Содержание работы:

1. Учет НДС по посреднической деятельности (комиссионная торговля).......3

2. Налоговый учет доходов от реализации............................................................6

3. Задача....................................................................................................................8

Список используемой литературы.......................................................................13

Приложение 1 Налоговая декларация на прибыль организаций......................14

Приложение 2 Налоговая декларация налога на добавленную стоимость......35

Приложение 3 Налоговая декларация на имущество.........................................45

**1 Учет НДС по посреднической деятельности (комиссионная торговля)**

При исполнении поручения по договорам комиссии, поручения или агентирования каждая из сторон осуществляет предпринимательскую деятельность, формируя расходы, связанные с ее осуществлением. В ряде случаев комиссионер может фактически осуществлять расходы за комитента, выступая в качестве организации, через которую осуществляются расчеты между исполнителем и заказчиком услуг. Указанные расходы включаются в состав затрат комитента и подлежат возмещению комиссионеру, при этом такие расходы не являются ни доходом ни расходом посредника. Подобная позиция всегда поддерживалась как налоговым, так и бухгалтерским законодательством, однако с 1 января 2002 г. в НК РФ, определили доходы, которые не учитываются при определении посредниками налоговой базы по налогу на прибыль.

Сначала процитируем норму: при определении налоговой базы не учитываются «средства, поступившие комиссионеру, агенту или иному поверенному по договору комиссии, агентскому договору и (или) другому аналогичному договору в пользу комитента, принципала и (или) иного доверителя, в том числе суммы положительных курсовых разниц по расчетам в иностранной валюте по договорам с поставщиками товарно-материальных ценностей, работ, услуг, заключенным по поручению комитента, принципала и (или) иного доверителя, за исключением сумм вознаграждений и сумм, подлежащих выплате этому комиссионеру, агенту или иному поверенному в счет возмещения произведенных им затрат».

Исходя из указанной нормы закона следует, что суммы возмещаемых посреднику расходов учитываются в целях налогообложения прибыли в том же порядке, что и суммы причитающегося ему вознаграждения, то есть включаются в состав доходов от реализации. В то же время НК РФ не содержит никакой нормы, позволяющей включить указанные суммы в состав расходов посредников. Тем более, что такие расходы и значально осуществляются в пользу комитента, доверителя, принципала и должны быть включены в состав их расходов.

Это означает, что суммы возмещаемых комитентом расходов должны увеличивать налоговую базу комиссионера, то есть признаваться доходом посредника без какой-либо возможности отнести в состав расходов затраты по его получению. При осуществлении посреднической деятельности, как известно, выручкой посредника является сумма вознаграждения, а выручка от реализации товаров формируется у комитента.

Действующее законодательство о налогах и сборах связывает дату возникновения дохода в целях налогообложения с датой реализации товаров. Согласно ст. 271 НК РФ для доходов от реализации, если иное не предусмотрено настоящей главой, датой получения дохода для целей налогообложения признается день реализации этих товаров независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Применительно к договорам комиссии это означает, что в налоговом учете комитента доход формируется в момент реализации товаров комиссионером. Однако комитент может узнать о факте получения дохода только после того, как посредник известит его об исполнении поручения.

Если между сторонами заключен договор комиссии, то после исполнения комиссионного поручения комиссионер обязан отчитаться перед комитентом, для чего ему следует составить и передать комитенту отчет. Одновременно время стороны могут согласовать любые другие сроки и периодичность предоставления отчета комиссионера, при этом гражданское законодательство никак не ограничивает такие сроки в отношении договора комиссии.

В то же время сроки и периодичность составления отчета могут быть ограничены иными законодательными актами, в том числе действующими в области налогового учета. Согласно НК РФ в случае если реализация производится через комиссионера, последний обязан в течение трех дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация, известить комитента о дате реализации принадлежавшего ему имущества.

