

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Е.И. Комарова

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2019

УДК 336.226.12 (076.5)
ББК 65.261.411.15я7
К 63

Рецензент - профессор, доктор экономических наук А.М. Балтина

Комарова, Е.И.

К63 Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях: методические указания / Е.И. Комарова; Оренбургский гос. ун-т – Оренбург: ОГУ, 2019.

Методические указания содержат рекомендации по изучению дисциплины, по организации лабораторных занятий, по выполнению индивидуальных творческих заданий и перечень рекомендуемой литературы.

Методические указания предназначены для студентов всех форм обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профили «Налоги и налогообложение» и «Государственные и муниципальные финансы».

УДК 336.226.12 (076.5)
ББК 65.261.411.15я7

© Комарова Е.И., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	4
1 Общие рекомендации по изучению дисциплины	6
2 Основы налогового учета и его характеристика	8
3 Понятие налоговой отчетности и ее содержание	10
4 Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.....	11
5 Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.....	14
6 Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.....	17
7 Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам	19
8 Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу	22
9 Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу.....	23
10 Нормативно-правовые источники, рекомендуемые для выполнения лабораторных работ	25
11 Литература, рекомендуемая для выполнения индивидуальных творческих заданий.....	27

Введение

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях» направлено на формирование теоретических знаний в предметной области развития налогообложения, учета и отчетности, практических навыков исчисления налогов и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенции ПК-5, содержание которой характеризуется способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Уровневое формирование компетенции ПК-5 предполагает, что студент должен:

- знать законодательство о налогах и сборах и бухгалтерскому учету в Российской Федерации; порядок и особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями;

- уметь использовать нормативно-правовые документы, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями, в будущей профессиональной деятельности; анализировать информацию о влиянии различных факторов на формирование налогооблагаемых показателей в государственных и муниципальных учреждениях;

- владеть навыками заполнения налоговой отчетности государственных и муниципальных учреждений и ее представления в налоговые органы.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях» преподается в форме лекционных занятий и лабораторных работ. Выполнение лабораторных заданий способствует получению обучающимися практических навыков организации налогового учета и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями.

Задачами изучения дисциплины являются:

- изучить понятие налогового учета, его место и роль в системе экономических категорий;
- рассмотреть порядок и особенности организации и ведения налогового учета государственными и муниципальными учреждениями;
- изучить порядок формирования аналитических регистров, лежащих в основе моделей налогового учета;
- владеть основными методами сбора и обработки информации, ее систематизации в целях организации налогового учета и заполнения налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями.

Для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 обучающимся предлагаются контрольные вопросы, индивидуальные творческие задания и задания для лабораторных работ

1 Общие рекомендации по изучению дисциплины

Основной формой преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях» являются лекции. Структура лекционного курса включает два раздела, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические основы организации налогового учета, формирования налоговой отчетности в государственных и муниципальных учреждениях и практические аспекты составления налоговых деклараций по налогам и расчета по страховым взносам.

Рекомендуется просмотреть конспект лекций сразу после занятий, отметить материал, который вызывает затруднения для изучения и понимания, попытаться самостоятельно найти ответы на поставленные вопросы, используя предлагаемую в методических указаниях литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, следует сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю.

В дополнение к лекционному материалу обучающемуся предлагается изучить рекомендуемую литературу, определенную преподавателем в качестве основного и дополнительного источника информации для более углубленного самостоятельного изучения отдельных дискуссионных вопросов. При этом перечень рекомендуемой литературы не является исчерпывающим – самостоятельный поиск дополнительной литературы обучающимися приветствуется.

Для контроля знаний по данной дисциплине приведены контрольные вопросы по каждой теме. Обучающемуся рекомендуется систематически отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Успешное освоение курса предполагает активное и инициативное участие обучающегося в учебном процессе.

Лабораторная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях» является важным этапом учебного процесса, выполнение которой способствует получению обучающимися практических навыков по формированию и представлению налоговой отчетности в государственных и муниципальных учреждениях.

