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

ГОУВПО «КнАГТУ»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Контрольная работа

по дисциплине: «Налоги и налогообложение»

Студент группы 9БУ 3а1: Л.Ю. Панова

Преподаватель Г.П. Парамонова

2011

Вариант 10

Определить сумму, подлежащую перечеслению в бюджет за 2 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 «Восток» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | Выручка с НДС, тыс. р. |
| Апрель | 5500 |
| Май | 5870 |
| Июнь | 5780 |

1. За отчетный период оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 164,9 тыс. р., в том числе НДС;

2. Оплачена аренда цеха – 10,62 тыс. р., в том числе НДС;

3. Получен аванс в счет последующих поставок продукции – 147,2 тыс. р., в том числе НДС;

4. Продана торговая марка за 33 тыс. р., без НДС. Первоначальная стоимость 50 тыс. р. Амортизация за время эксплуатации 30 тыс. р.

5. Начислена заработная плата 26 работникам:

- за апрель – 245 тыс. р.;

- за май – 250 тыс. р.;

- за июнь – 255 тыс. р.

15 работников имеют по одному ребенку, 10 работников имеют двух дете в возрасте до 18 лет. Совокупный доход работников с начала года более 40 тыс. р.

6. За отчетный период были израсходованы материалы на производство продукции на сумму 105 тыс. р.

7. Оплачен счет подрядной организации за ремонт основных средств – 17,7 тыс. р., в том числе НДС.

8. На балансе организации числится автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с.

9. Начислена амортизация на основные средства (исчислить по табл. п. 10).

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчетные данные за период, тыс. р. | | | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Здания | 1120 | 1116 | 1112 | 1108 | 1104 | 1100 | 1960 |
| Машины | 190 | 188 | 186 | 184 | 182 | 180 | 178 |
| Оборудование | 70 | 68 | 66 | 64 | 62 | 60 | 58 |
| Земельные участки | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Решение:

1.Определим налог на добавленную стоимость (НДС):

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | Выручка с НДС, тыс. р. |
| Апрель | 5500 |
| Май | 5870 |
| Июнь | 5780 |
| ИТОГО за 2 кв. | 17150 |

Определим НДС:

17150 ÷ 1,18 × 18% = 2616,102 тыс. р.

Выручка оп продажи продукции за 2 кварталь составила 17150 тыс. р. в том числе НДС 2616,102 тыс. р.

Определим НДС к возмещению:

1. Рассчитаем НДС за оприходованые и оплаченые материалы:

164,9 ÷ 1,18 × 18% = 25,154 тыс. р.

2. Рассчитаем НДС за аренду цеха:

10,62 ÷ 1,18 × 18% = 1,62 тыс. р.

3. Рассчитаем НДС за ремонт основных средств:

17,7 ÷ 1,18 × 18% = 2,7 тыс. р.

Итого: 29,474 тыс. р.

За проданную торговую марку тоже должен быть уплачен НДС и перечислен в бюджет. Рассчитаем его:

33 × 18% = 5,94 тыс. р.

НДС подлежащий перечислению в бюджет, составит:

2616,102 – 29,474 + 5,94 = 2592,568 тыс. р.

2. Определим взносы в государственные внебюджетные фонды:

Начислена заработная плата 26 работникам:

- за апрель – 245 тыс. р.;

- за май – 250 тыс. р.;

- за июнь – 255 тыс. р.

Итого ФОТ: 750 тыс. р.

Фонд социального страхования:

750 × 2,9% = 21,75 тыс. р.

Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС):

750 × 2% = 15 тыс. р.

Федеральный ФОМС:

750 × 1,1% = 8,25 тыс.р.

Обязательное пенсионное страхование (страховая и накопительная часть трудовой пенсии):

750 × 14% = 105 тыс. р.

Пенсионное страхование федеральный бюджет:

750 × 6% = 45 тыс. р.

Итого взносы в государственные внебюджетные фонды:

21,75 + 15 + 8,25 + 105 + 45 = 195 тыс. р. или

ЕСН, подлежащий перечислению в бюджет, составит:

750 × 26% = 195 тыс. р.

3. Определим налог на доходы физических лиц (НДФЛ):

ФОТ за 2 квартал составил 750 тыс. р.

С 2009 года, если доход работника не превышает 280 тыс. р. предоставляется социальный налоговый вычет в сумме 1000 рублей на каждого ребенка в возрасте до 18 лет.

