

Занятие от 15.04.2020 год.

Практическая работа

Тема: Решение задач по взысканию налогов, сборов, страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика – организации, ИП и иного имущества. Оформление платежного поручения.

Цель: Научиться порядку формирования расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Р.Ф, оформлению платежного поручения.

Ход работы:

1. Произвести расчет объектов налогообложения для начисления страховых взносов.
2. Ответить на контрольные вопросы
3. Сделать вывод по проделанной практической работе.

Задача №1

Организация не полностью оплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные за декабрь. Разница между начисленными и уплаченными суммами была отражена в декларации по страховым взносам за год. В результате неуплаты была занижена сумма страховых взносов в федеральный бюджет. На эту сумму будут начисляться пени, начиная с:

- а) 16 января;
- б) 31 марта;
- в) 15 апреля.

Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки по отчетным периодам.

Задача №2

В пользу работника (1970 г.р.ож) в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

заработная плата по трудовому договору – 15000 руб;

выплата по листку временной нетрудоспособности – 630 руб;

выплата по договору гражданско-правового характера, связанная с выполнением обязательств, не отнесенных к должностным – 3000 руб;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 6000 руб;

подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде – 1500 руб.

Необходимо рассчитать сумму платежей страховых взносов с разбивкой по фондам.

Оформить платежное поручение.

Платежные реквизиты ОАО «Маяк»:

№ поля

платежного

документа

Наименование поля

Значение

13

Банк получателя (ГРКЦ ГУ Банка России по Ярославской области, г. Ярославль)

14 БИК (047888001)

17 № счета получателя (40101810700000010010)

61 ИНН получателя (7604016101)

103 КПП получателя (760401001)

16 Получатель (УФК Минфина России по Ярославской области
(МИФНС N 5 по Ярославской области))

Контрольные вопросы:

1) Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов.

Преподаватель: Бобылева Е.А

Электронная почта:elena210470@mail.ru

Телефон: 8(914)711-01-43