Цель лабораторной работы – углубление теоретических знаний по организации и ведению налогового учета в государственных и муниципальных учреждениях и умение их применять при решении практических задач по формированию налоговой отчетности в данном секторе.

Основными задачами выполнения лабораторных заданий являются:

- изучение законодательных и нормативных источников по налоговому учету в государственных и муниципальных учреждениях и их применение при выполнении лабораторного задания;
- систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических знаний по налогообложению, налоговому учету и получение практических навыков по заполнению налоговой отчетности;
- выявление степени подготовленности студентов для выполнения самостоятельной работы по дисциплине.

Исходные данные для выполнения лабораторных работ представлены в методических указаниях по темам, в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях».

В сроки, установленные преподавателем, студент должен защитить выполненную работу по соответствующей теме дисциплины. Лабораторная работа оформляется в виде отчета, который включает титульный лист, заполненную налоговую декларацию (расчет) по налогу, пояснительную записку (налоговые регистры) и используемые источники литературы. Оформление отчета по лабораторной работе должно соответствовать требованиям СТО 02069024.101 – 2015.

В целях формирования уровня «владеть» компетенции ПК-5 по дисциплине студенту рекомендуется выполнить индивидуальное творческое задание. В таких заданиях студенту предложено рассмотреть ситуации, которые требуют индивидуальные усилия по решению поставленных задач, наличие неопределенности хода своего решения и представления полученных результатов. При оформлении текста индивидуального творческого задания, содержащего результаты выполнения, рекомендуется придерживаться следующей структуры:

- введение – отражает проблему и направления ее решения;

- теоретическая часть – содержит описание основных теоретических концепций, имеющих отношение к рассматриваемой проблеме.
- аналитическая часть - предполагает проведение и представление расчетов, анализа показателей и другие действия в соответствии с заданием.
- выводы и предложения.
- список источников и литературы.

2 Основы налогового учета и его характеристика

Цель – рассмотреть нормативно-правовое регулирование налогового учета в Российской Федерации и принципы его организации в государственных и муниципальных учреждениях

Содержание темы

Нормативно-правовое регулирование и задачи налогового учета в Российской Федерации. Понятие и этапы становления налогового учета в России. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика. Способы и методы ведения налогового учета государственными и муниципальными учреждениями. Цели и порядок формирования элементов учетной политики организациями госсектора.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

- 1 Каковы основные этапы становления налогового учета в России?
- 2 В чем заключается цель налогового учета?
- 3 Каковы способы и методы ведения налогового учета?
- 4 В чем заключается понятие и принципы налогового учета?
- 5 Раскройте подходы к ведению налогового учета. Выделите их преимущества и недостатки.
- 6 Какую роль играет налоговый учет в налоговом планировании?
- 7 В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета?

8 Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета.

9 Какова цель формирования учетной политики организации?

10 Какая информация содержится в учетной политике организации?

11 Какие факторы оказывают влияние на выбор элементов учетной политики?

12 В каком порядке и при каких условиях вносятся изменения в учетную политику?

13 Какие способы ведения бухгалтерского учета отражаются в учетной политике?

14 Могут ли организации госсектора не составлять приказ об учетной политике?

15 Какие методы расчета амортизации предусмотрены в налоговом и бухгалтерском учете?

Индивидуальные творческие задания для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «владеть»:

1 Раскройте особенности формирования элементов учетной политики государственного или муниципального учреждения? В чем отличие от коммерческой организации? Какие элементы учетной политики являются наиболее актуальными для бюджетных, автономных организаций, казенных учреждений?

2 Раскройте особенности налогового учета в автономном учреждении. Каким образом реализуется требование законодательства о ведении обособленного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования? Рассмотрите на примере учет в целях налогообложения прибыли гранта, полученного автономным учреждением.

3 Рассмотрите наиболее актуальные для государственных и муниципальных учреждений регистры налогового учета. Приведите примеры их формирования и использования в системе налогового учета.