Необходимо отметить, что представляется неправомерным ограничение свободы действий сторон по договорам комиссии в отношении трехдневного срока предоставления комиссионером извещения, поскольку налоговое законодательство не должно регулировать отношения, предусмотренные гражданским законодательством. Кроме того, Налоговый Кодекс не содержит каких-либо санкций для комиссионера за несвоевременное извещение им комитента о дате и сумме реализации.

Если стороны все же устанавливаются договором поручения иные сроки предоставления поверенным отчета, то в целях исчисления налога на прибыль им придется воспользоваться нормами, предусмотренными для договора комиссии.

**2 Налоговый учет доходов от реализации**

Доходы от реализации определяются по видам деятельности в случае, если для данного вида деятельности предусмотрен иной порядок налогообложения, применяется иная ставка налога либо предусмотрен иной отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

Сумма выручки от реализации определяется на дату признания доходов и расходов в соответствии с выбранным налогоплательщиком методом признания доходов и расходов для целей налогообложения.

В случае, если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации.

В случае, если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату реализации. При этом возникшие суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в зависимости от возникшей разницы.

В случае если реализация производится через комиссионера, то налогоплательщик-комитент определяет сумму выручки от реализации на дату реализации на основании извещения комиссионера о реализации принадлежащего комитенту имуществ. При этом комиссионер обязан в течение трех дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация, известить комитента о дате реализации принадлежавшего ему имущества.

Если при реализации расчеты производятся на условиях предоставления товарного кредита, то сумма выручки определяется также на дату реализации и включает в себя сумму процентов, начисленных за период от момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары.

Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам, включаются в состав внереализационных доходов.

По производствам с длительным технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

**3 Задача**

Основной вид деятельности организации – оптовая торговля. Выручка от реализации в бухгалтерском и налоговом учёте признаётся по мере отгрузки товаров и предъявления расчётных документов покупателям.

