_2 = 130\,000 \cdot (1 - 0,01 \cdot 3,8)^{12} = 81\,667$  руб.

Объект 3:  $S_2 = 41\,000 \cdot (1 - 0,01 \cdot 3,8)^{12} = 25\,756$  руб.

Суммарный баланс по группе составит на 1 декабря (на 1 января следующего года):

$94\,231 + 81\,667 + 25\,756 = 201\,654$  руб.

Нелинейный метод начисления амортизации, несмотря на более сложный порядок расчета, обеспечивает существенную экономию финансовых ресурсов организации, поскольку позволяет быстро возместить капитальные затраты, включив их в состав расходов, принимаемых для налогообложения.

### Практическое задание:

Провести расчет затрат на амортизацию линейным и нелинейным методом. Результаты расчетов свести в таблицы

Стоимость и сроки полезного использования объектов амортизируемого имущества на 1 января:

- 1) 170 000 руб., 10 лет
- 2) 330 000 руб., 9 лет
- 3) 280 000 руб., 7 лет

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9. РАСЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для налогообложения при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов для целей налогообложения применяется один из **четырёх** методов оценки:

- по стоимости единицы запасов;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

**1) При использовании метода оценки по стоимости единицы запасов** материалы, расходуемые в производстве, остатки материалов оцениваются на основании фактических цен их приобретения по каждой единице материалов. Этот метод позволяет наиболее точно оценить сумму материальных затрат и остатков товарно-материальных ценностей.

**Таблица 1 – Оценка израсходованных в производстве материалов по стоимости единицы запасов**

Показатели	Количество, кг	Цена за единицу, руб./ кг	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	120	6000
Поступление:			
1 поставка	30	140	4200
2 поставка	40	190	7600
3 поставка	80	200	16000
Итого: поступило с остатком	200	—	33800
Израсходовано	180	—	30200
Остаток на конец месяца	20	200	3600

Стоимость материалов, израсходованных в производстве, при использовании данного метода зависит от того, в каком порядке материалы были фактически переданы в производство.

**Например,** расход материалов фактически осуществлялся в следующем порядке: 50 кг – из остатка на начало месяца, 25 кг – из первой поставки, 30 кг – из второй поставки и 75 кг – из третьей поставки. Из оставшихся на конец месяца двадцати килограмм 5 кг поступали в составе первой партии поставок, 10 кг – в составе второй партии и 5 кг – в составе третьей партии. В таком случае стоимость израсходованных материалов будет составлять:

Израсходовано:  $50 \cdot 120 + 25 \cdot 140 + 30 \cdot 190 + 75 \cdot 200 = 30200$  руб.

Остаток на конец месяца:  $5 \cdot 140 + 10 \cdot 190 + 5 \cdot 200 = 3600$  руб.

Данный метод применим в тех случаях, когда номенклатура товарно-материальных ценностей ограничена, объемы производства в целом невелики и порядок стоимостной оценки материалов может существенно повлиять на уровень себестоимости. При больших объемах производственно-хозяйственной деятельности и значительной номенклатуре потребляемых товарно-материальных ценностей его использование нецелесообразно.

**2) При использовании метода оценки товарно-материальных ценностей по средней стоимости** рассчитывается средневзвешенная цена поступивших материальных ресурсов, по которой проводится оценка стоимости израсходованных материальных ресурсов и их остатка (таблица 2).

**Средняя стоимость единицы запасов (средневзвешенная цена)** определяется с учетом общего количества поступивших товарно-материальных ценностей (включая остаток на начало месяца):

$$p = \frac{33800,00}{200} = 169 \text{ руб.}$$

Исходя из средней стоимости, рассчитывается стоимость израсходованных товарно-материальных ценностей и их остатка на конец месяца:

**Израсходовано:**  $180 \cdot 169 = 30420$  руб.

**Остаток:**  $20 \cdot 169 = 3380$  руб.



**Таблица 2 – Оценка израсходованных в производстве материалов по средней стоимости**

Показатели	Количество, кг	Цена за единицу, руб./ кг	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	120	6000
Поступление:			
1 поставка	30	140	4200
2 поставка	40	190	7600
3 поставка	80	200	16000
Итого: поступило с остатком	200	—	33800
Израсходовано	180	169	30420
Остаток на конец месяца	20	169	3380

При использовании данного метода стоимость материальных ресурсов оценивается достаточно точно, однако предприятие не имеет возможности воздействовать на показатели затрат и результатов.

