# ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО Ж/Д ТРАНСПОРТА

# УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

**Кафедра «Экономика транспорта»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА**

**на тему: «НАЛОГОВАЯ БАЗА»**

Екатеринбург

200\_ г.

**План**

Введение

ГЛАВА 1. Теоретическая часть

1.1 Налоговая база

ГЛАВА 2. Практическая часть

2.1 Задание

2.2 Исходные данные

2.3 Показатели, используемые при расчете налога на прибыль

2.4 Заполнение формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

2.5 Расчет единого социального налога

2.6 Учет налога на добавленную стоимость

2.7 Расчет транспортного налога

2.8 Налог на имущество

2.9 Налог на рекламу

2.10 Расчет налога на доходы физических лиц

2.11 Сводный учет по начислению и перечислению налогов

Заключение

Литература

**Введение**

Любому государству для выполнения своих функций необходимы фонды денежных средств. Очевидно, что источником этих финансовых ресурсов могут быть только средства, которые государство собирает со своих "подданных" - физических и юридических лиц.

Эти обязательные сборы, устанавливаемые и взимаемые государством с граждан, а также с юридических лиц называются налогами. Именно таким образом, налоги выражают обязанность всех лиц, получавших доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Они возникли с появлением государства как средство покрытия расходов по выполнению задач и функций государства. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Кроме того, являясь фактором перераспределения национального дохода, налоги призваны:

1. гасить возникшие "сбои" в системе распределения;
2. заинтересовывать (или не заинтересовывать) людей в развитии той или иной формы деятельности.

Основным инструментом государственного регулирования является налоговая политика и финансовое воздействие на предпринимательство. Осуществляя это воздействие, государство преследует следующие цели:

* достижение постоянного устойчивого экономического роста;
* обеспечение стабильности цен на основные товары и услуги;
* обеспечение полной занятости трудоспособного населения;
* обеспечение минимального уровня доходов населения;
* создание системы социальной защищенности граждан, в первую очередь пенсионеров, инвалидов, многодетных;
* равновесие во внешнеэкономической деятельности.

Найти правильно сбалансированное соотношение этих целей и есть главное в экономической политике государства.

**ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**1.1 Налоговая база**

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются Налоговым Кодексом РФ (Часть 1) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (НК РФ).

В случаях, указанных в НК РФ, ставки федеральных налогов могут устанавливаться Правительством Российской Федерации в порядке и пределах, определенных НК РФ.

Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются НК РФ. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных НК РФ.

Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

Индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации (в редакции Федеральных законов от 09.07.1999 N 154-ФЗ, от 29.06.2004 N 58-ФЗ).

Остальные налогоплательщики - физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций данных об облагаемых доходах, а также данных собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

**ГЛАВА 2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.**

**2.1 Задание**

На основании исходных данных, представленных в таблице 1 рассчитать налоги:

- налог на прибыль;

- налог на добавленную стоимость;

- единый социальный налог;

- транспортный налог;

- налог на имущество;

- налог на рекламу;

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

В Отчете о прибылях и убытках привести сведения о прибыли (убытке) до налогообложения, отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль и чистой прибыли (убытке) отчетного периода. Справочно к Отчету о прибылях и убытках привести данные о постоянных налоговых обязательствах (активах). При составлении Отчета о прибылях и убытках следует руководствоваться основными правилами, закрепленными в ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