3 Понятие налоговой отчетности и ее содержание

Цель – изучить понятие, состав и порядок формирования и представления в налоговый орган налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями

Содержание темы

Понятие, состав и назначение налоговой отчетности. Порядок и сроки представления налоговой отчетности в налоговый орган. Общие требования к формам налоговых деклараций (расчетов). Обязательные реквизиты налоговых деклараций. Внесение исправлений и представление уточненных налоговых деклараций. Ответственность налогоплательщика при предоставлении налоговой отчетности.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

- 1 Дайте понятие налоговой отчетности.
- 2 Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
- 3 Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
- 4 Каков порядок представления уточненных налоговых деклараций?
- 5 Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации для государственных и муниципальных учреждений?
- 6 Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
- 7 Перечислите типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций государственными и муниципальными учреждениями.
- 8 Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
- 9 Какими способами налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию государственными учреждениями?
- 10 Могут ли государственные и муниципальные учреждения не представлять налоговую отчетность в налоговый орган?

Индивидуальные творческие задания для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «владеть»:

1 Рассмотрите особенности представления налоговой отчетности по ТКС без использования услуг операторов ЭДО. Приведите примеры.

2 Рассмотрите какие условия должен соблюдать налогоплательщик при отправке отчетности через сайт ФНС.

3 Рассмотрите основания для отказа в приеме налоговой декларации (расчета). Приведите примеры.

4 Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Цель – изучить особенности исчисления, уплаты налога на прибыль организаций и формирования показателей налоговой декларации государственными и муниципальными учреждениями.

Содержание темы

Налог на прибыль организаций: формирование налоговой базы, особенности исчисления и уплата государственными и муниципальными учреждениями налога на прибыль. Порядок применения нулевой ставки налога на прибыль организациями образования и здравоохранения. Налоговый учет доходов и расходов. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Прямые и косвенные расходы. Раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Учет добровольных взносов и пожертвований в казенных учреждениях. Учет имущества, оставшегося в результате использования гранта в государственных и муниципальных учреждениях. Учет доходов и расходов от деятельности, приносящей доход. Методы признания доходов и расходов. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. Ведение налоговых регистров. Варианты расчета и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. По-

рядок формирования и подачи в налоговый орган налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций государственными и муниципальными учреждениями.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

- 1 Что является налоговой базой по налогу на прибыль организаций? Что относится к целевым поступлениям?
- 2 Какова классификация доходов и расходов в налоговом учете?
- 3 Какие внереализационные доходы и расходы можно определить для целей налогового учета по данным бухгалтерского учета?
- 4 Какие доходы не учитываются при налогообложении прибыли?
- 5 Что включают в себя материальные расходы?
- 6 Что включают в себя расходы на оплату труда?
- 7 Назовите способы начисления амортизации в налоговом учете.
- 8 Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?
- 9 Перечислите методы признания доходов и расходов в налоговом учете.
- 10 В чем заключается порядок ведения регистров учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли организаций?
- 11 Каковы возможности сближения бухгалтерского и налогового учета?
- 12 Какова структура декларации по налогу на прибыль организаций и последовательность ее заполнения?
- 13 В какие сроки представляется декларация по налогу на прибыль организаций?

Индивидуальные творческие задания для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «владеть»:

- 1 Рассмотрите особенности отражения доходов от выполнения платных работ в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности бюджетных и автономных учреждений в целях исчисления налога на прибыль (например при заключении договора с юридическим лицом на обучение по охране труда и др.).

2 Рассмотрите особенности отражения доходов от выполнения платных работ в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности казенных учреждений в целях исчисления налога на прибыль (например при оказании услуг физическому лицу и др.).

3 Рассмотрите особенности формирования и назначения регистров налогового учета «Прямые расходы учреждения», «Косвенные расходы учреждения». Какие вы можете выделить особенности деления расходов на прямые и косвенные при исчислении налога на прибыль государственными и муниципальными учреждениями?

4 Рассмотрите порядок и условия применения бюджетными и автономными учреждениями ставки 0% по налогу на прибыль. Приведите пример неправомерного использования права на ставку 0 % образовательными и медицинскими учреждениями.

Задание для лабораторной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «уметь»:

Заполните декларацию по налогу на прибыль автономного учреждения по итогам года.

