**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ**

**(РГОТУПС)**

Факультет: Экономический

Кафедра: Экономика, финансы и управление на транспорте

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1**

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налогообложение предприятия.

Выполнила:

студентка 5 курса

Букина С.П.

уч. шифр 0413-Э-1028

Москва, 2008

**Задача 1.**

Определить величину налога на добавленную стоимость (НДС) для перечисления в бюджет, если известно:

- выручка от реализации продукции предприятия в оптовых ценах – 155 млн. руб.;

- стоимость материальных затрат в себестоимости продукции – 110 млн. руб.

Под добавленной стоимостью понимают часть стоимости товаров, услуг, приращенную непосредственно на данном предприятии, в данной фирме.[[1]](#footnote-1) Добавленная стоимость (ДС) определяется как разность между стоимостью реализованной продукции (РП) в оптовых ценах предприятия и стоимостью материальных затрат (МЗ) в себестоимости этой продукции:

ДС = РП – МЗ (1)

ДС = 155 – 110 = 45 (млн. руб.)

Абсолютную величину НДС можно вычислить по формуле:

НДС΄ = ДС × 18 / 100 (2)

НДС΄ = 45 × 18 / 100 = 8,1 (млн. руб.)

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации (рыночных цен) с учетом акцизов.[[2]](#footnote-2)

НДС΄΄ = РП × 18 / 100 (3)

НДС΄΄ = 155 × 18 / 100 = 27,9 (млн. руб.)

Согласно статье 171 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Таким образом, при исчислении суммы НДС к уплате в бюджет вычету подлежит сумма налога в размере:

НДС΄΄΄ = МЗ × 18 / 100 (4)

НДС΄΄΄ = 110 × 18 / 100 = 19,8 (млн. руб.)

Следовательно, в бюджет необходимо направить налог в размере:

НДС = НДС΄΄ - НДС΄΄΄ (5)

НДС = 27,9 – 19,8 = 8,1 (млн. руб.)

Вывод: величина НДС для перечисления в бюджет составляет 8,1 млн. руб.

**Задача 2.**

Определить стоимость электроэнергии, выработанной из 1 т угля, и НДС, который должен быть уплачен в бюджет на каждой стадии технологической цепочки, если известно, что:

- рентабельность угледобывающей шахты составляет 8 %;

- транспортировка угля осуществляется по железной дороге при рентабельности перевозок в 17 %;

- доля расходов на уголь в затратах электростанции составляет 42 % при ее рентабельности в 22 %;

- себестоимость добычи 1 т угля (С1) составляет 52 рубля;

- стоимость перевозки 1 т угля по железной дороге (С2) составляет 13 рублей.

1) Определим цену 1 т угля на стадии добычи.

Цену 1 т угля без НДС рассчитаем по формуле:

Ц1 = С1 + С1 × 0,08, (6)

где С1 – себестоимость добычи 1 т угля;

0,08 – рентабельность шахты.

Ц1 = 52 + 52 × 0,08 = 52 + 4,16 = 56,16 (руб.)

Сумма НДС в цене 1 т угля равна:

НДС1 = Ц1 × 18 / 100 (7)

НДС1 = 56,16 × 18 / 100 = 10,11 (руб.)

Цена 1 т угля с НДС равна соответственно:

Ц = Ц1 + НДС1 (8)

Ц = 56,16 + 10,11 = 66,27 (руб.)

2) Определим цену 1 т угля на стадии транспортировки.

Транспортную составляющую (Ст) в цене 1 т угля при перевозке железнодорожным транспортом рассчитаем по формуле:

Ст = С2 + С2 × 0,17, (9)

где С2 – стоимость перевозки 1 т угля по железной дороге;

0,17 – рентабельность перевозок.

Ст = 13 + 13 × 0,17 = 13 + 2,21 = 15,21 (руб.)

Стоимость 1 т перевезенного угля без НДС определим как сумму цены 1 т угля и транспортной составляющей: Ц1 + Ст = 56,16 + 15,21 = 71,37 (руб.)

НДС в цене перевезенной 1 т угля составит:

НДСт = (Ц1 + Ст) × 18 / 100 (10)

НДСт = (56,16 + 15,21) × 18 / 100 = 12,85 (руб.)

Стоимость 1 т перевезенного угля с учетом НДС составит:

(Ц1 + Ст) × (1 + 18 / 100) = (56,16 + 15,21) × 1,18 = 84,22 (руб.)

Транспортная организация должна перечислить в бюджет НДС со стоимости выполненной перевозки 1 т угля. Так как на стадии перевозки угля не происходит изменение вида продукции, а только увеличение ее стоимости, то и НДС взимается лишь с данного увеличения стоимости угля (добавленной стоимости). Таким образом, налоговой базой здесь выступает стоимость услуг по перевозке угля, а транспортная организация должна перечислить в бюджет сумму НДС в размере: НДСт – НДС1 = 12,85 – 10,11 = 2,74 (руб.)

