Министерство образования и науки РФ

Федеральное агентство по образованию ГОУ ВПО

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вариант № 1

Факультет: финансово-кредитный

Специальность: финансы и кредит

Группа: ДО

Студент :Климан Т.В.

№ зачетной книжки: 06ДФД70190

Руководитель: Пугиев А.С.

Волгоград – 2010

Содержание

Задача 1 3

Задача 2 5

Задача 3 8

Список использованной литературы 12

Задача 1

1. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

2. Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.).

3. Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.). Срок полезного использования оборудования 16 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.

Решение.

В соответствии с пунктом 1 статьи 259 главы 25 НК РФ в налоговом учете применяются два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. По заданию необходимо применить нелинейный метод.

При нелинейном методе амортизация начисляется на остаточную стоимость основного средства. Порядок расчета амортизации меняется после того, как остаточная стоимость основного средства составит 20% от его первоначальной стоимости. В этом случае остаточная стоимость амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как базовая стоимость, для дальнейшего определения амортизационных отчислений. Поэтому, чтобы определить ежемесячную сумму отчислений, базовую стоимость делят на количество месяцев, оставшихся до конца срока использования данного объекта основного средства.

Пунктом 5 статьи 259 НК РФ определено, что при применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

K = (2/n) \* 100%,

где K - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

- остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

- сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Итак, найдем стоимость оборудования, требующего монтажа, без учёта НДС:

118 000 – 18 000 = 100 000 руб.

Найдем стоимость доставки оборудования без учёта НДС:

5 900 – 900 = 5 000 руб.

Определим стоимость монтажа без учёта НДС:

17 700 – 2 700 = 15 000 руб.

В рассматриваемой ситуации первоначальная стоимость приобретенного оборудования равна 120 000 руб. (100 000 руб. + 5000 руб. + 15 000 руб.).

Рассчитаем норму амортизации оборудования согласно ст. 259 НК РФ:

К = (2/16) ×100 = 12,5%.

Представим расчет сумм амортизационных отчислений в таблице 1.

Таблица 1 Расчет сумм амортизационный отчислений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Расчет сумм амортизации, руб. | Остаточная стоимость на начало следующего месяца, руб. |
| 1 месяц | 120000\*12,5 = 15000 | 12000-15000=105000 |
| 2 месяц | 105000\*12,5=13125 | 105000-13125 = 91875 |
| 3 месяц | 91875\*12,5 = 11484,38 | 91875-11484,38 = 80390,62 |
| 4 месяц | 80390,62\*12,5 = 10048,83 | 80390,62-10048,83 = 70341,79 |
| 5 месяц | 70341,79\*12,5 = 8792,72 | 70341,79-8792,72 = 61549,07 |
| 6 месяц | 61549,07\*12,5 = 7693,63 | 61549,07-7693,63 = 53855,44 |
| 7 месяц | 53855,44\*12,5 = 6731,93 | 53855,44-6731,93 = 47123,51 |
| 8 месяц | 47123,51\*12,5 = 5890,44 | 47123,51-5890,44 = 41233,07 |
| 9 месяц | 41233,07\*12,5 = 5154,13 | 41233,07-5154,13 = 36078,94 |
| 10 месяц | 36078,94\*12,5 = 4509,87 | 36078,94-4509,87 = 31569,07 |
| 11месяц | 31569,07\*12,5 = 3946,13 | 31569,07-3946,13 = 27622,94 |
| 12месяц | 27622,94\*12,5 = 3452,87 | 27622,94-3452,87 = 24170,07 |

На 12 месяце остаточная стоимость основного средства составит 20% его первоначальной стоимости (120 000 рублей \* 20% = 24 000 рублей). Оставшийся срок полезного использования объекта 4 месяца.

Стоимость объекта основных средств на 1 число 13 месяца года составила 24 170,07 рублей.

Сумма амортизационных отчислений в последний месяц амортизации составит: 24170,07/4 = 6042,52 руб.

Ответ: в последний месяц амортизации сумма амортизационных отчислений составит 6042,52 руб.

Задача 2

1. В данном регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций.

2. В таблице приведены плановые показатели на будущий год.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 |
| Основные средства | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 |
| Износ основных средств | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 | 8000 | 9000 | 10000 |
| Арендованное имущество (счет 03) | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 |
| Готовая продукция | 16000 | 21000 | 23000 | 18000 | 27000 | 25000 | 19000 | 32000 | 28000 | 330000 |
| Товары | 18000 | 27000 | 17000 | 23000 | 19000 | 22000 | 16000 | 29000 | 25000 | 280000 |
| Складские запасы | 22000 | 25000 | 19000 | 32000 | 17000 | 21000 | 18000 | 27000 | 16000 | 230000 |
| Расчётный счёт | 12820 | 13450 | 16700 | 15200 | 11350 | 17100 | 14240 | 13860 | 18000 | 12400 |

Задание: по данным таблицы составьте плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество организации за отчетные периоды.

Решение.

Согласно п.1 статьи 374 НК РФ, объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1 ст. 375 НК РФ).

Найдем остаточную стоимость основных средств. Данные представим в таблице 3.

Таблица 3 Расчет остаточной стоимости имущества

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 |
| Основные средства | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 |
| Арендованное имущество (счет 03) | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 | 20000 |
| Итого стоимость основных средств | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 | 110000 |
| Износ основных средств | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 | 8000 | 9000 | 10000 |
| Остаточная стоимость основных средств | 109000 | 108000 | 107000 | 106000 | 105000 | 104000 | 103000 | 102000 | 101000 | 100000 |

Рассчитаем среднюю стоимость основных средств за отчетные периоды:

Средняя стоимость основных средств за І квартал:

(109 000 + 108 000 + 107 000 + 106 000) / 4 = 107 500 руб.

Средняя стоимость основных средств за полугодие:

(109 000 + 108 000 + 107 000 + 106 000 +105 000 + 104 000 + 103 000) / 7 = 106 000 руб.

Средняя стоимость основных средств за девять месяцев:

(109 000 + 108 000 + 107 000 + 106 000 +105 000 + 104 000 + 103 000 + 102 000 + 101 000 + 100 000) / 10 = 104 500 руб.

Согласно п. 4 ст. 382 НК РФ, сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 настоящего Кодекса.

Максимальной является ставка 2,2 % (п. 1 ст. 380 НК РФ).

Сумма планового авансового платежа за І квартал:

107 500 × 2,2% /4 = 591,25 руб.

Сумма планового авансового платежа за полугодие:

106 000 × 2,2% /4 = 583 руб.

Сумма планового авансового платежа за 9 месяцев:

104 500 × 2,2% /4 = 574,75 руб.

Ответ: плановые размеры авансовых платежей по налогу на имущество составят: за І кв. – 591,25 руб., за полугодие – 583 руб., за 9 месяцев – 574,75 руб.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, а налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 386 НК РФ).

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу установлены законами субъектов Российской Федерации (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Задача 3

Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы.

За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

доходы от реализации – 14 000 000;

получены проценты по депозитному счёту – 25 000;

взят банковский кредит – 500 000;

внесено учредителем в уставной капитал – 300 000;

выплачена заработная плата – 1 500 000;

заплатили за аренду – 30 000;

оплачено коммунальных услуг – 21 000;

приобретено основное средство – 4 000 000;

стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3 000 000;

стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8 000 000.

Задание: рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Решение.

Порядок исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения определен главой 26.2 НК РФ.

Определим общую величину доходов и расходов за данный налоговый период.

К доходам относятся, согласно ст. 346.15 НК РФ:

- доходы о реализации – 14 000 000;

- полученные проценты по депозитному счёту – 25 000;

Итого доходов: 14 000 000 + 25 000 = 14 025 000 руб.

К расходам относятся, согласно ст. 346.16 НК РФ:

- выплаченная заработная плата – 1 500 000;

- арендная плата – 30 000;

- оплаченные коммунальные услуги – 21 000;

- приобретенное основное средство – 4 000 000;

- стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет – 3 000 000;

- стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет – 8 000 000.

Включение стоимости приобретенных основных средств до перехода на УСН регламентируется п.3 ст. 346.16.

В отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 % стоимости, т.е. стоимость основного средства со сроком полезного использования 6 лет войдёт в состав расходов в размере 1 500 000руб. (3 000 000×50 %).

В отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств, т.е. стоимость основного средства со сроком полезного использования войдёт в состав расходов в размере 800 000руб. ( за 1 год 8 000 000×1/10).

Итак, за налоговый период расходы были понесены в сумме:

1 500 000 + 30 000 + 21 000 + 4 000 000 + 1 500 000 + 800 000 = 7 851 000 руб.

По условию задачи, объектом налогообложения является величина доходов, уменьшенная на расходы.

14025000 – 7851000 = 6174000 руб.

Согласно п. 2 ст. 346.20 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

Сумма единого налога при УСН равна (п. 1 ст. 346.21 НК РФ):

6 174 000 × 0,15 = 926 100 руб.

Ответ: сумма единого налога при упрощенной системе налогообложения составляет 926 100 руб.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 1 ст. 346.23 НК РФ).

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч. 1, 2.

2. Налоги в Российской федерации: Учеб. пособие. Колчин С.П. – М.: Вузовский учебник, 2008.

3. Материалы справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»

4. Комментарии к налоговому кодексу.

5. Налоги и налогообложение;Учебник/Под ред. Г.Б. Поляка.-М.:ЮНИТИ,2007.