Таблица 4.1 – Доходы автономного учреждения по итогам года

В рублях	
Доходы учреждения	Сумма
Поступления, всего	?
в том числе:	
Субсидии на выполнение государственного задания	53 000 000
Приносящая доход деятельность, всего	?
в том числе	
- реализация билетов, абонементов	20 000 000
– предоставление помещений в аренду	500 000

Таблица 4.2 - Расходы автономного учреждения по итогам года

В рублях	
Расходы учреждения	Сумма
1	2
Затраты на коммунальные услуги, в том числе:	
на холодное водоснабжение и водоотведение;	200 000
на горячее водоснабжение;	600 000

Продолжение таблицы 4.2

1	2
на потребление тепловой энергии;	800 000
нормативные затраты на потребление электрической энергии	400 000
Затраты на содержание имущества, в том числе:	
– на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;	100 000
– на содержание прилегающих территорий в соответствии с утвержденными санитарными правилами и нормами;	50 000
– на техническое обслуживание;	50 000
– на текущий ремонт;	200 000
- прочие	100 000
Затраты на содержание имущества, в том числе на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств	1 000 000
Затраты на приобретение услуг связи	500 000
Затраты на приобретение транспортных услуг	500 000
Затраты на оплату труда административно-управленческого персонала	20 000 000
Начисления на выплаты по оплате труда	6 000 000
Прочие затраты на общехозяйственные нужды, в том числе:	
– на служебные командировки;	100 000
– на повышение квалификации персонала	100 000
Расходы на уплату налога на имущество и земельного налога	1 000 000

5 Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Цель – изучить особенности исчисления, уплаты налога на добавленную стоимость и формирования налоговой декларации государственными и муниципальными учреждениями.

Содержание темы

Порядок формирования налоговой базы по НДС и особенности для государственных и муниципальных учреждений. Налоговые вычеты и порядок их применения. Операции, облагаемые и необлагаемые НДС. Счета-фактуры, книга покупок и

книга продаж. Авансовые платежи при расчете НДС: порядок отражения в налоговом учете и отчетности. Учет и отражение НДС для налогового агента. Раздельный учет НДС организациями госсектора при применении различных ставок и осуществлении операций, не подлежащих налогообложению. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Порядок заполнения разделов декларации по НДС.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

1 Какой существует порядок определения налоговой базы и расчета НДС, подлежащего к уплате в бюджет государственными и муниципальными учреждениями?

2 Раскройте особенности предоставления налоговых вычетов по НДС.

3 Какие первичные документы и налоговые регистры, применяются при расчёте налога на добавленную стоимость?

4 Каковы особенности формирования налоговой базы и учета НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

5 Каковы особенности формирования налоговой базы и учета НДС при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога (т.е. НДС включен в стоимость приобретения)?

6 Опишите порядок принятия НДС к вычету и отражение в бухгалтерском учете государственных и муниципальных учреждений при приобретении товаров, работ, услуг.

7 Какой существует порядок принятия НДС к вычету и отражение в бухгалтерском учете при приобретении основных средств и оборудования к установке организациями госсектора?

8 Какие разделы включает в себя декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?

9 В какие сроки представляется декларация по НДС?

10 В каком случае у налогоплательщика возникают обязанности налогового агента по НДС и какие разделы декларации заполняются в этом случае?

Индивидуальные творческие задания для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «владеть»:

1 Рассмотрите особенности составления счетов-фактур, ведения книг покупок и продаж бюджетными учреждениями. Каким образом осуществляется контроль за правильностью ведения книги покупок, книги продаж в бюджетном учреждении?

2 Рассмотрите особенности исчисления НДС и отражения в налоговой отчетности при передаче автономным учреждением имущества в безвозмездное пользование или при сдаче в аренду по ставке ниже рыночной. Приведите пример.

3 Рассмотрите порядок ведения государственными и муниципальными учреждениями раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций и сумм "входного" налога, предъявленного ему продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав при их приобретении. Приведите пример.