**2.2 Исходные данные**

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций за декабрь 2004 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операций** | **Сумма,**  **тыс руб** | **Д** | **К** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Причитающаяся к уплате организацией сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам, указанная в счет-фактуре | 5520 | 19 | 60 |
| 2 | Списание налога на добавленную стоимость по оприходованным и оплаченным за материалы счетам в зачет бюджету | 5520 | 68-НДС | 19 |
| 3 | Расчет единого социального налога | 9525 | 20 | 69 |
| 4 | Перечисление единого социального налога | 8625 | 69 | 51 |
| 5 | Начислена амортизация | 10600 | 20 | 02 |
| 6 | Списываются общехозяйственные расходы | 9086 | 20 | 26 |
| 7 | Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 108241 | 43 | 20 |
| 8 | Отгружена продукция по цене продажи (включая НДС) | 98000 | 62 | 90 |
| 9 | Отгружена со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости | 77928 | 90 | 43 |
| 10 | Списываются расходы по продаже | 259 | 90 | 44 |
| 11 | Отражена сумма НДС по отгруженной продукции | 16333 | 90 | 68-НДС |
| 12 | Списывается финансовый результат от продажи продукции | 143514 | 90 | 99 |
| 13 | Отражена выручка от продажи основных средств | 19000 | 62 | 91-3 |
| 14 | Списывается остаточная стоимость продаваемых основных средств | 13500 | 91-3 | 01 |
| 15 | Отражены расходы, связанные с продажей основных средств | 1900 | 91-3 | 76 |
| 16 | Определена сумма НДС при продаже основных средств | 3167 | 91-3 | 68-НДС |
| 17 | Показана выручка от продажи материалов | 10000 | 62 | 91-4 |
| 18 | Списывается фактическая себестоимость продаваемых материалов | 7300 | 91-4 | 10 |
| 19 | Отражены расходы, связанные с продажей материалов | 1000 | 91-4 | 76 |
| 20 | Определена сумма НДС при продаже материалов | 1667 | 91-4 | 68-НДС |
| 21 | Списывается финансовый результат, полученный от продажи основных средств | 433 | 91-3 | 99 |
| 22 | Списывается финансовый результат, полученный от продажи материалов | 33 | 91-4 | 99 |
| 23 | Перечислена сумма НДС с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом | 15647 | 68-НДС | 51 |
| 24 | Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года | 91,355 | 99 | 84 |
| 25 | Отчисления в резервный капитал (5% от налогооблагаемой прибыли) | 197,3 | 84 | 82 |
| 26 | Начислена заработная плата, всего | 36635 | 20 | 70 |
| 27 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 900 | 69 | 70 |

**2.3 Показатели, используемые при расчете налога на прибыль**

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма,**  **тыс. руб** |
| **А** | **Б** | **В** |
| 1 | Постоянные разницы () всего (1.1+1.2+1.3) в том числе возникающие в результате: | 1058 |
| 1.1 | превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам: | 955 |
| 1.1.1 | командировочных расходов | 100 |
| 1.1.2 | представительских расходов | 800 |
| 1.1.3 | расходов на рекламу | 55 |
| 1.2 | Непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей | 3 |
| 1.3 | Непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны | 100 |
| 2 | Постоянное налоговое обязательство () | 253,92 |
| 3 | Сумма начислений амортизации составила: | 22600 |
| 3.1 | для целей бухгалтерского учета | 10600 |
| 3.2 | для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль | 12000 |
| *Примечание: в бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации для вариантов с 1-го по 5-й путем применения способа уменьшаемого остатка, для вариантов с 6-го по 10-й – линейного способа, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль – линейный метод для вариантов с 1-го по 5-й и нелинейный для вариантов с 6-го по 10-й.* |  |
| 4 | Вычитаемые временные разницы (ВВР) всего: (п4.2.3+4.3.3+4.4.3) | -3655 |
| в том числе образующиеся в результате: | 17290 |
| 4.1 | Применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль (для вариантов с 1-го по 5-й оп.3.1-оп.3.2) | -1400 |
| 4.2 | применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) в отчетном периоде для целей: | 18690 |
| 4.2.1 | бухгалтерского учета (п.6+п.10 из табл.1) | 9345 |
| 4.2.2 | налогообложения: | 9200 |
| коммерческие расходы | 200 |
|  | управленческие расходы | 9000 |
| 4.2.3 | разница 4.2.1-4.2.2 | 145 |
| 4.3 | применение при продаже объектов основных средств разных правил признания остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей для целей: |  |
| 4.3.1 | бухгалтерского учета  (п.14+п.15 из табл.1) | 15400 |
| 4.3.2 | налогообложения | 15600 |
| 4.3.3 | разница 4.3.2-4.3.1 | 200 |
| 4.4 | наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях: | 56000 |
| 4.4.1 | налогообложения | 26000 |
| 4.4.2 | бухгалтерского учета, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности | 30000 |
| 4.4.3 | разница 4.4.1-4.4.2 | -4000 |
| 5 | Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) | 253,92 |