Предположим, что в данном случае суммарный доход каждого работника за 6 месяцев не превышает 280 тыс. р. Колличество детей по условию задачи: 15 + 10×2 = 35 человек.

35 × 1000 руб. × 3 мес. = 105 тыс.р.

НДФЛ подлежащий перечислению в бюджет, составит:

(750 – 105) × 13% = 83,85 тыс. р.

4. Определим налог на имущество.

Для расчета налоговой базы и суммы налога необходимо определить среднегодовую стоимость имущества предприятия (ССИ). Она определяется за налоговый (отчетный год) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца нологового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенном не единицу. Налоговая ставка на имущество 2,2%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчетные данные за период, тыс. р. | | | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Здания | 1120 | 1116 | 1112 | 1108 | 1104 | 1100 | 1960 |
| Машины | 190 | 188 | 186 | 184 | 182 | 180 | 178 |
| Оборудование | 70 | 68 | 66 | 64 | 62 | 60 | 58 |
| Итого | 1380 | 1372 | 1364 | 1356 | 1348 | 1340 | 2196 |

Земельные участки не входят в расчет налога на имущество.

ССИ = (1380+1372+1364+1356+1348+1340+2196) ÷ 7 = 1479,429 тыс. р.

Налог на имущество за 2 квартал, подлежащий перечислению в бюджет, составит: 32,547 ÷ 4 = 8,137 тыс. р.

5. Определим транспортный налог.

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадинных силах.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадинную силу мощности двигателя транспортного средства в размерах, определенных в НК РФ.

Автомобиль, числящийся на балансе организации имеет мощность двигателя 80 л. с. Ставка налога автомобиля с мощностью двигателя до 100 л.с. составляет 11 руб. за 1 л.с.

80 × 11 = 880 руб (за год)

Транспортный налог, подлежащий перечислению в бюджет за 2 квартал составит: 880 ÷ 4 = 220 руб.

6. Определим налог на прибыль.

Налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20%.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком – дохлды, уменьшенные на величину производственных расходов.

Амортизациооные отчисления определим из таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчетные данные за период, тыс. р. | | | | | | |
| 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Здания | 1120 | 1116 | 1112 | 1108 | 1104 | 1100 | 1960 |
| Машины | 190 | 188 | 186 | 184 | 182 | 180 | 178 |
| Оборудование | 70 | 68 | 66 | 64 | 62 | 60 | 58 |
| Итого | 1380 | 1372 | 1364 | 1356 | 1348 | 1340 | 2196 |

Амортизация за апрель: 1356 – 1348 = 8 тыс. р.

Амортизация за май: 1348 – 1340 = 8 тыс. р.

На первое июля текущего года произошло увеличение по счету 01 остаточной стоимости основных средств, значит были введены здания. В связи с этим примем сумму амортизации по предыдущему месяцу.

Амортизаци за июнь: 8 тыс. р.

Рассчитаем налог на прибыль в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Расчет | Сумма в тыс. р., без НДС |
| ФОТ | 245+250+255 | 750 |
| Материальные затраты | 105 | 105 |
| Прочие расходы (ремонт основных средств, аренда, транспортные налог) | 17,7 ÷1,18 + 10,62÷1,18 + 0,22 | 24,22 |
| Взносы в государственные внебюджетные фонды | 195 | 195 |
| Амортизация | 8 + 8 + 8 | 24 |
| Себестоимость | 750 + 105 + 24,22 + 195 + 24 | 1098,22 |
| Выручка | (5500 + 5870 + 5780) ÷ 1,18 | 14533,898 |
| Прочие доходы (продажа торговой марки) | 33 | 33 |
| Прочие расходы:  Налог на имущество  Продажа торговой марки | 8,137  50 – 30 | 8,137  20 |
| Прибыль до налогообложения | 14533,898 – 1098,22 + 33 – 8,137 - 20 | 13440,541 |
| Налог на прибыль | 13440,541 × 20% | 2688,108 |

Налог на прибыль подлежащий перечислению в бюджет за 2 квартал составит 2688,108 тыс. р.

Список используемой литературы

1. Алиев Б.Х., Абдулгалимов А. М. Теоретические основы налогообложения: Учеб. пособ. для вузов / под ред. проф. А.З. Дадашева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
2. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2004.
3. Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России: учебник. – М., 2001.
4. Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России: учебник. – М., 2001.
5. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003.
6. Перов А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт – М, 2002.