**3) При оценке по методу FIFO** израсходованные в производстве материальные ресурсы списываются сначала по цене первой поставки (остатка на начало месяца), затем – по цене второй и т. д. При использовании данного метода стоимость израсходованных в производстве товарно-материальных ценностей оказывается ниже в сравнении с оценкой по другим методам.

**Таблица 3 – Оценка израсходованных в производстве материалов по методу ФИФО**

Показатели	Количество, кг	Цена за единицу, руб./ кг	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	120	6000
Поступление:			
1 поставка	30	140	4200
2 поставка	40	190	7600
3 поставка	80	200	16000
Итого: поступило с остатком	200	—	33800
Израсходовано	180	—	29800
Остаток на конец месяца	20	200	4000

**Порядок расчета показателей таблицы 3:**

**Израсходовано:**  $50 \cdot 120 + 30 \cdot 140 + 40 \cdot 190 + 60 \cdot 200 = 29800$  руб.

**Остаток:**  $20 \cdot 200 = 4000$  руб.

**4) При оценке по методу LIFO** материальные ресурсы списываются сначала по цене последней поставки, затем – предыдущей и т. д. При использовании данного метода стоимость израсходованных материалов и сумма материальных затрат оказываются, как правило, наиболее высокими (табл. 4).

**Порядок расчета показателей таблицы 4:**

**Израсходовано:**  $80 \cdot 200 + 40 \cdot 190 + 30 \cdot 140 + 30 \cdot 120 = 31400$  руб.

**Остаток:**  $20 \cdot 120 = 2400$  руб.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

**Провести стоимостную оценку израсходованных в производстве материальных ресурсов и определить сумму материальных расходов, принимаемых для налогообложения прибыли при использовании разных методов. Результаты расчетов свести в таблицу:**

**Расчет материальных расходов при использовании разных методов стоимостной оценки товарно-материальных ценностей**

Показатели	Количество, кг	Цена за единицу, руб./ кг	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца			
Поступление:			
1 поставка			
2 поставка			
3 поставка			
Итого: поступило с остатком			
<b>Метод оценки по стоимости единицы запасов</b>			
Израсходовано			
Остаток на конец месяца			
<b>Метод оценки по средней стоимости</b>			
Израсходовано			
Остаток на конец месяца			
<b>Оценка по методу ФИФО</b>			
Израсходовано			
Остаток на конец месяца			

**Исходные данные:**

Показатели	Количество, кг	Цена за единицу, тыс. руб.
Остаток на начало месяца	1000	10,00
Поступление:		
1 поставка	1100	10,00
2 поставка	1800	12,00
3 поставка	1400	15,00
Израсходовано	4200	
Остаток на конец месяца	1100	

Фактический порядок расходования ТМЦ: из остатка на начало месяца – 1000 кг, из первой поступившей партии – 900 кг, из второй – 1700 кг., из третьей – 600 кг.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Сгруппируйте доходы и расходы организации: доходы от реализации и внереализационные доходы, доходы, не принимаемые для налогообложения; расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы, расходы, не принимаемые для налогообложения, прямые и косвенные расходы.

Определите налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль, заполните основные листы декларации по налогу на прибыль

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.
Доходы организации	
Выручка от реализации продукции	1280
Доходы от реализации имущества	122
Положительная курсовая разница	29
Доходы от сдачи имущества в аренду	14
Проценты полученные	24
Штрафы, неустойки полученные	2
Суммы восстановленных резервов	11
Авансы полученные	91
Расходы организации	
Материальные затраты	920
Расходы на оплату труда	210
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	55
Амортизация	140
Расходы на ремонт основных средств	24
Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам	5
Штрафы, неустойки выплаченные	11
Отрицательная курсовая разница	8
Расходы на приобретение амортизируемого имущества	350
Командировочные расходы	14
Проценты выплаченные	22
Оплата услуг кредитных организаций	12

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11. ЕНВД, УСНО

### 1. Рассчитайте сумму единого налога по УСН.

Доходы налогоплательщика составили 100000 руб. Расходы – 80000 руб. Объект налогообложения: 1) Доходы; 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов. Определите сумму минимального налога. Какая сумма должна быть уплачена, если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы налогоплательщика составили 75000 руб. Расходы – 50000 руб. Объект налогообложения: 1) Доходы; 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов. Определите сумму минимального налога. Какая сумма должна быть уплачена, если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

### 2. Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал.

Вид деятельности – оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов. Количество транспортных средств - 1.  $K_1=1,569$ ,  $K_2=0,95$

