Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального образования

«Комсомольский - на- Амуре государственный

технический университет»

Институт новых информационных технологий

Факультет экономики и технологий

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Студент группы 9БУ3д-1 Т.В.Стародумова

Преподаватель, К.Э.Н., профессор Г.П. Парамонова

2011

Определить сумму, подлежащую перечислению в бюджет за I квартал отчетного года:

1. налога на добавленную стоимость (НДС);
2. взносы в государственные внебюджетные фонды;
3. налога на доходы физических лиц;
4. налога на имущество;
5. налога на прибыль;
6. транспортного налога.

**Дано**: ООО «Мир» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | Выручка с НДС, тыс.руб |
| Январь | 1990 |
| Февраль | 2290 |
| Март | 2970 |
| Итого: | 7250 |

1.За отчетный период оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 82,6 тыс.руб., в том числе НДС- 12,6 тыс.руб.;

2.Оплачена аренда офиса – 5,9 тыс.руб., в том числе НДС -0,9тыс.руб.

3.Получен аванс в счет последующей поставки продукции в сумме – 35,4 тыс.руб., в том числе НДС – 5,4 тыс.руб.

4.Приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию сверлильный станок стоимостью - 59 тыс.руб. (с НДС)

5. 18 января был приобретен автомобиль «Ниссан» с мощностью двигателя 150 л.с. 25 января он был зарегистрирован в ГИБДД.

6.Начислена заработная плата 30 работникам:

- за январь-175 тыс.руб.;

- за февраль -160 тыс.руб.;

- за март -155 тыс.руб.

15 работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, 10 работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 40 тыс. руб..У 5 работников, не имеющих детей, совокупный доход превысил 40 тыс.руб.

7.За отчетный период были израсходованы материалы на производство продукции в сумме -65 тыс.руб.

8.Начислена амортизация на основные средства (рассчитать по табл. П.10.)

9.Понесены расходы на рекламу – 10 тыс.руб.

9.Сумма остатков по счету 01 «Основные средства» составила:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчетные данные на период, тыс. руб | | | |
| 01.01.09 | 01.02.09 | 01.03.09 | 01.04.09 |
| Здания | 1200 | 1120 | 1040 | 960 |
| Машины | 470 | 420 | 370 | 300 |
| Оборудование | 150 | 140 | 130 | 120 |
| Земельные участки | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Итого: | 1920 | 1780 | 1640 | 1480 |

Решение:

**I 1.Определим сумму НДС**

Сумма налога причитающаяся к уплате в бюджет рассчитывается от выручки поступающей на предприятие за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Выручка с НДС (тыс.руб)** | **Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет (выручка х 18(118)** |
| Январь  Февраль  Март  Аванс за поставку продукции | 1990  2290  2970  35,4 | 303,56  349,32  453,05  5,4 |
| Итого: | 7285,4 | 1111,33 |

**2.Определим сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.** Рассчитывается от суммы, оплаченной и оприходованной за поступившие от поставщиков материалы за отчетный период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма оплаты за отчет. период** | **Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет (выручка 18(118)** |
| 1. Материалы 2. Аренда офиса 3. Сверлильный станок | 82,6  5,9  59 | 12,6  0,9  9 |
| Итого: | 147,5 | 22,5 |

3. Сумма НДС подлежащая к уплате в бюджет составит

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (тыс.руб) 1111,33

Сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета (тыс.руб) 22,5

Итого подлежит к уплате в бюджет (тыс.руб) 1088,83

**II Единый социальный налог ЕСН**

Определим сумму подлежащую к уплате в бюджет по единому социальному налогу по ставкам:

Пенсионный фонд РФ (ПФР) – 20%

Фонд социального страхования (ФCC)- 2,9%

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС)- 1,1 %

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования – 2,0%

**Итого: 26%**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Сумма**  **ФОТ** | **ЕСН по фондам (тыс.руб)** | | | | | |
| **ПФР**  **20%** | **ФСС**  **2,9%** | **ФОМС**  **1,1%** | **ТФОМС**  **2,0%** | | **Всего** |
| Январь | 175 | 35,0 | 5,08 | 1,93 | 3,5 | 45,51 | |
| Февраль | 160 | 32,0 | 4,64 | 1,76 | 3,2 | 41,6 | |
| Март | 155 | 31,0 | 4,5 | 1,71 | 3,1 | 40,31 | |
| Итого | 490 | 98,0 | 14,22 | 5,4 | 9,8 | 127,42 | |

Сумма единого социального налога подлежащего уплате в бюджет за I квартал 09г. по предприятию ООО «Мир» составляет 127,42 тыс.руб.

**III Налог на доходы с физических лиц**

Налоговая база работников начисленная за 1 квартал отчетного года составила 490 тыс.руб

- Стандартный налоговый вычет на каждого работника 400 руб - 25 работников

- Стандартный налоговый вычет на каждого работника в возрасте до 18 лет -1000 руб – 15 работников на двоих детей; 10 работников на одного ребенка

- т.к 5 работников совокупный доход превысил 40,00 тыс.руб. льгота подоходного налога не предоставляется

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **ФОТ** | **Стандартный налоговый вычет** | | Итог  льгот | Облагаем.  ФОТ | НДФЛ |
| 25 чел х 400р | 15чел х 2реб х 1000 = 30 10чел х 1реб х 1000=10 |
| Январь  Февраль  Март | 175,0  160,0  155,0 | 10,0  10,0  10,0 | 40,0  40,0  40,0 | 50  50  50 | 125  110  105 | 16,25  14,3  13,65 |
| Итого: | 490,0 | 30,0 | 120,0 | 150,0 | 340,0 | 44,2 |

490,0-150,0 х 13%=44,2

Сумма налога на доходы физических лиц подлежащая уплате в бюджет составляет 44,2 тыс.руб.

**IV Расчёт налога на имущество**

Действующая ставка налога на имущество 2,2%

Налог рассчитывается по сумме остатков по сч. 01 «Основные средства» за минусом стоимости земельного участка

Сумма налога = 1820+1680+1540+1380/4 х 2,2% / 4 =35,31

Сумма налога на имущество за отчетный период составит 35,31 т.р

**V** При расчете суммы **амортизации** учитываем, что земельные участки, как объекты природопользования, не амортизируются

А= На х ОПФ, где ОПФ- средняя стоимость основных средств за I квартал.

ОПФ=0,5 х ОПФ 01.01.09 + ОПФ 01.02.09 + ОПФ 01.03.09 + 0,5 х ОПФ 01.04.09 / 3 = 0,5 х 1820 + 1680+1540+0,5 х 1380/ 3 = 1606,67 т.р

А= 0,1 х 1606,67 х 3м= 482 т.руб

Где, 0,1 Средняя норма амортизации

**Расчет налога на прибыль**

Ставка налога 20 %

1. Выручка без НДС (7250-1105,93) = 6144,07
2. Затраты всего:

в т.ч. Приобретение сверлильного станка 50 т.р 1224,42

Израсходовано материалы 65

Заработная плата 490

Единый соц. налог 127,42

Амортизация 482

Расходы на рекламу 10

3.Налог на имущество 35,31

4.Налог на прибыль (1-2-3)= 6144,07-1224,42-35,31 = 4884,34 х 20%= 976,87

**VI Расчет транспортного налога**

Ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 150л.с.-

14 руб.( с одной л.с.)

Сумма налога за год= 150 х 14=2100 руб.

Сумма налога за I квартал 09г.=2100х1/4=525руб.

Сумма транспортного налога за I квартал отчетного года составит 525 руб.

Ответ: 1.НДС 1088,83 тыс.р

2.ЕСН 127,42 тыс.р.

3.НДФЛ 44,2 тыс.р.

4.налог на.имущество 35,31 тыс.р.

5.налог на прибыль 976,87 тыс.р.

6. транспортный налог 525 р.