**2.4 Заполнение формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»**

Таблица 3 - Показатели, используемые для заполнения формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, тыс.руб** |
| 1 | **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |
| 1.1 | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей ) | 81667 |
| 1.2 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг ( | 77928 |
| 1.3 | Валовая прибыль (1.1-1.2) | 3739 |
| 1.4 | Коммерческие расходы (п.10 табл.1) | 259 |
| 1.5 | Управленческие расходы | - |
| 1.6 | Прибыль (убыток) от продаж (1.3-1.4-1.5) | 3480 |
| 2 | **Прочие доходы и расходы** |  |
| 2.1 | Прочие операционные доходы (п.21п.22) табл.1 | 466 |
| 2.2 | Прочие операционные расходы (п.21п.22) табл.1 | - |
| 3 | **Прибыль (убыток) до налогообложения (п.1.6+2.1-2.2)** | 3946 |
| 4 | **Текущий налог на прибыль (ТНП)** | 253,92 |
| 5 | **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 91,355 |

**2.5 Расчет единого социального налога**

Этот налог был введен с 1 января 2001 года. Он включает в себя отчисления в пенсионный фонд, в фонды социального страхования и обязательного медицинского страхования. С 1 января 2005 года ставка социального налога снизится с 35,6% до 26%.

Объектом налогообложения для исчисления налога признаются выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям, в т.ч. вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), по авторским и лицензионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты налогоплательщиков.

Расчет единого социального налога можно оформить в таблице, представленной ниже.

Таблица 4 -Расчет единого социального налога

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб | Д | К |
| 1 | Начислена заработная плата, всего: | 36635 | 20 | 70 |
| 2 | Единый социальный налог | 9525 | 20 | 69 |
| 3 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности работником | 900 | 69 | 70 |
| 4 | Перечислено платежей по единому социальному налогу | 8625 | 69 | 51 |

**2.6 Расчет налога на добавленную стоимость**

Теория по учету и методике расчета была описана в методическом пособии по выполнению контрольной работы по курсу «Бухгалтерский учет».

С 1 января 2004 года снизилась ставка налога с 20% до 18%, соответственно расчетная ставка составляет 15,25% вместо 16,67%.

Расчеты можно оформить в таблице приведенной ниже.

Таблица 5 -Расчет налога на добавленную стоимость

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, тыс. руб** | **Д** | **К** |
| 1 | Причитающаяся к уплате организацией сумма НДС по приобретенным материалам, указанная в счет фактуре | 5520 | 19 | 60 |
| 2 | Списание НДС по оплаченным и оприходованным материалам в зачет бюджету | 5520 | 68 | 19 |
| 3 | Отражена сумма НДС по отгруженной продукции | 16333 | 90 | 68 |
| 4 | Отражена сумма НДС при продаже основных средств | 3167 | 91 | 68 |
| 5 | Сумма НДС при продаже материалов | 1667 | 91 | 68 |
| 6 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по НДС | 15647 | 68-НДС | 51 |

**2.7 Расчет транспортного налога**

Этому налогу посвящена 28 глава Налогового кодекса Российской Федерации. По Свердловской области он вступил в силу с 1 января 2003 года.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты и др., зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Согласно исходным данным для расчета налога по своему вариант проведем расчет транспортного налога (ТН).







**2.8 Расчет налога на имущество**

Налог на имущество организаций рассматривается в 30 главе НК РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

С 2004 года объектами налогообложения не являются нематериальные активы, сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты, готовая продукция и затраты.

Нормативная база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости. Налоговая ставка по Свердловской области равна 2,2%. Налог на имущество рассчитывается ежемесячно (п. 14 табл.1 х 2,2% или 13500 х 2,2 / 100 = 297 тыс.руб).

**2.9 Расчет налога на рекламу**

Этот налог рассчитывается следующим образом. Фактические затраты на рекламу должны составлять не более 1% от выручки за реализованные товары (работы, услуги). Ставка налога – 5% от стоимости услуг на рекламную продукцию (п.8 табл.1 х 1% х 5% или 98000 х 0,01 х 0,05 = 49 тыс.руб)

**2.10 Расчет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**

В курсовой работе нет исходных данных для расчета НДФЛ по всем работающим в организации, поэтому приведем расчет НДФЛ за год работника с зарплатой 10000 руб. и стандартным налоговым вычетом 400 руб.

Январь (10000 - 400) х 0,13 = 1248 руб.

Февраль(20000 – 400 х 2) х 0,13 = 2496 руб.

Март(30000 – 400 х 3) х 0,13 = 3744 руб.

Апрель(40000 – 400 х 4) х 0,13 = 4992 руб.

Май(50000 – 400 х 4) х 0,13 = 6292 руб.

Июнь(60000 – 400 х 4) х 0,13 = 7592 руб.

Июль(70000 – 400 х 4) х 0,13 = 8892 руб.