Вид деятельности – оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов. Количество автотранспортных средств – 5.  $K_1=1,569$ ,  $K_2=0,9$

Данные о базовой доходности:

Виды деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая ИП	7 500
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество используемых автотранспортных средств	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Торговый автомат	4 500

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 12, 13. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

**Порядок исчисления и уплаты** налога на имущество организаций регламентируется положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» части II Налогового кодекса Российской Федерации. **Объектом налогообложения для российских организаций** признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств. **Налоговая база** определяется как средняя за отчетный (налоговый) период остаточная стоимость основных средств:

$$И_{\text{ср}} = \frac{И_1 + И_2 + И_3 + \dots + И_n}{n + 1}$$

где  $И_1, И_2, И_3$  и т.д. – остаточная стоимость основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода;  $И_n$  – стоимость имущества на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом;  $n$  – количество месяцев в отчетном периоде.

Для определения налоговой базы используются данные о сальдовых остатках по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Таблица 1 – Исходные данные для расчета налоговой базы по налогу на имущество (тыс. руб.)

Дата	Остаток по сч. 01 «Основные средства» (первоначальная стоимость основных средств)	Остаток по сч. 02 «Амортизация основных средств»	Остаточная стоимость основных средств (остаток сч. 01 — остаток сч. 02)	
01.01.2016	250 000	100 000	150 000	$И_1$
01.02.2016	250 000	105 000	145 000	$И_2$
01.03.2016	270 000	103 000	167 000	$И_3$
01.04.2016	270 000	108 000	162 000	$И_4$
01.05.2016	270 000	113 000	157 000	$И_5$
01.06.2016	270 000	120 000	150 000	$И_6$
01.07.2016	275 000	125 000	150 000	$И_7$
01.08.2016	275 000	129 000	146 000	$И_8$
01.09.2016	265 000	124 000	141 000	$И_9$
01.10.2016	265 000	128 000	137 000	$И_{10}$
01.11.2016	265 000	133 000	132 000	$И_{11}$
01.12.2016	270 000	135 000	135 000	$И_{12}$
01.01.2017	270 000	138 000	132 000	$И_{13}$

**Средняя стоимость имущества за I квартал, руб.:**

$$И_{\text{срI}} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000}{4} = 156\,000$$

**Средняя стоимость имущества за 6 месяцев (II квартал), руб.:**

$$И_{\text{ср6}} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000 + 157000 + 150000 + 150000}{7} = 154\,429$$

**Средняя стоимость имущества за 9 месяцев (III квартал), руб.:**

$$И_{\text{ср9}} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000 + 157000 + 150000 + 150000 + 146000 + 141000 + 137000}{10} = 150\,500$$

**Среднегодовая стоимость имущества (IV квартал), руб.:**

$$I_{\text{ср}} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000 + 157000 + 150000 + 150000 + 146000 + 141000 + 137000 + 132000 + 135000 + 132000}{13} = 146462$$

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%. Ставки могут дифференцироваться в зависимости от категории налогоплательщика и облагаемого имущества.

**Налоговым периодом по налогу на имущество организаций** является календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев. По итогам отчетных периодов рассчитываются и уплачиваются авансовые платежи по налогу. **Сумма авансового платежа по налогу** исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере  $\frac{1}{4}$  произведения налоговой ставки и налоговой базы (средней стоимости имущества за период).

По итогам налогового периода исчисляется сумма налога за год. **Сумма налога исчисляется** как произведение налоговой ставки и налоговой базы (среднегодовой стоимости имущества). **Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года**, определяется как разница между суммой налога, исчисленной на налоговый период и суммами авансовых платежей. **Суммы налога и авансовых платежей исчисляются в рублях.**

Сумма авансовых платежей по налогу определяется по формулам:

$$H_{\text{им I}} = \frac{I_{\text{ср I}} \cdot 2,2\%}{4} \quad \text{– за I квартал;}$$

$$H_{\text{им 6}} = \frac{I_{\text{ср 6}} \cdot 2,2\%}{4} \quad \text{– за 6 месяцев;}$$

$$H_{\text{им 9}} = \frac{I_{\text{ср 9}} \cdot 2,2\%}{4} \quad \text{– за 9 месяцев;}$$

Сумма налога, подлежащего уплате за год, определяется по формуле:

$$H_{\text{им ГОД}} = I_{\text{ср}} \cdot 2,2\% - (H_{\text{им I}} + H_{\text{им 6}} + H_{\text{им 9}})$$