Задание для лабораторной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «уметь»:

Отразите в регистрах налогового учета операции бюджетного учреждения (счет-фактура, книга продаж, книга покупок) и заполните налоговую декларацию за 1 квартал 20__года.

Бюджетное учреждение «Университет» в 1 квартале 20__года:

- с ООО «Статус» заключило договор аренды, согласно которому арендатор ООО «Статус» ежемесячно оплачивает арендную плату 74 000 р. Стоимость коммунальных услуг ежемесячно оплачивается бюджетным учреждением в размере 260 000 р. БУ «Университет» осуществляет распределение входного НДС по коммунальным услугам в соответствии с удельным весом сдаваемой в аренду площади (10 %).

- приобрело у ООО «Мир» и приняты к учету материалы для производства продукции по договору № 4 стоимостью 120 000 р. Материалы были оплачены авансом в январе 20__ года. Материалы поступили в марте 2018 года. Счет-фактура от 4 марта 20__ № 150 получен от ООО «Мир» и зарегистрирован в книге покупок. Счет-фактура на аванс от 22 января 20__ № 123 зарегистрирован в книге продаж.

- оплатило услуги связи на сумму 30 000 р. Счет-фактура от 10 февраля 20_ г. № 170 получен от ООО «ТТК» и зарегистрирован в книге покупок.
- передало в марте 20_ г. в детский дом компьютер, стоимость которого в соответствии с заключенным договором пожертвования составила 70 000 р.

6 Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Цель – изучить особенности исчисления, уплаты налога на имущество организаций и формирования налоговой декларации государственными и муниципальными учреждениями.

Содержание темы

Методология начисления и порядок бухгалтерского учета налога на имущество организаций в государственных и муниципальных учреждениях. Льготы по уплате налога на имущество государственными и муниципальными учреждениями. Бухгалтерский учет основных средств в целях налогообложения. Ведение регистров бухгалтерского учета основных средств. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на имущество организаций. Структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество организаций. Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога на имущество организаций государственными и муниципальными учреждениями.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

1 Каким образом организуется учет формирования первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций госсектора "Основные средства"?

2 Какие существуют способы начисления и учета амортизации основных средств в бухгалтерском учете в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций госсектора "Основные средства"?

3 Какие существуют способы начисления и учета амортизации основных средств в налоговом учете?

4 Раскройте порядок формирования среднегодовой остаточной стоимости имущества как налогооблагаемой базы при осуществлении расчетов по налогу на имущество.

5 По какой ставке исчисляется налог на имущество, если налоговая база определена как среднегодовая остаточная стоимость имущества?

6 В какой срок необходимо представить в налоговый орган расчет авансового платежа по налогу на имущество организаций?

7 В какой срок необходимо представить в налоговый орган декларацию по налогу на имущество организаций за год?

Индивидуальные творческие задания для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «владеть»:

1 Муниципальное казенное предприятие (далее – МКП) получило в оперативное управление объекты движимого и недвижимого имущества. Какую дату считать датой принятия объектов к учету: дату получения имущества в оперативное управление или дату приобретения (создания) этого имущества учредителем предприятия (собственником имущества)? Вправе ли казенное предприятие воспользоваться льготой из п. 25 ст. 381 НК РФ и не облагать налогом движимое имущество, полученное в оперативное управление позднее 01.01.2013? Рассмотрите ситуацию и сделайте комментарий по начислению налога на имущество.

Задание для лабораторной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «уметь»:

Бюджетным учреждением принято решение об изготовлениихозспособом (собственными силами) мебели. Изготовление мебели осуществляется сотрудника-

ми учреждения. Мебель будет использоваться при выполнении государственного задания (иное движимое имущество).

Материал передан сотрудникам для изготовления мебели в сумме 100 000 р.

При изготовлении мебели используется оборудование, учитываемое по КФО 4. На основании специальных расчетов должностными лицами учреждения принято решение об учете суммы амортизации оборудования при формировании первоначальной стоимости изготавливаемой мебели.

Оборудование используется при изготовлении мебели с 1 октября по 15 ноября.

