

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

ГБПОУ « Тверской колледж им. А.Н.Коняева»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УР

_____ Н.С.Лукина

«_____» _____ 201__ г.

Методические указания для написания практической работы по теме:
**« Определение налогооблагаемой базы и суммы налога, при исчислении
выплат во внебюджетные фонды»**

По МДК 03.01 « Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными
фондами»

По специальности 38.02.01. « Экономика и бухгалтерский учет»

Разработала преподаватель Попова М.А.

Практическая работа № 5

Определение налогооблагаемой базы и суммы налога, при исчислении выплат во внебюджетные фонды.

Отражение на счетах бухгалтерского учета выплат во внебюджетные фонды.

Заполнение платежных поручений. Проведения контроля прохождения платежных поручений.

Цель: научиться определять сумму страховых взносов, подлежащую уплате во внебюджетные фонды; составлять бухгалтерские проводки на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов и заполнять платежные документы по уплате страховых взносов.

Рекомендации по изучению темы:

Государственными внебюджетными в РФ являются: Пенсионный Фонд России (ПФР), Фонд социального страхования (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС). Регулируются главой 34 НК РФ «Страховые взносы»

Плательщиками страховых взносов являются:

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, непроизводящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам (самозанятое население).

Страховыми взносами облагаются

1.Для организаций и индивидуальных предпринимателей- выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг , а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведение науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы,

искусства. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, признаются также выплаты и иные вознаграждения начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

2. Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями

-выплаты и иные вознаграждения лицам, работающим по трудовым и гражданско-правовым договорам.

В 2017 году совокупная ставка страховых взносов составляет 30%. Из них 22% работодатели уплачивают в Пенсионный фонд Российской Федерации, 2,9% - в Фонд социального страхования Российской Федерации, 5,1% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

При этом тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), зачисляемых в ПФР, зависит от года рождения страхователя. Для лиц 1966 года рождения и старше тариф составляет 22%. Для лиц 1967 г. рождения и моложе тариф составляет: 16% на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии, и 6% на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии.

Размер предельного годового заработка, с которого уплачиваются страховые взносы в ПФР составляет 876000 руб. Тариф страхового взноса свыше предельной величины базы для начисления страхования взносов установлен в размере 10%. Размер предельной базы для взносов в ФСС - 755000. Сверх предельной базы взносы не уплачиваются. Предельная база в ФФОМС отсутствует.

Расчет взносов производится с доходов каждого сотрудника и потом эти рассчитанные взносы суммируются и уплачиваются сразу за всех работников по установленным реквизитам. Расчет в течение года ведется нарастающим итогом. Помимо вышеописанных взносов все страхователи уплачивают взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Эти взносы рассчитываются исходя из фонда оплаты труда. Тариф взноса зависит от отрасли экономики, которой соответствует осуществляемый основной вид деятельности организации.

Тарифы установлены в пределах от 0,2% до 8,5%

Страховые взносы уплачиваются ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем окончанием срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Начисленные, но не уплаченные до 15 числа страховые взносы признаются недоимкой, на которую начисляются пени.

Уплачиваются страховые взносы по каждому виду страхования отдельными расчетными документами, которые направляются в банк с указанием соответствующих счетов Федерального казначейства и кодов бюджетной классификации. В 2017 контроль над страховыми взносами передан в ФНС. Ежеквартально расчет по страховым взносам не позже 30 числа следующего месяца. Сумма страховых взносов определяется в полных рублях. Сумма менее 50 копеек отбрасывается, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля.

Задание 1. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124600 рублей, в том числе : в ПФР-98000 руб., в ФСС РФ- 14000 руб., в ФФОМС- 12600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94000 руб., в том числе в ПФР- 78000 руб., в ФСС РФ-9000 руб., в ФФОМС – 7000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задание 2. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

Задание 3. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору – 50000 руб.;

выплаты по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи - 15000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты. Заполните платежное поручение.

Задание 4. Генеральному директору компании с января по сентябрь 2017 г. начислили 810000 рублей. За октябрь ему начислили 250000 руб. Рассчитайте взносы за год и отдельно за октябрь.

Задание 5. Среднесписочная численность работников ООО «Альфа» за первый квартал 2017 г. составила 5 человек:

Львов А.В. – з\п январь 90000 февраль 90000\8000 март 90000

Глебов А.С. – з\п январь 40000\4000 февраль 40000 март 40000

Зайцев В. Н. – з\п январь 40000 февраль 40000 март 40000

Колесов Ю.Н- з\п январь 30000 февраль 30000 март 30000

Полков А. В.- з\п январь 50000 февраль 50000 март 50000

(Колесов Ю.Н. выполняет работу с тяжелыми условиями труда).

За первый квартал начислено 7500 рублей пособий по временной нетрудоспособности в т. ч. за январь 1500 руб., 2500 руб., 3500руб.

Заполните расчет по страховым взносам за первый квартал 2017 года.