Для рассмотренного выше примера сумма авансовых платежей по налогу и сумма налога за имущество за год составят соответственно:

$$H_{\text{им I}} = \frac{156000 \cdot 2,2\%}{4} = 858 \text{ руб.}$$

$$H_{\text{им 6}} = \frac{154429 \cdot 2,2\%}{4} = 849 \text{ руб.}$$

$$H_{\text{им 9}} = \frac{150500 \cdot 2,2\%}{4} = 828 \text{ руб.}$$

$$H_{\text{им ГОД}} = 146462 \cdot 2,2\% - (858 + 849 + 828) = 3222 - 2535 = 687 \text{ руб.}$$

# ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

(ЗАПОЛНЯЕТСЯ В РУБЛЯХ)

## Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	010	1 7 7 3 5 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	6 8 7 0 0 0
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	

## Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества	3	Код ОКТМО	1 7 7 3 5 0 0 0
		(код строки 010)	

## Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	в т.ч. стоимость льготного имущества
1	2	3	4
01.01	020	1 5 0 0 0 0 0 0 0 0	-
01.02	030	1 4 5 0 0 0 0 0 0 0	-
01.03	040	1 6 7 0 0 0 0 0 0 0	-
01.04	050	1 6 2 0 0 0 0 0 0 0	-
01.05	060	1 5 7 0 0 0 0 0 0 0	-
01.06	070	1 5 0 0 0 0 0 0 0 0	-
01.07	080	1 5 0 0 0 0 0 0 0 0	-
01.08	090	1 4 5 0 0 0 0 0 0 0	-
01.09	100	1 4 1 0 0 0 0 0 0 0	-
01.10	110	1 3 7 0 0 0 0 0 0 0	-
01.11	120	1 3 2 0 0 0 0 0 0 0	-
01.12	130	1 3 5 0 0 0 0 0 0 0	-
31.12	140	1 3 2 0 0 0 0 0 0 0	-

## Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значение показателя
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	1 4 6 4 6 2 0 0 0
Код налоговой льготы	160	-
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом	170	-

имущества за налоговый период																	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180																-
Налоговая база	190						1	4	6	4	6	2	0	0	0		
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200																-
Налоговая ставка (%)	210	2	.	2	0												
Сумма налога за налоговый период	220							3	2	2	2	0	0	0			
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230							2	5	3	5	0	0	0			
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240																-
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	250																
Сумма налога, уплаченная за пределами РФ	260																
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.	270						1	3	2	0	0	0	0	0	0		

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций, суммы авансовых платежей по кварталам и общую сумму налога на имущество за год

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.01.2013	87 000	34 800
01.02.2013	87 000	36 540
01.03.2013	89 000	34 710
01.04.2013	89 000	35 600
01.05.2013	90 000	36 900
01.06.2013	90 000	37 800
01.07.2013	95 000	33 250
01.08.2013	95 000	34 200
01.09.2013	95 000	35 150
01.10.2013	92 000	34 960
01.11.2013	92 000	35 880
01.12.2013	92 000	36 800
01.01.2013	92 000	37 720

## 2. Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество



## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14. РАСЧЕТ НДФЛ. ЗАПОЛНЕНИЕ КАРТОЧКИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Заполнить карточку налогового учета по НДФЛ на отдельного работника

Вариант 4

Фамилия, имя, отчество работника **Рябова Анна Викторовна**

ИНН **771102125078**

Начисления работнику в течение отчетного периода

Месяц	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Пособие по временной нетрудоспособности	Оплата коммунальных услуг
Январь	20000,00			4800,00	
Февраль	16800,00	3360,00			
Март	18600,00	3720,00			
Апрель	18000,00	3600,00			
Май	9600,00	1920,00	8880,00		
Июнь	18000,00	3600,00			
Июль	18600,00	3720,00			
Август	18600,00	3720,00			
Сентябрь	8400,00	1680,00	9300,00		
Октябрь	18600,00	3720,00			
Ноябрь	18000,00	3600,00			
Декабрь	22000,00	4400,00			

Предоставляются стандартные вычеты на одного ребенка (третий ребенок

Таблица 1. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (для доходов, облагаемых по ставке 13%)