Таблица 1 – Задача на определение корреспонденции счетов и сумм

хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции за 1 квартал 2010 года | Сумма | | Проводка | | |
| Бух. учет | Нал. учет | Дт | Кт | |
| 20.01. Сформирован уставный капитал | 400000 |  | 75 | 80 | |
| 23.01. Внесены вклады учредителей:   * наличные деньги в кассу * на расчетный счет | 15000  200000 |  | 50  51 | 75  75 | |
| 23.01. Наличные деньги сданы из кассы на р/с | 15000 |  | 51 | 50 | |
| 28.01. С р/с перечислены средства ООО «Селена» под поставку товара А | 164000 |  | 60 | 51 | |
| НДС с предоплаты (вычет) | 25017 |  | 68.2 | 76 | |
| 02.02. Оприходован товар А (1000 ед. по 200 руб + 18% НДС)   * фактическая себестоимость * НДС | 200000  36000 |  | 41  19 | 60  60 | |
| Возмещен НДС из бюджета | 36000 |  | 68 | 19 | |
| Восстановлен НДС с предоплаты | 25017 |  | 76 | 68 | |
| 04.02. Приобретен компьютер у ООО «Инсайт»  0402. Введён в эксплуатацию | 25000 |  | 08  01 | 60  08 | |
| 05.02. Товар А отгружен ООО «Виста» (600 ед.по 500 руб +18% НДС) | 354000 |  | 62 | 90 | |
| 05.02. Списана себестоимость товара А 600\*200 р | 120000 |  | 90 | 41 | |
| 05.02. Начислен НДС | 54000 |  | 90 | 68.2 | |
| 15.02. Оприходованы на склад товар Б (5000 шт. по 20 руб + 18% НДС)   * фактическая себестоимость * НДС | 100000  18000 |  | 41  19 | 60  60 | |
| Возмещен НДС из бюджета | 18000 |  | 68 | 19 | |
| 20.02. Перечислено с р/с за товар Б | 118000 |  | 60 | 51 | |
| 20.02 Получен кредит банка на 1 год (20% годовых) | 500000 |  | 51 | 66 | |
| 21.02. Отгружен товар Б  ООО «Интра» (2000 шт. по 30 руб +18%НДС)   * ООО «Нева» (1000 шт. по 32 руб +18%НДС) | 70800  37760 |  | 62  62 | 90  90 | |
| 21.02. Начислен НДС по отгруженному товару:   * ООО «Интра » * ООО «Нева » | 10800  5760 |  | 90  90 | 68  68 | |
| 21.02. Списана себестоимость отгруженного | 60000 |  | 90 | 41 | |
| Продолжение таблицы 1 | | | | |
| Хозяйственные операции за 1 квартал 2010 года | Сумма | | Дт | Кт | |
| Бух. учет | Нал. учет |
| товара 3000\*20 р |  |  |  |  | |
| 24.02. Поступила оплата:   * от ООО «Интра » на р/с | 66000 |  | 51 | 62 | |
| 24.02. Выдано под отчёт:   * Иванову О.Н. * Сергееву Н.П. | 6000  8000 |  | 71  71 | 50  50 | |
| 27.02. Авансовый отчёт Иванова О.Н.:   * билеты Краснодар – Москва и обратно,   в т.ч. НДС   * проживание в гостинице   (3 суток)   * суточные 4 суток | 5100  778  1500  1600 |  | 44  19  44  44 | 71  71  71  71 | |
| Возмещен НДС по АО | 778 |  | 68 | 19 | |
| 28.02. Начислена заработная плата за февраль | 35000 |  | 44 | 70 | |
| 28.02. Начислены страховые взносы | 9100 |  | 44 | 69 | |
| 28.02 Начислен НДФЛ | 4316 |  | 70 | 68 | |
| 04.03. Авансовый отчёт Сергеева Н.П.:   * оплата представительских расходов (ресторан),   в т.ч. НДС-18 %  Возмещен НДС | 6441  1159  252 | 2800 | 44  19  68 | 71  71  19 | |
| НДС за счет пред-я | 907 |  | 91 | 19 | |
| 05.03. Возврат (возмещение) подотчётных сумм:   * Ивановым О.Н. * Сергеевым Н.П. | 2200  400 |  | 71  50 | 50  71 | |
| 31.03. Начислены проценты по кредиту за февраль-март | 10958,80 | 9102,74 | 91 | 66 | |
| 31.03 Начислена заработная плата за март | 35000 |  | 44 | 70 | |
| 31.03 Начислены страховые взносы | 9100 |  | 44 | 69 | |
| 31.03 Начислен НДФЛ | 4316 |  | 19 | 70 | |
| 31.03. Начислена амортизация ОС за март | 420 | 400 | 44 | 02 | |
| Начислен налог на имущество | 68 |  | 44 | 68 | |
| Списан счет 44 | 103329 |  | 90 | 44 | |
| Выявлен и списан финансовый результат от продажи товаров (сч. 90) | 201671 |  | 90 | 99 | |
| Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов( сч.91) | 11866 |  | 99 | 91 | |
| Начислен условный расход по налогу на прибыль | 37961 |  | 99 | 68.4 | |
| Начислено постоянное налоговое обязательство (актив) | 1049 |  | 99 | 68.4 | |
| Начислен отложенный налоговый актив (обязательство) | 4 |  | 68 | 77 | |

Таблица 2 – Ведомость учета нормируемых расходов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормируемые расходы | Всего расходы | | В пределах нормы | | Сверх нормы | |
| сумма без НДС | НДС | сумма без НДС | НДС | сумма без НДС | НДС |
| 1Представительские (норма не более 4% от ФОТ) | 5282 | 1159 | 2 800 | 252 | 2 482 | 907 |