3) Определим цену электроэнергии, выработанной из 1 т угля.

Рассчитаем себестоимость электроэнергии (Сэ) по формуле:

Сэ = (Ц1 + Ст) / 0,42 , (11)

где (Ц1 + Ст) – цена 1 т поступившего на электростанцию угля без НДС;

0,42 – доля угля в затратах на производство электроэнергии.

Сэ = (56,16 + 15,21) / 0,42 = 169,93 (руб.)

Определим цену электроэнергии без НДС (Цэ1) по формуле:

Цэ1 = Сэ + Сэ × 0,22 , (12)

где 0,22 – рентабельность электростанции.

Цэ1 = 169,93 + 169,93 × 0,22 = 169,93 + 37,38 = 207,31 (руб.)

Определим цену электроэнергии с НДС (Цэ) по формуле:

Цэ = Цэ1 × (1 + 18 / 100) (13)

Цэ = 207,31 × (1 + 18 / 100) = 207,31 × 1,18 = 244,62 (руб.)

Электростанция должна перечислить в бюджет НДС в размере:

НДСэ = Цэ1 × 0,18 – НДСт , (14)

т.е. разницу между суммой НДС, исчисленной исходя из цены электроэнергии, и суммой НДС, уплаченной угледобывающей шахте за 1 т угля и транспортной организации за перевозку 1 т угля по железной дороге.

НДСэ = 207,31 × 0,18 – 12,85 = 37,32 – 12,85 = 24,47 (руб.)

Вывод:

1. цена электроэнергии, выработанной из 1 т угля, составляет с НДС 244,62 рубля, без НДС – 207,31 рубля;
2. в бюджет должен быть уплачен НДС:

- на стадии добычи 1 т угля в сумме 10,11 рубля;

- на стадии транспортировки 1 т угля в сумме 2,74 рубля;

- на стадии производства электроэнергии из 1 т угля в сумме 24,47 рубля.

**Задача 3.**

Рассчитать плановую величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли предприятия за 1 квартал 2005 года, если известно, что:

- выручка от продажи товарной продукции по плану на 1 квартал 2005 года составляет 1090 тыс. руб.;

- себестоимость реализации – 750 тыс. руб.;

- арендная плата за 1 квартал – 520 тыс. руб.;

- сумма реализации основных средств – 1100 тыс. руб.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, т.е. полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (от сдачи имущества в аренду, курсовые и суммовые разницы и т.д.).[[3]](#footnote-3)

Определим сумму прибыли, подлежащей налогообложению (Пн) по формуле:

Пн = Пр + АП + Ир + Эн , (15)

где Пр – прибыль от продажи продукции;

АП – сумма арендных платежей;

Ир – сумма реализации имущества;

Эн – экономия налога на имущество.

Прибыль от продажи продукции определим как разность между выручкой от продажи и себестоимостью реализованной продукции:

Пр = Вр – Ср , (16)

где Вр – выручка от продажи (нетто), тыс. руб.;

Ср – себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.

Пр = 1090 – 750 = 340 (тыс. руб.)

Реализуя свои основные средства, предприятие уменьшает налоговую базу по налогу на имущество (остаточную стоимость основных средств)[[4]](#footnote-4) и тем самым снижает расходы по уплате налога на имущество.

Определим экономию налога на имущество вследствие реализации основных средств по формуле:

Эн = Ир × Ни / 100 , (17)

где Ни – ставка налога на имущество (2,2 %)

Эн = 1100 × 2,2 / 100 = 24,2 (тыс. руб.)

Тогда сумма прибыли, подлежащей налогообложению, составит:

Пн = 340 + 520 + 1100 + 24,2 = 1984,2 (тыс. руб.)

Рассчитаем налог на прибыль, исходя из ставки 24 %:

Нп = Пн × 24 / 100 (18)

Нп = 1984,2 × 24 / 100 = 476,2 (тыс. руб.)

Определим чистую прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия:

Пч = Пн – Нп (19)

Пч = 1984,2 – 476,2 = 1508,0 (тыс. руб.)

Вывод:

1. плановая величина налога на прибыль составляет 476,2 тыс. руб.;
2. сумма чистой прибыли предприятия за 1 квартал 2005 г. запланирована в размере 1508,0 тыс. руб.

**Задача 4.**

Работнику предприятия, имеющему двоих несовершеннолетних детей, в 1 квартале текущего года начислен доход в размере 10028 рублей ежемесячно. Рассчитать удержанные суммы подоходного налога с начала года.

