**Модуль В**

**Часть 1**

ПАО «Спектр» за 1 квартал текущего года имеет следующие данные хозяйственной деятельности:

1. Отгружено продукции покупателям на сумму 14 650 000 руб.
2. Приобретено сырье для производства и реализации продукции на сумму 10 120 200 руб.
3. Получена предоплата под предстоящую поставку продукции – 350 200 руб.
4. Оплачена аренда помещения сторонней организацией – 63 000 руб.
5. Расходы на оплату труда составили – 1478 200 руб.
6. Начислены страховые взносы – 430 500 руб.
7. Начислена амортизация за квартал – 356 700 руб.
8. Представительские расходы составили 68 000 руб.
9. Перечислен штраф за несвоевременное представление налоговой декларации в налоговый орган в размере 5 200 руб.

Суммы по облагаемым НДС операциям приведены с учетом НДС, все операции подтверждены документально и счетами-фактурами, учет доходов и расходов по налогу на прибыль ведутся по методу начисления.

Требуется:

1. Определить доходы и расходы, принимаемые в расчет НДС.
2. Рассчитать налогооблагаемую базу НДС и сумму НДС за налоговый период.
3. Указать срок уплаты НДС.
4. Определить доходы, принимаемые в расчет налога на прибыль.
5. Определить расходы, принимаемые в расчет налога на прибыль.
6. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму авансового платежа по налогу на прибыль, распределить по уровням бюджетной системы, указать срок уплаты.
7. Указать виды налоговой ответственности.

**Часть 2**

Имеются следующие данные для расчета НДФЛ и страховых взносов по ООО «Сигма» за 1 квартал текущего года

Таблица 1 – Исходные данные для проверки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Количество детей | Дополнительные сведения |
| 1 | Гончаров И.С. | Директор | 115 000 | Двое детей: 20 лет работает, 17 лет обучается по очной форме обучения колледжа | Является инвалидом 3 группы |
| 2 | Иванова Л.Р. | Глав. бухгалтер | 85 000 | Трое детей: 5 лет, 8 лет, 12 лет. |  |
| 3 | Хакимов А.Л. | Механик | 70 000 | Двое детей: 12 лет и 17 лет | Является единственным родителем |

Таблица 2 – Расчет заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Начислено зараб. платы  за фактич. отработ. время | Премия  за счет ФОТ | Доплата за сверхурочную работу | Компе за неиспользованный отпуск | Пособие по временной нетрудоспособ. | Мат.  помощь или подарок | Всего начислено |
| **Январь** | | | | | | | | | |
| 1 | Гончаров И.С. | Директор | 115 000 |  |  |  |  |  | 115 000 |
| 2 | Иванова Л.Р. | Глав. бухгалтер | 85 000 |  |  |  |  | 3 000  Мат. помощь | 88 000 |
| 3 | Хакимов А.Л. | Механик | 70 000 |  | 8000 |  |  |  | 78 000 |
| **Февраль** | | | | | | | | | |
| 1 | Гончаров И.С. | Директор | 115 000 |  |  |  |  |  | 115 000 |
| 2 | Иванова Л.Р. | Глав. бухгалтер | 85 000 |  |  |  |  | 3 000 Мат. помощь | 88 000 |
| 3 | Хакимов А.Л. | Механик | 70 000 |  | 15000 |  |  |  | 85 000 |
| **Март** | | | | | | | | | |
| 1 | Гончаров И.С. | Директор | 115 000 | 11 500 |  |  |  | 8 000  Подарок | 134 500 |
| 2 | Иванова Л.Р. | Глав. бухгалтер | 85 000 | 8 500 |  | 12 800 |  |  | 106 300 |
| 3 | Хакимов А.Л. | Механик | 51 900 | 7 000 |  |  | 17 400 |  | 76 300 |

Таблица 3 – Расчет НДФЛ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Всего начислено | Вычет по НДФЛ | Налоговая база по НДФЛ | Сумма НДФЛ | Всего удержано |
| **Январь** | | | | | | |
| 1 | Гончаров И.С. | 115 000 | 1 900 | 113 1400 | 14703 | 1470 |
| 2 | Иванова Л.Р. | 85 000 | 7 200 | 77 800 | 10 114 | 10 114 |
| 3 | Хакимов А.Л. | 78 000 | 4 200 | 73 800 | 9 594 | 9 594 |
| **Февраль** | | | | | | |
| 1 | Гончаров И.С. | 115 000 | 1400 | 113 600 | 14 768 | 14 768 |
| 2 | Иванова Л.Р. | 85 000 | 10 200 | 74 800 | 9 724 | 9 724 |
| 3 | Хакимов А.Л. | 85 000 | 8 400 | 76 600 | 9 958 | 9 958 |
| **Март** | | | | | | |
| 1 | Гончаров И.С. | 126 500 | 1400 | 125 100 | 16 263 | 16 263 |
| 2 | Иванова Л.Р. | 106 300 | 10 200 | 96 100 | 12 493 | 12 493 |
| 3 | Хакимов А.Л. | 76 300 | 8 400 | 67 900 | 6 740 | 6 740 |

Таблица 4 – Расчет страховых взносов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО сотрудника | Месяц | Доход  за месяц | Доход нарастающим итогом с начала года | Доходы, не подлежащие обложению | Сумма страховых взносов по тарифу 30% нарастающим итогом |
| Гончаров И.С. | Январь | 115 000 | 115 000 | – | 34 500 |
| Февраль | 115 000 | 230 000 | – | 69 000 |
| Март | 115 000 | 345000 | – | 103 500 |
| Иванова Л.Р. | Январь | 88 000 | 88 000 | – | 26 400 |
| Февраль | 88 000 | 176 000 | - | 52 800 |
| Март | 85 000 | 261 000 | – | 78 000 |
| Хакимов А.Л. | Январь | 78 000 | 78 000 | – | 23 400 |
| Февраль | 85 000 | 158 000 | – | 47 400 |
| Март | 76 300 | 234 300 | – | 70 290 |

Требуется:

1. Проверить правильность исчисления налогооблагаемой базы и суммы НДФЛ, выявить ошибки в исчислении налога, провести правильные расчеты.
2. Представить письменный ответ для консультирования по допущенным ошибкам в исчислении суммы НДФЛ.
3. Проверить правильность исчисления страховых взносов, выявить ошибки в исчислении, провести правильные расчеты.
4. Представить письменный ответ для консультирования по допущенным ошибкам в исчислении сумм страховых взносов.