На начало налогового периода		Долг по налогу за налогоплательщиком		Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы:										
		Долг по налогу за налоговым агентом												
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доходы, полученные налогоплательщиком у налогового агента	Код													
	Дата													
	Код													
	Дата													
	Код													
	Дата													
	С начала года													
Налоговые вычеты, предоставленные налогоплательщику налоговым агентом	Код													
	Дата													
	Код													
	Дата													
	Код													
	Дата													
	С начала года													
Налоговая база по ставке 13%	за месяц													
	С начала года													
Налог исчисленный	За месяц													
	Дата													
	С начала года													
Налог удержанный	За месяц													
	Дата													
	С начала года													
Налог перечислен в бюджет	Сумма за месяц													
	Дата													
	№ п/п													
	С начала года													
На конец налогового периода	Долг по налогу за налогоплательщиком					Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган								
	Долг по налогу за налоговым агентом					Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога								

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 15, 16. РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Рассмотрим порядок проведения расчета страховых взносов и заполнения карточки индивидуального учета на отдельного работника. Работнику в течение отчетного периода начислены следующие выплаты (таблица 1).

Таблица 1 – Начисления работнику в течение отчетного периода

Месяц	Начисления работнику						
	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных ли- стов		Матери- альная помощь	Всего
				за счет рабо- тодателя	за счет ФСС		
Январь	7500,00						7500,00
Февраль	7500,00	3000,00					10500,00
Март	5200,00			750,00	1000,00		6950,00
Апрель	7500,00	5000,00					12500,00
Май	7500,00	4000,00					11500,00
Июнь	500,00		9245,00				9745,00
Июль	7500,00	5000,00					12500,00
Август	7500,00						7500,00
Сентябрь	7500,00	3000,00					10500,00
Октябрь	5400,00			612,00	980,00		6992,00
Ноябрь	7500,00					5000,00	12500,00
Декабрь	7500,00	5000,00					12500,00
За год	78600,00	25000,00	9245,00	1362,00	1980,00	5000,00	121187,00

Дата рождения и другие персональные данные работника показаны в карточке индивидуального учета. Организация-работодатель уплачивает страховые взносы по основному тарифу (код тарифа «1»). Страховые взносы в пенсионный фонд по дополнительному тарифу не начисляются.

Расчет базы для обложения страховыми взносами и сумм страховых взносов проводится непосредственно в индивидуальной карточке. Для этого в карточку переносятся сначала все выплаты в пользу работника («выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ»). Затем отдельными строками показываются суммы выплат, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ. При этом по строке «п. 1 ч. 3 ст. 9» показывают выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами в Пенсионный фонд РФ (выплаты, получаемые прокурорами и следователями, судьями федеральных судов и мировыми судьями; выплаты, осуществляемые в пользу обучающихся по очной форме обучения за работу в студенческом отряде). По строке «п. 2 ч. 3 ст. 9» показывают выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами в ФСС (выплаты по договорам подряда, авторского заказа и т.п. договорам гражданско-правового характера).

По строке «ч. 1, 2 ст. 9» показывают другие виды выплат, которые не облагаются страховыми взносами во все внебюджетные фонды (государственные пособия, компенсационные выплаты, материальная помощь и другие, более подробный перечень которых приведен выше, полный перечень содержится в Федеральном законе № 212-ФЗ [9]).

В таблице 1 к выплатам, облагаемым страховыми взносами, относятся: заработная плата, премии, оплата очередного отпуска, материальная помощь, сумма которой превышает 4000 руб. за период. К необлагаемым – оплата пособия по временной нетрудоспособности (больничного листа) и материальная помощь (в пределах 4000 руб.). В индивидуальной карточке показывают суммы выплат за каждый месяц и нарастающим итогом в течение года.

Если сумма выплат в пользу работника нарастающим итогом превысит предельную базу для начисления страховых взносов, суммы превышения показывают отдельной строкой, поскольку по ним начисляются страховые взносы только в Пенсионный фонд по пониженным тарифам (строка в карточке «сумма выплат, превышающая установленную ч.4 ст. 8 212-ФЗ»).

После заполнения сумм выплат в пользу работника, облагаемых и не облагаемых страховыми взносами, рассчитывается база для начисления страховых взносов (по месяцам и нарастающим итогом в течение года). Для этого из общей суммы выплат вычитают те, которые не облагаются страховыми взносами – см. пример в карточке.

В рассмотренном примере общая сумма выплат в пользу работника составила 121187,00 руб., при этом не облагаются страховыми взносами выплаты в размере 7342,00 руб. (оплата больничного листа и материальная помощь в пределах 4000 руб.). Эти виды выплат не облагаются страховыми взносами во все фонды, поэтому база для начисления страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование одинакова и составляет 113845,00 руб.

Суммы страховых взносов рассчитываются исходя из базы для их начисления и тарифов страховых взносов. Сумма страховых взносов на пенсионное обеспечение составит за год: на страховую часть пенсии 18215,20 руб., на накопительную часть пенсии 6830,70 руб. Страховые взносы на медицинское страхование составят за год соответственно 5806,10 руб., на социальное страхование 3301,51 руб. При этом в индивидуальной карточке должны быть показаны выплаты, начисленные работнику за счет средств ФСС (в данном примере 1980,00 руб.).

# КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за \_\_\_\_\_ год

Платательщик **ЗАО «Локомотив»** ИНН/КПП **3334000129/ 333401001**

Фамилия **Степанова** Имя **Ольга** Отчество **Николаевна**

Страховой номер **012-475-134 81** ИНН **333401128005** Гражданство **Россия** Дата рождения **12.12.1969 г.**

Наличие инвалидности: ЕСТЬ / **НЕТ** Дата выдачи справки \_\_\_\_\_ Дата окончания действия справки \_\_\_\_\_

Код тарифа	1	%
ОПС	осн.	22
	доп.	—
ФФОМС		5,1
ФСС		2,9

		Суммы (в рублях и копейках)											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ	за месяц	7 500,00	10 500,00	6 950,00	12 500,00	11 500,00	9 745,00	12 500,00	7 500,00	10 500,00	6 992,00	12 500,00	12 500,00
	с начала года	7 500,00	18 000,00	24 950,00	37 450,00	48 950,00	58 695,00	71 195,00	78 695,00	89 195,00	96 187,00	108 687,00	121 187,00
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ч. 1, 2 ст. 9	за месяц		1 750,00							1 592,00	4 000,00	
		с начала года	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00	3 342,00	7 342,00	7 342,00
	п. 1 ч. 3 ст. 9	за месяц											
		с начала года											
	п. 2 ч. 3 ст. 9	за месяц											
		с начала года											
Сумма выплат, превышающая установленную ч.4 ст. 8 212-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц	7 500,00	10 500,00	5 200,00	12 500,00	11 500,00	9 745,00	12 500,00	7 500,00	10 500,00	5 400,00	8 500,00	12 500,00
	с начала года	7 500,00	18 000,00	23 200,00	35 700,00	47 200,00	56 945,00	69 445,00	76 945,00	87 445,00	92 845,00	101 345,00	113 845,00
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц	7 500,00	10 500,00	5 200,00	12 500,00	11 500,00	9 745,00	12 500,00	7 500,00	10 500,00	5 400,00	8 500,00	12 500,00
	с начала года	7 500,00	18 000,00	23 200,00	35 700,00	47 200,00	56 945,00	69 445,00	76 945,00	87 445,00	92 845,00	101 345,00	113 845,00
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц	7 500,00	10 500,00	5 200,00	12 500,00	11 500,00	9 745,00	12 500,00	7 500,00	10 500,00	5 400,00	8 500,00	12 500,00
	с начала года	7 500,00	18 000,00	23 200,00	35 700,00	47 200,00	56 945,00	69 445,00	76 945,00	87 445,00	92 845,00	101 345,00	113 845,00
Начислено страховых взносов на ОПС	основной тариф	за месяц	1 200,00	1 680,00	832,00	2 000,00	1 840,00	1 559,20	2 000,00	1 200,00	1 680,00	864,00	1 360,00
		с начала года	1 200,00	2 880,00	3 712,00	5 712,00	7 552,00	9 111,20	11 111,20	12 311,20	13 991,20	14 855,20	16 215,20
	дополнительный тариф	за месяц											
		с начала года											
Начислено страховых взносов в ФФОМС	за месяц	382,50	535,50	265,20	637,50	586,50	497,00	637,50	382,50	535,50	275,40	433,50	637,50
	с начала года	382,50	918,00	1 183,20	1 820,70	2 407,20	2 904,20	3 541,70	3 924,20	4 459,70	4 735,10	5 168,60	5 806,10
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц	217,50	304,50	150,80	362,50	333,50	282,61	362,50	217,50	304,50	156,60	246,50	362,50
	с начала года	217,50	522,00	672,80	1 035,30	1 368,80	1 651,41	2 013,91	2 231,41	2 535,91	2 692,51	2 939,01	3 301,51
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц			1 000,00							980,00		
	с начала года	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 980,00	1 980,00	1 980,00