Таблица 1.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц за 1 квартал.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Порядок расчета | Результат расчета, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доход, начисленный работнику за январь в соответствии с установленным окладом | По условию | 10028,00 |
| 2 | Стандартные вычеты:[[5]](#footnote-5)  - на самого работника  - на двоих детей | п. 3 ст. 218 НК РФ (400,00 руб.)  п. 4 ст. 218 НК РФ (600,00 руб. на каждого ребенка) | 1600,00  400,00  1200,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Облагаемый доход за январь | п. 1 – п. 2  (10028 – 1600 = 8428) | 8428,00 |
| 4 | Налог на доходы физического лица за январь | п. 3 × 13 / 100  (8428×13/100=1095,64) | 1095,64 |
| 5 | Начисленный доход работнику за январь-февраль | 10028 × 2 = 20056 | 20056,00 |
| 6 | Стандартные вычеты за два месяца:  - на самого работника  - на двоих детей | п. 3 ст. 218 НК РФ (400,00 руб., только за январь, т.к. сумма дохода в феврале превысила 20000 рублей)[[6]](#footnote-6)  600,00 ×2× 2 = 2400,00 | 2800,00  400,00  2400,00 |
| 7 | Налогооблагаемая база за январь-февраль | п. 5 – п. 6  (20056 – 2800 = 17256) | 17256,00 |
| 8 | Общая сумма налога, удержанная с дохода работника за январь-февраль | п. 7 × 13 / 100  (17256×13/100 =2243,28) | 2243,28 |
| 9 | Сумма налога, удержанная с дохода работника за февраль | п. 8 – п. 4  (2243,28 - 1095,64 = 1147,64) | 1147,64 |
| 10 | Начисленный работнику доход за январь-февраль-март | 10028 × 3 = 30084 | 30084,00 |
| 11 | Стандартные вычеты за три месяца:  - на самого работника  - на двоих детей | 400,00  600,00×2×3=3600,00 | 4000,00  400,00  3600,00 |
| 12 | Налогооблагаемая база за январь-февраль-март | п. 10 – п. 11  (30084 – 4000 = 26084) | 26084,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 13 | Общая сумма налога на доходы физического лица, удержанная за январь-февраль-март | п. 12 × 13 / 100  (26084 × 13 / 100 = 3390,92) | 3390,92 |
| 14 | Сумма налога, удержанная с дохода работника за март | п. 13 – п. 8  (3390,92 - 2243,28 = 1147,64) | 1147,64 |

Вывод: общая сумма налога, удержанная с работника за 1 квартал текущего года

составляет 3390,92 рубля, в том числе:

- за январь – 1095,64 рубля;

- за февраль – 1147,64 рубля;

- за март – 1147,64 рубля.

**Задача 5.**

Рассчитать сумму вмененного дохода по организации общественного питания в доме отдыха локомотивных бригад, если известно, что:

- площадь зала обслуживания посетителей равна 65 м2;

- базовая доходность столовой на год составляет 800,00 рублей;

- коэффициент-дефлятор К1 = 1;

- корректирующий коэффициент К2 = 0,9.

Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Для оказания услуг общественного питания физическим показателем является площадь зала обслуживания посетителей в квадратных метрах. Базовая доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2.[[7]](#footnote-7)

В соответствии со статьей 346.27 Налогового кодекса Российской Федерации, корректирующие коэффициенты базовой доходности показывают степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ;

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и др.)

Размер вмененного дохода на год для организации общественного питания в доме отдыха локомотивных бригад определим по формуле:

ВД = БД × S × К1 × К2, (20)

где БД – базовая доходность, руб.;

S – площадь зала обслуживания, м2

ВД = 800 × 65 × 1 × 0,9 = 46800 (руб.)

Сумма единого налога на вмененный доход за год при ставке 15 % составит:

Нвд = ВД × 15 / 100 (21)

Нвд = 46800 × 15 / 100 = 7020 (руб.)

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал (ст. 346.30 НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате по итогам каждого квартала, составит 1755 рублей (7020 / 4 = 1755).

Вывод: сумма вмененного дохода по организации общественного питания на год составляет 46800 рублей; сумма единого налога на вмененный доход (ЕНВД), подлежащая уплате за год составляет 7020 рублей, ежеквартально – 1755 рублей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008.
2. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Уч. пос. – М.: ИНФРА-М, 2000.
3. Налоги: Учеб. для вузов / Под ред. проф. Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. – М., 2001.
5. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006.

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 [5] [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008 (ст. 153) [1] [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008 (ст. 247, 248, 250) [1] [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008 (ст. 375) [1] [↑](#footnote-ref-4)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008 (ст. 218) [1] [↑](#footnote-ref-5)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008 (ст. 218) [1] [↑](#footnote-ref-6)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 1 января 2008 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, 2008 (ст. 346.29 п. 2-4) [1] [↑](#footnote-ref-7)