**Содержание**

[Задание №2: Ситуационная (практическая) задача 2](#_Toc132647666)

[Задание №3: Ситуационная (практическая) задача 8](#_Toc132647667)

[Список литературы 14](#_Toc132647668)

## Задание №2: Ситуационная (практическая) задача

Ситуационная (практическая) задача предполагает самостоятельное осуществление студентом сравнительной оценки правил (способов) налогового учета в условиях применения общего режима налогообложения и правил (способов) налогового учета в условиях применения специального режима налогообложения и расчет сумм налога на прибыль или единого налога по кругу операций, определенному в соответствии с вариантом контрольной работы. В качестве специального режима налогообложения для выполнения контрольной работы является упрощенная система налогообложения, при которой объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. На данном этапе студент должен продемонстрировать навыки и умения решать задачи профессиональной деятельности в условиях имеющего налогового законодательства.

Независимо от варианта контрольной работы, и, соответственно, конкретного содержания вопроса, по структуре ответ должен включать:

1. Расчет сумм единого социального налога в условиях применения общего режима налогообложения и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в условиях применения специального режима налогообложения за 1 квартал 2003 года;

2. Расчет сумм как налога на прибыль в условиях применения общего режима налогообложения и единого налога в условиях применения специального режима налогообложения за 1 квартал 2003 года.

Выполнение задания №2 предполагает самостоятельную работу студента с нормативными документами. Вышеуказанная структура ответа отражает и последовательность работы над задачей:

На первом этапе студент должен изучить нормативные документы, регламентирующие порядок квалификации, оценки и признания соответствующих объектов (отдельных видов активов, обязательств, доходов и расходов) для целей налогового учета по налогу на прибыль и единому налогу. Основной результат данного этапа - точное представление о порядке налогового учета соответствующих операций, основанное на нормах действующего законодательства и (или) перечень неоднозначных вопросов, требующих профессионального суждения

На втором этапе студент должен рассчитать сумму единого социального налога (в условиях применения общего режима налогообложения) и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (в условиях применения специального режима налогообложения)

На третьем этапе студент должен рассчитать налог на прибыль (в условиях применения общего режима налогообложения) и единый налог (в условиях применения специального режима налогообложения).

Необходимым условием успешного решения поставленной задачи является должная тщательность в трактовке текстов нормативных документов, которая позволит установить набор по сути идентичных терминов, установить логическую вложенность понятий или область их пересечения.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО "ТОРГОПТ" | | | | | |
| №  п/п | Наименование экономического показателя | Период | | | |
| янв.03 | фев.03 | мар.03 | Итого за 1 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы |  |  |  |  |
| 1 | Выручка от реализации товаров, тыс.руб. в т.ч.: | 919,20 | 962,00 | 1160,60 | 3041,80 |
| 1.1 | - фруктов | 896,70 | 924,50 | 1115,60 | 2936,80 |
| 1.2 | - мясопродуктов | 22,50 | 37,50 | 45,00 | 105,00 |
|  | ИТОГО ДОХОДОВ | 919,20 | 962,00 | 1160,60 | 3041,80 |
|  |  |  |  |  |  |
| 2 | Расходы |  |  |  |  |
| 2.1 | Прогнозная сумма расходов приобретение товаров , тыс.руб., в т.ч.: | 735,36 | 769,60 | 928,48 | 2433,44 |
| 2.1.1 | - фруктов в т.ч. НДС 20% | 717,36 | 739,60 | 892,48 | 2349,44 |
| 2.1.2 | - мясопродуктов в т.ч. НДС 20% | 18,00 | 30,00 | 36,00 | 84,00 |
| 2.2 | Расходы на лицензии, разрешения и сертификацию, тыс.руб. | 4,80 | 3,60 | 4,20 | 12,60 |
| 2.3 | Расходы на оплату труда, тыс.руб. | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
| 2.4 | Расходы на аренду основных средств, тыс.руб. в т.ч. НДС 20% | 14,14 | 28,28 | 28,28 | 70,70 |
| 2.5 | Расходы на страхование имущества в т.ч.: | 2,10 | 2,10 | 2,10 | 6,30 |
| 2.5.1 | - по договорам добровольного страхования | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 2,40 |
| 2.5.2 | - по договорам обязательного страхования | 1,30 | 1,30 | 1,30 | 3,90 |
|  | ИТОГО РАСХОДОВ | 809,00 | 862,48 | 1 026,46 | 2697,94 |

«ТОРГОПТ» является организацией, занимающейся торговлей оптом. Условия расчетов за товары, выполненные работы, оказанные услуги находятся в Приложениях 4.1.3; 2; 4.2.20; 4.2.22; 4.2.12; 4.2.3; 4.2.4; 4.2.9.

Сумма начисленной заработной платы за декабрь 2002 года составляет 50,7 тыс. руб.

08.01.2003г. в соответствии с условиями кредитного договора № 28 от 03.01.2003г. на расчетный счет ООО "ТОРГОПТ" был получен кредит на покупку основного средства в размере 65000 рублей на срок 1 год. Условиями указанного договора предусмотрено начисление процентов за временное пользование денежными средствами по ставке 25 % годовых. Проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно не позднее последнего календарного дня месяца.

20.01.2003г. в соответствии с договором купли-продажи имущества №82 ООО «ТОРГОПТ" получило от ООО "Центр" бонет морозильный IS ECOPLINTOS 2500, договорная стоимость которого составила 65000 рублей, в том числе НДС - 20% (счет-фактура № 14 от 20.01.2003г.).

25.01.2003г. бонет морозильный IS ECOPLINTOS 2500 введен в эксплуатацию согласно Акту о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 16 от 25.01.2003г.

Оплата произведена 14.02.2003г. безналично перечислением на расчетный счет поставщика.

Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1), бонет морозильный IS ECOPLINTOS 2500 отнесен к пятой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 85 месяцев.

В соответствии с учетной политикой для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом.

Примечание: Ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на 01.01.03 = 21%; с 17.02.03 = 18 %; с 21.06.03=16%.

Ответ представим в форме таблиц № 1, 2,3,4

Таблица 1

Расчет налога на прибыль при обычном режиме налогообложения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование экономического показателя | | |  | | | | | | |
| янв.03 | | фев.03 | мар.03 | | | Итого за 1 квартал |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | 5 | | | 6 |
| 1 | Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. | | | | | | | | | |
| 1.1 | Сумма доходов, учитываемая при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. | | | 919,20 | | 962,00 | 1160,60 | | | 3041,80 |
| 2 | Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. | | | | | | | | | |
| 2.1 | Прогнозная сумма расходов приобретение товаров , тыс.руб., в т.ч.: | 735,36 | | | 769,60 | | 928,48 | | 2433,44 | |
| 2.1.1 | - фруктов в т.ч. НДС 20% | 717,36 | | | 739,60 | | 892,48 | | 2349,44 | |
| 2.1.2 | - мясопродуктов в т.ч. НДС 20% | 18,00 | | | 30,00 | | 36,00 | | 84,00 | |
| 2.2 | Расходы на лицензии, разрешения и сертификацию, тыс.руб. | 4,80 | | | 3,60 | | 4,20 | | 12,60 | |
| 2.3 | Расходы на оплату труда, тыс.руб. | 52,60 | | | 58,90 | | 63,40 | | 174,90 | |
| 2.4 | Расходы на аренду основных средств, тыс.руб. в т.ч. НДС 20% | 14,14 | | | 28,28 | | 28,28 | | 70,70 | |
| 2.5 | Расходы на страхование имущества в т.ч.: | 2,10 | | | 2,10 | | 2,10 | | 6,30 | |
| 2.5.1 | - по договорам добровольного страхования | 0,80 | | | 0,80 | | 0,80 | | 2,40 | |
| 2.5.2 | - по договорам обязательного страхования | 1,30 | | | 1,30 | | 1,30 | | 3,90 | |
|  | ИТОГО РАСХОДОВ | 809,00 | | | 862,48 | | 1 026,46 | | 2697,94 | |
| 3 | Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | | 110,20 | | 99,52 | | 134,14 | 343,86 | | |
| 4 | Сумма налога на прибыль | | 26,45 | | 23,88 | | 32,19 | 82,52 | | |

Таблица 2

Расчет ЕСН при обычном режиме налогообложения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование экономического показателя | | Янв.03 | Февр.03 | Март 03 | Итого за 1 кв. |
| 1 | Доходы учитываемые при расчете налоговой базы по ЕСН | |  |  |  |  |
|  | Сумма доходов, учитываемая при расчете налоговой базы по ЕСН | | 919,20 | 962,00 | 1160,60 | 3041,80 |
| 2 | Расходы учитываемые при расчете налоговой базы по ЕСН | |  |  |  |  |
| 2.1. | Расходы на оплату труда | | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
|  | | Итого расходов | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
| 3 | Налогооблагаемая база по налогу ЕСН | | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
| 4 | Сумма ЕСН | | 13,67 | 15,31 | 16,48 | 45,47 |

Таблица 3

Расчет налога на прибыль при специальном режиме налогообложения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Обычный режим налогообложения | | | | | | | | |
| №п/п | Наименование экономического показателя |  | | | | | | |
| янв.03 | фев.03 | | мар.03 | | | Итого за 1 квартал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | | 6 |
| 1 | Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. | | | | | | | |
| 1.1 | Сумма доходов, учитываемая при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. | 919,20 | 962,00 | | 1160,60 | | | 3041,80 |
| 2 | Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. | | | | | | | |
| 2.1 | Прогнозная сумма расходов приобретение товаров , тыс.руб., в т.ч.: | 735,36 | | 769,60 | 928,48 | | 2433,44 | |
| 2.2 | Расходы на лицензии, разрешения и сертификацию, тыс.руб. | 4,80 | | 3,60 | 4,20 | | 12,60 | |
| 2.3 | Расходы на оплату труда, тыс.руб. | 52,60 | | 58,90 | 63,40 | | 174,90 | |
| 2.4 | Расходы на аренду основных средств, тыс.руб. в т.ч. НДС 18% | 14,14 | | 28,28 | 28,28 | | 70,70 | |
| 2.5 | Расходы на страхование имущества в т.ч.: | 2,10 | | 2,10 | 2,10 | | 6,30 | |
| 2.5.1 | - по договорам обязательного страхования | 1,30 | | 1,30 | 1,30 | | 3,90 | |
|  | ИТОГО РАСХОДОВ | 808,20 | | 861,68 | 1 025,66 | | 2695,54 | |
| 3 | Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | 111 | | 100,321 | 134,94 | 346,26 | | |
| 4 | Сумма налога на прибыль | 26,64 | | 24,08 | 32,39 | 83,11 | | |

Таблица 4

Расчет ЕСН при специальном режиме налогообложения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование экономического показателя | | Янв.03 | Февр.03 | Март 03 | Итого за 1 кв. |
| 1 | Доходы учитываемые при расчете налоговой базы по ЕСН | |  |  |  |  |
|  | Сумма доходов, учитываемая при расчете налоговой базы по ЕСН | | 919,20 | 962,00 | 1160,60 | 3041,80 |
| 2 | Расходы учитываемые при расчете налоговой базы по ЕСН | |  |  |  |  |
| 2.1. | Расходы на оплату труда | | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
|  | | Итого расходов | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
| 3 | Налогооблагаемая база по налогу ЕСН | | 52,60 | 58,90 | 63,40 | 174,90 |
| 4 | Сумма ЕСН | | 13,67 | 15,31 | 16,48 | 45,47 |

## Задание №3: Ситуационная (практическая) задача

Ситуационная (практическая) часть работы позволит самостоятельно оценивать последствия выбранных режимов налогообложения. Студент должен оценить влияние ключевых расхождений правил (способов) в условиях применения общего режима налогообложения и правил (способов) в условиях применения специального режима налогообложения. Необходимо оценить влияние на конечный результат каждого из следующих факторов:

условия признания соответствующих объектов;

- правила идентификации фактов хозяйственной жизни во времени (когда должна быть зарегистрирована операция);

- правила определения стоимостного выражения хозяйственной операции (как факт хозяйственной жизни должен быть оценен).

Классическая и упрощенная системы налогообложения характеризуются рядом параметров, в числе которых налоговое поле, порядок взимания системообразующих налогов и логика формирования финансового результата. Каждая из перечисленных систем содержит различный потенциал налоговых изъятий, который необходимо оценить с помощью перечисленных ранее показателей. К тому же 2001—2002 гг. ознаменованы началом реформирования отечественной системы налогообложения. Поэтому большой практический интерес представляет сравнительная оценка не только действующих систем налогообложения между собой, но и динамическая их оценка — до и после реформирования налогообложения.

Учет доходов

Согласно п.п.1 п.2 ст.364.25 денежные средства, полученные после перехода на общий режим налогообложения, не включаются в налоговую базу, если по правилам налогового учета указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.

К сожалению, у налогоплательщиков, применяющих метод начисления, при расчете налога на прибыль могут возникнуть трудности с отнесением сумм доходов, полученных при реализации товаров, поступивших в период применения общей системы налогообложения, оплата за которые была получена в период применения упрощенной системы налогообложения в виде аванса.

В этом случае, предприятие заплатит налог дважды.

Первый раз при применении УСН, когда сумма полученного аванса должна быть включена в налогооблагаемую базу по единому налогу.

Второй раз при реализации товаров, отгруженных в период обычного налогового режима, так как полученный при этом доход должен быть учтен при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Учет расходов

Согласно ст.364.2 расходы, осуществленные налогоплательщиком в период после перехода на общий режим налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления независимо от даты оплаты таких расходов.

То есть, если у предприятия были расходы после перехода на общий режим, то их нужно учитывать в расходах при расчете налога на прибыль. Это относится также и к сырью и материалам, которые предприятие приобрело при применении упрощенной системы налогообложения, но не использовала их в производстве, в этом случае при применении общего режима налогообложения списанные в производство сырье и материалы будут признаваться расходом при методе начисления.

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) определяет специальный налоговый режим следующим образом: специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Федеральным законом от 29. 12. 95 г. № 222-ФЗ в РФ введен специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, учета, отчетности для субъектов малого предпринимательства (УСН).

Применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности организациями предусматривало замену уплаты совокупности установленных законодательством Российской Федерации федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период.

Сравнительный анализ критериев для применения УСН

|  |  |
| --- | --- |
| **Обычный режим** | **Упрощенная система налогообложения** |
| **1. Структура предприятия** | |
| Ограничений по наличию филиалов не предусмотрено | Организации, имеющие в своем составе филиалы, не вправе применять УСН |
| **2. Численность работников** | |
| Нет ограничений | Ограничения до 100 человек независимо от вида деятельности |
| **3. Структура уставного (складочного) капитала** | |
| Без ограничений | Доля непосредственного участия других юридических лиц не должна быть более 25 % |
| **4. Стоимость амортизируемого имущества** | |
| Без ограничений | Остаточная стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности, не должна превышать 100 млн. руб. |
| **5. Величина дохода** | |
| Без ограничений | Не более 15 млн. руб. в год |
| **6. Применение других специальных налоговых режимов** | |
| Без ограничений | УСН не применяется организациями, применяющими другие специальные налоговые режимы |

Сравнительный анализ позволяет сделать выводы о стартовой эффективности основных систем налогообложения:

* по соотношению финансового результата и совокупных налоговых обязательств (общий коэффициент эффективности налогообложения) приоритетной с позиции налогового менеджмента является упрощенная система налогообложения, особенно ее разновидность, предусматривающая уплату налога в размере 10% от валовой выручки, где финансовый результат (чистый доход, остающийся в распоряжении организации/предпринимателя) при прочих равных условиях соизмерим с совокупностью налоговых обязательств;
* по удельному весу совокупных налоговых обязательств в объеме продаж (налогоемкость продаж) также наиболее выгодной с позиции налогового менеджмента является упрощенная система (разновидность налогообложения от валовой выручки), так как в этом случае совокупность предусмотренных налогов и сборов составляет менее 1/5 от объема продаж;
* характерно, что по показателю «налогоемкость продаж» все системы налогообложения близки к нижней границе совокупного уровня налоговых издержек по шкале А. Васильева. Это позволяет сделать непривычный для отечественного обывателя вывод о том, что складывающаяся в настоящее время в стране налоговая система является одной из наиболее либеральных в Европе.

Итак, наиболее приоритетной в настоящее время является упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Преимущества упрощенной системы налогообложения могут быть обобщены следующим образом:

* упрощенные учет и отчетность, возможность оформлять хозяйственные операции без жестких требований бухгалтерского учета, действующего (и меняющегося) Плана счетов, метода двойной записи, что весьма актуально в условиях малых предприятий с характерными кадровыми проблемами, а также отсутствие необходимости в ведении книги покупок и книги продаж, что существенно снижает трудоемкость учетных процедур;
* возможность применения этой системы налогообложения и юридическими лицами, и предпринимателями, зарегистрированными без образования юридического лица; при переводе предпринимателей на упрощенную систему отпадают обязательства по уплате налога с продаж и налога на добавленную стоимость, налога на рекламу, а также подоходного налога;
* нейтральность к наличным продажам: наличные (и приравненные к ним) продажи, как известно, являются объектом обложения налогом с продаж, а этот налог при упрощенной системе не предусмотрен;
* индифферентность к дорогостоящим рекламным кампаниям, так как в данном случае не возникает налог на рекламу и отсутствует понятие «прибыль», соответственно, не возникает необходимость корректировать налогооблагаемую прибыль на суммы превышения нормативов на рекламу и другие нормируемые расходы;

Перечисленные преимущества упрощенной системы делают ее особенно предпочтительной для предприятий с высоким уровнем наличных продаж и широко применяющих в своей деятельности рекламу. Из двух вариантов упрощенной системы с точки зрения стартовой экономической эффективности наилучшими показателями обладает вариант с 15%-ным налогообложением валовой выручки. Однако следует иметь в виду, что выбор варианта налогообложения производится не хозяйствующим субъектом, а налоговой службой.

К недостаткам упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности можно отнести:

* авансовые налоговые платежи в виде оплаты стоимости патента до осуществления хозяйственных операций и получения прибыли;
* установленные законодательством ограничения при переводе на данную систему налогообложения: перейти на эту систему могут организации с предельной численностью работающих до 15 человек при условии, что за отчетный год совокупный размер валовой выручки не превысил у них стотысячекратного минимального размера оплаты труда, существуют также ограничения по видам деятельности. Действие упрощенной системы налогообложения не распространяется на профессиональных участников рынка ценных бумаг, предприятия игорного и развлекательного бизнеса и некоторые другие, для которых Министерством финансов Российской Федерации установлен особый порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности;
* возможность перевода на систему налогообложения вмененного дохода в том случае, если в регионе вводится этот налоговый режим и он распространяется на данный вид деятельности.

## Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (Часть 1): Федеральный закон № 146 – ФЗ от 31.07.98, изм. и доп. 31.12.2005 // Экономика и жизнь. 2005 г. № 30.

2. Налоговый кодекс РФ (Часть 2): Федеральный закон № 117 – ФЗ от 05.08.2000 // Экономика и жизнь. 2005 г. № 32.

* 1. Касьянов М. М. Налоги должны обогащать страну, гарантируя благополучие граждан // Российская газета. 2000 г. № 101. С. 2, 13, 22 – 23.
  2. Кочетова Н. Налог на доходы физических лиц // Аудит и налогообложение. 2001 г. № 1. С. 25 – 28.
  3. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Черника Д. Г. 3-е изд. М.: Финансы и статистика, 2005. 688 с.
  4. Справочник директора предприятия / Под ред. Лапусты М. Г. 4-е изд., испр., измен. и доп. М.: ИНФРА-М, 2000. 784 с.
  5. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М,2004. 429 с.