

пара №1

Практическая работа №26

ТЕМА: Учет расчетов по налогам и сборам

Задание 1. Отрадите корреспонденцию счетов по начислению организацией федеральных налогов и сборов.

Вид налога или сбора	Примечание	Налого-облагаемая база, руб.	Бухгалтерская запись		
			Сумма, руб.	Д	К
1. Налог на добавленную стоимость	От суммы продаж	2500000			
	От суммы прочих доходов	96000			
	Из суммы полученных авансов	590000			
	От таможенной стоимости импортируемых товаров	450000			
	От стоимости строительно-монтажных работ, выполненных для собственных нужд	610560			
2. Акцизы	От суммы продаж		76500		
	От суммы прочих доходов, связанных с продажей подакцизных товаров и минерального сырья		3690		
	При ввозе товаров, подлежащих обложению акцизами		15620		

3. Налог на доходы физических лиц	Из сумм, выплаченных работникам организации	150000			
	Из суммы дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками организации	75000			
	Из сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками организации	28000			
4. Взносы во внебюджетные фонды	От заработной платы работников основного производства	68000			
	От заработной платы работников, занятых реализацией товара	32000			
	От заработной платы работников административно-управленческого персонала	50000			
	И т.д.	...			
5. Налог на прибыль организаций		580720			
6. Налог на добычу полезных ископаемых (относится на себестоимость)			45000		
7. Водный налог (относится на себестоимость)			15700		
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов			12800		

9. Государственная пошлина	уплата связана с приобретением имущества		2000		
	уплата связана с текущей деятельностью организации		500		
	уплата связана с участием организации в судебных разбирательствах		20000		
10. Таможенная пошлина	Импортные таможенные пошлины по приобретаемым объектам основных средств		340700		
	Импортные таможенные пошлины по приобретаемым материалам и товарам		189000		
	Экспортный тариф		46000		

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Отрадите корреспонденцию счетов по начислению региональных и местных налогов.

Вид налога или сбора	Примечание	Налогооблагаемая база, руб.	Бухгалтерская запись		
			Сумма, руб.	Д	К
1. Налог на имущество организаций	От среднегодовой стоимости имущества организации	1256390			
2. Налог на игровой бизнес	Количество игровых столов – 2, игровых полей на каждом столе – 2, ставка – 25000 руб. (за месяц)				
3. Транспортный налог	Мощность автомобиля 150 л.с., ставка – 25 руб. / л.с. (за год)				

5. Единый налог для упрощенной системы налогообложения	Облагаемая база:			
	1 Вариант «Доходы» Ставка 6%	1200000		
	2 Вариант «Доходы-Расходы» Ставка 15%	400000		
6. Земельный налог			23000	

Примечание: начисление штрафных санкций по любым налогам и сборам учитывают одинаково:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Штрафные санкции».