Стоимость оборудования - 96 000 р., срок полезного использования - 8 лет, годовая сумма амортизации данного оборудования для целей бухгалтерского учета - 12 000 р.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений по оборудованию составляет 1 000 р.

Со склада для изготовления мебели выданы материал, учтенный по КФО 4, и необходимая фурнитура на сумму 100 000 р.

Расходы на заработную плату работникам, участвующим в изготовлении мебели, составили 50 000 р., начислены взносы в ПФР (22 %), в ФСС (2,9 %), в ФФОМС (5,1 %), оплачиваются за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Определить сформированную первоначальную стоимость, принятой к учету изготовленной мебели. Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество и заполнить расчет за первый квартал. Бюджетное учреждение начисляет амортизацию линейным методом.

7 Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам

Цель – изучить особенности исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц государственными и муниципальными учреждениями как налоговыми

агентами; порядок начисления и уплаты страховых взносов; рассмотреть практические аспекты формирования налоговой отчетности по НДФЛ и расчета по страховым взносам.

Содержание темы

Особенности исчисления и уплаты страховых взносов государственными и муниципальными учреждениями. Порядок заполнения и представления расчета взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по НДФЛ. Порядок исчисления НДФЛ налоговыми агента. Налоговый учет доходов физических лиц (налоговая карточка по учету доходов, справка о доходах физических лиц). Порядок заполнения и представления справок по форме 2-НДФЛ, 6-НДФЛ налоговыми агентами.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

- 1 Каким образом определяется объект обложения страховыми взносами?
- 2 Какие выплаты не признаются объектом обложения страховыми взносами?
- 3 Какой порядок определения базы для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
- 4 Как и кем определяется предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
- 5 Какая предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?
- 6 Какие выплаты в пользу физических лиц не подлежат обложению страховыми взносами?
- 7 Укажите расчетный и отчетный периоды по страховым взносам.

8 Какой установлен порядок определения даты осуществления выплат и иных вознаграждений?

9 В каких размерах установлены тарифы страховых взносов?

10 Каким образом осуществляется уплата страховых взносов?

11 В какой орган подается отчетность по страховым взносам?

12 Какой порядок исполнения организацией функций налогового агента по НДФЛ?

13 Какие правила формирования отчета 6-НДФЛ?

14 Какое назначение формы 2-НДФЛ?

Задание для лабораторной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «уметь»:

На основании данных о выплате ежемесячных вознаграждений в пользу работников государственного учреждения заполните Расчет по страховым взносам за 1 квартал.

Таблица 7.1 - Фрагмент расчетной ведомости

Январь					
ФИО	Должность	Начислено, р.			
		Оплата за отработанные дни	Премия	Оплата больничного листа	Всего
1	2	3	4	5	6
Климов А.А.	менеджер	45000	10000	-	
Петров И.И.	бухгалтер	55000	10000	12000	
Овечкин Т.Т.	дворник	15000	5000	-	
Февраль					
ФИО	Должность	Начислено, р.			
		Оплата за отработанные дни	премия	Оплата больничного листа	Всего
Климов А.А.	менеджер	45000	-	-	
Петров И.И.	бухгалтер	55000	-	-	

Продолжение таблицы 7.1

1	2	3	4	5	6
Овечкин Т.Т.	дворник	15000	-	-	
Март					
ФИО	Должность	Начислено, р.			
		Оплата за отработанные дни	премия	Оплата больничного листа	Всего
Климов А.А.	менеджер	45000	15000	-	
Петров И.И.	бухгалтер	55000	15000	-	
Овечкин Т.Т.	дворник	15000	1500	4500	
Попов В.В.	IT-консультант (гр.-прав. договор)	25000	-	-	

8 Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу

Цель – изучить особенности исчисления, уплаты земельного налога и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями.

Содержание темы

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по земельному налогу. Льготы по уплате земельного налога государственными и муниципальными учреждениями. Взаимодействие налоговых органов и органов, осуществляющих учет и оценку земельных участков в целях их налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет операций по приобретению земельных участков. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по земельному налогу. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по земельному налогу.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

1 В соответствии с какими законодательными актами государственные и муниципальные учреждения исчисляют и уплачивают земельный налог?

2 Каковы особенности формирования налоговой базы по земельному налогу?

3 В каком порядке исчисляется земельный налог в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода прав на земельный участок, прав на льготу по уплате земельного налога?

4 В чем особенность представления налоговой отчетности по земельному налогу в случае наличия в собственности плательщика нескольких земельных участков, расположенных на территории одного или разных муниципальных образований?

5 В какие сроки представляется декларация по земельному налогу?

Задание для лабораторной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «уметь»:

Научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, имеет в собственности земельный участок, который используется обществом в целях научной деятельности. С 19 июля указанный земельный участок сдан в аренду сторонней организации. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января составляет 40000 тыс. р. Заполните налоговую декларацию по земельному налогу за год.

9 Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу

Цель – изучить особенности исчисления, уплаты транспортного налога и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями.

Содержание темы

Объект и налоговая база по транспортному налогу. Льготы по уплате транспортного налога государственными и муниципальными учреждениями. Порядок взаимодействия налоговых органов и органов, осуществляющих учет и регистрацию транспортных средств в целях их налогообложения. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по транспортному налогу. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по транспортному налогу.

Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «знать»:

- 1 Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 2 В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?
- 3 Правоммерно ли признание государственные и муниципальные учреждения плательщиком транспортного налога? Ответ обоснуйте.
- 4 Какие разделы содержит декларация по транспортному налогу?
- 5 В какие сроки представляется декларация по транспортному налогу?
- 6 Каким образом отражается в бухгалтерском учете ГМУ начисление и уплата транспортного налога?

Задание для лабораторной работы для самопроверки овладения уровнями компетенции ПК-5 «уметь»:

Казенное учреждение имеет на балансе легковой автомобиль мощностью 170 л. с. с 27 апреля 20__ года и легковой автомобиль мощностью 104 л. с. в течение всего года. На территории субъекта РФ, где зарегистрирован транспорт, ставка налога равна 15 р. в год с каждой лошадиной силы. Предусмотрены авансовые платежи, при этом льгот по данному транспорту нет. Заполните налоговую декларацию по итогам 20__ года (марку и характеристики транспортного средства определить самостоятельно).

10 Нормативно-правовые источники, рекомендуемые для выполнения лабораторных работ

1 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

3 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

4 Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме: Приказ Федеральной налоговой службы от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

5 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

6 Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме: Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (в ред. Приказа ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@) // www.garant.ru.

7 О порядке исчисления НДС: Письмо ФНС РФ от 17.01.2008 № 03-1-03/60 // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

8 О налоге на имущество организаций: Закон Оренбургской области от 27.11.03 № 613/70-III-03 // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

9 О транспортном налоге: закон Оренбургской области от 30.10.2002 г. № 322/66- III-ОЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

10 Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.04.2017 N 46348): Приказ ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

11 О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы 31.03.2017 N ММВ-7- 21/271@": Приказ Федеральной налоговой службы от 4 октября 2018 г. N ММВ-7-21/575@// Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

12 Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения (Зарегистрировано в Минюсте России 26.12.2016 N 44966): Приказ ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

13 Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (Зарегистрировано в Минюсте России 01.06.2017 N 46926): // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

14 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 налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форм: Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

15 Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме: Приказ ФНС РФ от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

16 Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме: Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ в редакции Приказов ФНС России от 25.11.2015 № ММВ-7-11/544@ и от 10.10.2016 № ММВ-7-11/552@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@" // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

17 Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме (Зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016 N 44141): Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

11 Литература, рекомендуемая для выполнения индивидуальных творческих заданий

1 Налоги и налогообложение: учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / А. М. Балтина [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург: ОГУ. - 2018.

2 Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - 335 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=961723>

3 Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 180 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968777>

4 Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 583 с. - Режим доступа: www.dx.doi.org/10.12737/20849.

5 Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 152 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/775195>

6 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 399 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>

7 Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 391 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/900176>

8 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 399 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>

9 Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Мизиковский Е.А., Маслова Т.С. - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - 335 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/961723>

10 Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 138 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/973614>