Август(80000 – 400 х 4) х 0,13 = 10192 руб.

Сентябрь(90000 – 400 х 4) х 0,13 = 11492 руб.

Октябрь(100000 – 400 х 4) х 0,13 = 12792 руб.

Ноябрь(110000 – 400 х 4) х 0,13 = 14092 руб.

Декабрь(120000 – 400 х 4) х 0,13 = 15392 руб.

**2.11 Сводный учет по начислению и перечислению налогов**

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид налога | Сумма, тыс. руб |  | Д | К |
| 1 | Текущий налог на прибыль | 253,92 | Начислено | 99 | 68 |
| Перечислено | 68 | 51 |
| 2 | Налог на добавленную стоимость | 15647 | Перечислено | 68 | 51 |
| 3 | Единый социальный налог | 8625 | Начислено | 20 | 69 |
| Перечислено | 69 | 51 |
| 4 | Транспортный налог | 32,030 | Начислено | 20 | 68 |
| Перечислено | 68 | 51 |
| 5 | Налог на имущество | 297 | Начислено | 91 | 68 |
| Перечислено | 68 | 51 |
| 6 | Налог на рекламу | 49 | Начислено | 91 | 68 |
| Перечислено | 68 | 51 |
| 7 | Налог на доходы физических лиц | 15,392 | Начислено | 70 | 68 |
| Перечислено | 68 | 51 |

Определив общую сумму налога, уплаченную предприятием за год гораздо легче спрогнозировать не только предстоящие расходы, но и запланировать необходимую экономию на перспективу. Так как правильное использование, предусмотренных налоговым законодательством льгот и скидок, может обеспечить не только сохранность и полученных финансовых накоплений, но и возможности финансирования расширения деятельности, новых инвестиций за счет экономии на налогах или даже за счет возврата налоговых платежей.

**Заключение**

Налоги играют решающую роль в процессе перераспределения внутреннего валового продукта и национального дохода страны.

В ходе распределения и перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода реализуются фискальная и регулирующая функции налогов. Государство формирует свои доходы и целенаправленно воздействует на экономику.

Налоги воздействуют на капитал на всех стадиях его кругооборота. Если при выполнении своей фискальной функции они оказывают влияние лишь при смене капитала из его товарной в денежную форму и наоборот, то система налогового регулирования, ко всему прочему, воздействует и на стадии производства, и на стадии потребления. Это позволяет государству контролировать массовый спрос и предложение не только товаров, но и капиталов, так как доход является основой спроса населения и конечным результатом функционирования капитала в фазе производства.

Наиболее распространены следующие методы налогового регулирования: изменение массы налоговых поступлений; замена одних способов или форм обложения другими; дифференциация ставок налогов; изменение налоговых льгот и скидок; изменение сфер распространения налогов и др.

Налоговое регулирование призвано активно влиять на структуру общественного воспроизводства. С помощью налогового механизма государство создает необходимые условия для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях, определяющих научно-технический прогресс, а также в малорентабельных, но жизненно необходимых сферах производства и услуг.

Налоговый механизм используется для выравнивания регионального уровня развития страны, стимулируя ускоренный рост в экономически слабо развитых районах путем частичного или полного освобождения от налогов находящихся там предприятий, предоставления им возможности ускоренного списания на издержки производства основных средств и т.д.

Налоговое регулирование затрагивает и социальную сферу. Это относится к экологии, социальной инфраструктуре, социальной защите населения. Расходы фирм, инвестирующих подобного рода мероприятия, как правило, исключаются из налогооблагаемой прибыли.

**Литература**

1. Вестник ИПБ: Выпуск 5 Колчин С.П. Налогообложение: Учебное пособие – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002 – 167 с.
2. Информационно-справочный бюллетень АЖУР от 20.01.2004 г. № 206
3. Как заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций. Издание 2-е, перераб. Екатеринбург: Издательство АМБ, 2004 г. – 92 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2003 – 640 с.
5. Кочетов Н.Д Налог на прибыль в 2002 г. – М., 2002 – 144 с.
6. Налоговый кодекс РФ – М.: НКФ «ЭКМОС», 2003 – 448 с.
7. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет, 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Бератор, 2004 – 288 с.
8. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, 2003
9. Черник Д.Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы: Учебник для вузов – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2000-511с.
10. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство / Под ред. Е.Н. Евстигнеева – Спб.: Питер, 2001. 336с.
11. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 429 с.