Таблица 3 – Ведомость учета процентов за кредит за февраль-март

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Сумма кредита | % в год | Сумма % в год | Сумма % в день | Кол-во кал. дн. | Сумма % в месяц | Налог учет |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 2 х 3 | 5 = 4:365 | 6 | 7 = 5 х 6 | сумма кредита х %(в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ ((8,5% февр, 8,25% март) х 2)) : 365 х кол-во кал-х дн. в мес. |
| февраль | 500 000 | 20 | 100 000 | 273,97 | 9 | 2465,73 | 2095,89 |
| март | 500 000 | 20 | 100 000 | 273,97 | 31 | 8493,07 | 7006,85 |
| ИТОГО | - | - | - | - | 40 | 10958,80 | 9102,74 |

Таблица 4 – Определение разниц в бухгалтерском и налоговом учете

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бух  учет | Налоговый учет | разницы | Вид разниц |
| 1 НДС сверхнормы | 907 | - | 907 | Постоянная положительная |
| 2 Проценты по кредиту | 10958,80 | 9102,74 | 1856,06 | Постоянная положительная |
| 3 Представительские расходы | 5 282 | 2 800 | 2 482 | Постоянная положительная |
| 4 Амортизация основных средств | 420 | 400 | 20 | Налогооблагаемая временная разница |

Федеральное агентство по образованию

ГОУ ВПО КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики, управления и бизнеса

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине: Налоговый учет

на тему: «Учет НДС по посреднической деятельности (комиссионная

торговля). Налоговый учет доходов от реализации»

Выполнила студентка 3 курса, группы БУ-3 шифр 08-37с-139, специальность 080109

Крайнова Юлия Александровна

Оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Рецензент О.И.Толмачова

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2011г. Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 44 | |  | Счет 68 | |
| Дт | Кт |  | 25017 | 25017 |
| 5100 | 103329 |  | 36000 | 54000 |
| 1500 |  |  | 18000 | 10800 |
| 1600 |  |  | 778 | 5760 |
| 35000 |  |  | 252 | 4316 |
| 9100 |  |  | 4 | 68 |
| 6441 |  |  |  | 38016 |
| 35000 |  |  |  | 1049 |
| 9100 |  |  | 80051 | 139026 |
| 420 |  |  | - | 58975 |
| 68 |  |  |  |  |
| 103329 | 103329 |  |  |  |
| - | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 90 | |  | Счет 91 | |
| 120000 | 354000 |  | 907 | 11866 |
| 54000 | 70800 |  | 10959 |  |
| 10800 | 37760 |  | 11866 | 11866 |
| 5760 |  |  | - | - |
| 60000 |  |  |  |  |
| 103329 |  |  |  |  |
| 260889 |  |  |  |  |
| 462500 | 462500 |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Счет 99 | |
| 11866 | 201671 |
| 37961 |  |
| 1049 |  |
| 50876 | 201671 |
| - | 150795 |

В налоговом учете

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 44 | |  | Счет 91 | |
|  | 2800 |  | 9102,74 |  |
|  | 400 |  | 9102,74 | - |
| - | 3200 |  | 9102,74 | - |
| - | 3200 |  |  |  |

Список использованной литературы

# Гражданский Кодекс Российской Федерации" (ГК РФ)Часть 2 от 26.01.1996 N14-ФЗ **(принят ГД ФС РФ 22.12.1995)** **(действующая редакция)**

1. [Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 30.07.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 02.09.2010)](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=103152)
2. [Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 30.07.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 02.09.2010)](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=103152)
3. Налоговый учет, А.В.Петров, Издательство «Гарант» 2008г. 248с
4. ПБУ 5/01
5. ПБУ 6/01
6. Письмо Минфина России от 16 февраля 2006 г. N 03-03-04/1/116
7. Постановление Правительства РФ от 13 августа 1997 г. N 1013. «Об утверждении перечня товаров подлежащих обязательной сертификации, и перечня работ и услуг подлежащих обязательной сертификации».
8. Постановление Госстандарта России от 23 августа 1999 г. N 44
9. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности"