Содержание

Задание 2

1. Определение налогооблагаемой базы и расчет НДС 7

2. Определение налогооблагаемой базы и расчет налога на имущество предприятия 13

3. Определение прибыли для целей налогообложения. Расчет налога на прибыль 18

4. Единый социальный налог 24

5. Налог на доходы физических лиц 25

Список литературы 35

## Задание

Используя данные таблиц 1-5, исчислите величину налоговых обязательств по всем отчетным периодам в течение одного календарного года, заполните налоговые декларации по:

• налогу на добавленную стоимость;

• налогу на прибыль организаций;

• налогу на имущество организации;

• налогу на доходы физических лиц;

• единому социальному налогу.

Таблица 1

Баланс организации на 1 января 200\_г. (извлечение)

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ | ПАССИВ |
| Статьи | тыс. руб. | Статьи | тыс. руб. |
| /. Внеоборотные активы |  | ///. Капитал и резервы |  |
| Нематериальные активы | 160 | Уставный капитал | 5000 |
| Основные средства | 3100 | Нераспределенная прибыль | 1200 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| //. Оборотные активы |  | IV. Долгосрочные обязательства |  |
| Запасы |  |  |  |
| -сырье, материалы | 80 | V. Краткосрочные обязательства |  |
| -запасы в незавершенном производстве | 50 | Кредиторская задолженность, в том числе: |  |
| НДС по приобретенным ценностям | 780 | -поставщики и подрядчики | 3800 |
| Дебиторская задолженность (Платежи по которой ожидаются в течение 12 дней после отчетной даты) | 300 |  |  |
| Денежные средства | 5400 |  |  |
| БАЛАНС | 10000 | БАЛАНС | 10000 |

Таблица 2

Основные средства, числящиеся на балансе организации в течение 200\_г., тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Даты | Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр) |
|  | всего | в т.ч. стоимость недвижимого имущества |
| 1 января | 3100 | 700 |
| 1 февраля | 4800 | 690 |
| 1 марта | 4700 | 680 |
| 1 апреля | 4600 | 670 |
| 1 мая | 4500 | 660 |
| 1 июня | 4400 | 650 |
| 1 июля | 4300 | 640 |
| 1 августа | 4200 | 630 |
| 1 сентября | 4100 | 620 |
| 1 октября | 4000 | 610 |
| 1 ноября | 3900 | 600 |
| 1 декабря | 3800 | 590 |
| 1 января следующего года | 3700 | 580 |

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Таблица 3

Штатное расписание организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Оклад, руб. (плюс шифр) |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 8000 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 7000 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 6500 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 6000 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 6000 |
|  | ВСЕГО | - | 33500 |

Районный коэффициент-25%.

Дополнительные данные о сотрудниках организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 п/п | ФИО | Год i рождения | Семейное положение | Наличие детей до 18 лет | Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр) |
| 1 | Алексеев А.Б. (учредитель фирмы) | 1966 | женат | 2 | Дивиденды -5600руб. (январь) |
| 2 | Иванова В.Г. | 1975 | вдова | 1 | Материальная помощь 5000руб. (июль) |
| 3 | Петров Д.Е. | 1980 | холост | - | Премия 2500 руб. (декабрь) |
| 4 | Сидоров Ж.З. (ликвидатор последствия катастрофы на Чернобыльской АЭС) | 1965 | женат | - | Премия 200руб. (декабрь) |
| 5 | Николаев И.К. (Герой России) | 1968 | женат |  | Материальная помощь 15000руб. (июль), премия 2000руб. (декабрь) |

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не производятся.

ЗАО «Мир» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 5

Ежемесячные операции, осуществляемые организацией

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. (плюс шифр) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Начислена заработная плата работникам и выдана из кассы |  |
| 2 | Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС | 4606 |
|  | ндс | 702,61 |
| 3 | Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет | 6506 |
|  | Кроме того, НДС | 1171,08 |
| 4 | Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок | 1346 |
| 5 | С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги ( с учетом НДС) | 41 |

Кроме того:

1) в феврале-марте работникам выдана продукция в счет заработной платы:

• феврале - 36 тыс. руб. марте - 84 тыс. руб.;

2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1250 тыс. руб.;

3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам 490 тыс. руб.;

4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 48 тыс. руб., износ - 12 тыс. руб.;

5) в счет - фактуре за ноябрь месяц на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счету - фактуре составляет 18 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда (включая районный коэффициент), кроме работников, перечисленных в табл. 3 - 8852 тыс. руб.

2. Авторизация основных средств - 1100 тыс. руб. 3. Прочие расходы, всего - 11510 тыс. руб., в том числе:

• командировочные расходы - 365 тыс. руб., из них суточные сверх норм - 23 тыс. руб.;

• расходы на рекламу - 830 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций - 420 тыс. руб.;

• представительские расходы - 340 тыс. руб., из них: расходы на банкет - 50 тыс. руб.

4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:

на 1 апреля - 4800 тыс. руб. на 1 июля - 9920 тыс. руб. на 1 октября - 15400 тыс. руб.

5. Авансовые платежи за IV квартал прошлого года - 996 тыс. руб.

Полученные результаты занесите в сводную табл. 6

## 1. Определение налогооблагаемой базы и расчет НДС

Порядок исчисления и уплаты НДС регламентируется гл. 21 Налогового кодекса РФ. Согласно гл. 21 Налогового кодекса НДС — это форма взыскания в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях производства. [1,221]

Плательщиками налога являются организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность, предприниматели без образования юридического лица.

Объектом налогообложения являются:

— реализация товаров, выполненных работ, оказанных услуг на территории Российской Федерации;

— реализация товаров (работ, услуг) внутри организации для собственного потребления;

— ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

— суммы авансовых и иных платежей, поступившие в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ, оказания услуг.

Облагаемый оборот определяется исходя из:

— свободных (рыночных) цен без включения в них НДС;

— государственных регулируемых оптовых цен без включения в них НДС;

— государственных розничных цен, включающих в себя НДС;

— при исчислении облагаемого оборота по товарам, по которым взимаются акцизы, в него включается сумма акцизов.

Ставки НДС устанавливаются в размерах:

— 0 % при реализации товаров, работ и услуг, помещаемых под таможенный режим экспорта, при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;

— 10 % продовольственные товары, согласно перечню установленного пп. 1 п. 2 ст. 164 гл. 21 Налогового кодекса РФ, товары для детей;

— 18 % при реализации товаров, не попадающих под налогообложение по ставкам 0 %, 10 %.

Налоговый период при исчислении НДС устанавливается аналогично отчетному периоду и приравнивается к одному месяцу.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ и услуг без учета НДС и налога с продаж, не превышающими 1 000 000 (один миллион) р., вправе уплачивать налог за истекший квартал единовременно по окончании отчетного периода.

Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет, определяется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов. Под налоговым вычетом понимается сумма НДС, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров, работ и услуг.

НДС, уплаченный в составе расходов поставщикам может рассматриваться как налоговый вычет при соблюдении следующих условий: [10,15]

— факта оплаты материальных ресурсов, работ, услуг;

— факта оприходования материальных ресурсов, выполнения работ, оказания услуг;

— наличия счета-фактуры.

Факт реализации товаров, приобретенных у поставщика для налогового вычета не обязателен.

Налоговая база определяется как стоимость продукции без учета НДС .Ставка НДС - 18%.

Исчисленная сумма НДС = 382404,96\*18/118= 58332,96 рублей.

На приобретенные материалы поставщиками выставлены счет-фактуры, в которых выделен НДС в сумме 122803,38 рублей. Все товары оплачены, следовательно, вся сумма НДС -18732,78 рублей может быть принята к вычету.

НДСбюдж = НДСполуч-НДСуплач. = 58332,96 – 18732,78 = 39600,18 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Налоговая база | НДС полученный | НДС уплаченный | НДС бюджет |
| Январь | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Февраль | 6542 | 1177,6 | 915 | 262,56 |
| Март | 6590 | 1186,2 | 915 | 271,2 |
| Апрель | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Май | 7756 | 1396,1 | 915 | 481,08 |
| Июнь | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Июль | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Август | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Сентябрь | 6506 | 1171,1 | 990 | 181,08 |
| Октябрь | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Ноябрь | 6506 | 1171,1 | 918 | 253,08 |
| декабрь | 6506 | 1171,1 | 915 | 256,08 |
| Итого | 79442 | 14300 | 11058 | 3241,6 |

Так как приведенные выше операции повторяются ежемесячно то начисленная сумма НДС в течении одного года будет одной и той же, т.е. составлять 39600 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Налогооблагаемые объекты | Код строки | Налоговая база | Ставка НДС  | Сумма НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Реализация товаров (работ, услуг), а также передача | 010 | 79442 | 18 | 14300 |
|   | имущественных прав по соответствующим ставкам налога - | 020 |   | 18 |  |
|   | Реализация товаров (работ, услуг), а также передача | 030 |  | 10 |  |
|   | в том числе: |   |   |   |  |
| 1.1 | реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе | 070 |   | 18 |  |
|   |   | 080 |   | 10 |  |
| 1.2 | реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с | 090 |   | 20/120  |  |
|   | учетом уплаченного налога | 100 |   | 18/118  |  |
| 1.3 | реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее | 110 |   | 20/120  |  |
|   | переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся | 120 |   | 18/118  |  |
|   | налогоплательщиками) | 130 |   | 10/110 |  |
| 1.4 | реализация услуг, оказываемых в интересах другого лица на основе договоров | 140 |   | 20 |  |
|   | поручения, комиссии либо агентских договоров | 150 |   | 18 |  |
| 1.5 | прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, | 160 |   | 20  |  |
|   | не вошедшая в строки 070-150 раздела 2.1 декларации по налогу | 170 |   | 18  |  |
|   | на добавленную стоимость | 180 |   | 10  |  |
| 2. | Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса | 220 |   | Х  |  |
| 3. | Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд | 230 |   | 18  |  |
|   |   | 240 |   | 10 |  |
| 4. | Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления | 250 |   | 18 |  |
| Продолжение раздел 2.1. Расчет общей суммы налога |  |
| N п/п | Налогооблагаемые объекты | Код строки | Налоговая база | Ставка НДС  | Сумма НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5. | Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых | 260 |   | 18/118 |  |
|   | товаров (работ, услуг), всего: | 270 |   | 10/110 |  |
|   | в том числе: |   |   |   |  |
| 5.1 | сумма авансовых и иных платежей, полученных | 280 |   | 18/118  |  |
|   | в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) | 290 |   | 10/110  |  |
| 6. | Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 010-060, 220-270 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость; графы 6 строк 010-060, 220-270 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость) | 300 | 0 | Х0  |  |
|   |  |
|   |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ | Код строки  | Сумма НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7. | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету | 310  | 11058 |
|   | в том числе: |   |  |
| 7.1 | по принятым на учет нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи; | 311  |  |
| 7.2 | по основным средствам, требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи; | 312  |  |
| 7.3 | по основным средствам, завершенным капитальным строительством; | 313  |  |
| 7.4 | по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления; | 314  |  |
| 7.5 | по расходам на командировки и представительским расходам; | 315  |  |
| 7.6 | по товарам, приобретаемым для перепродажи; | 316  |  |
| 7.7 | по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения. | 317  |  |
| 9. | Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету. | 330  |  |
| 10. | Сумма налога, исчисленная и уплаченная налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, подлежащая вычету после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг) | 340  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Продолжение раздел 2.1. Расчет общей суммы налога |  |  |
|  |  |  |
| 19. | Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет (сложить величины строк 390 и 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на  | 430 | 3242 |
| добавленную стоимость превышает величину строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость  |  |  |
| величину строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 410 раздела 2.1. декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 400 раздела  |  |  |
|  | 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 410 раздела 2.1 деклара- ции по налогу на добавленную стоимость величину строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавлен- ную стоимость) |  |  |
| 20. | Общая сумма НДС, исчисленная к уменьшению (сложить величины строк 400 и 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на  | 440 |  |
| добавленную стоимость превышает величину строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость  |
| величину строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 410 раздела 2.1  |
| декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость) |
| 21. | Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления | 450 |  |

## 2. Определение налогооблагаемой базы и расчет налога на имущество предприятия

В соответствии с гл. 30 Кодекса налог на имущество предприятий заменяется налогом на имущество организаций. Новый региональный налог введен в действие с 1 января 2004 г. по решению субъектов РФ. Данный налог - временный, он действует до введения налога на недвижимость.

Налогоплательщики: российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ. [7,25]

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. По сравнению с действовавшим до 1 января 2004 г. законодательством из-под обложения выведены нематериальные активы, готовая продукция, сырье и материалы, товары, а также незавершенное строительство.

Налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, в отношении имущества каждого ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Налоговая база устанавливается как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения. Она рассчитывается как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговый период — календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Льготы по налогу. Список льгот охватывает 16 позиций. В частности, льгота распространяется на имущество общероссийских общественных организаций инвалидов, организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, космические объекты, памятники истории и культуры и др.

Ставка налога. Предельный размер налоговой ставки составляет 2,2% от налогооблагаемой базы. Повышение ставки на 0,2% обусловлено сужением объектов налогообложения. Органы субъектов РФ вправе устанавливать дифференцированные размеры ставок по отдельным категориям как имущества, так и налогоплательщиков. [7,98]

Порядок исчисления налога. Сумма налога исчисляется по итогам календарного года как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Для уплаты налога эта величина уменьшается на сумму фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей.

Порядок и сроки уплаты. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

По истечении каждого отчетного и налогового периода налогоплательщик обязан представить в налоговые органы расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию. Срок представления первых — не позднее 30 дней с момента окончания соответствующего отчетного периода. Налоговая декларация по итогам налогового периода должна быть представлена не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Стоимость имущества ООО по состоянию на первое число каждого месяца месяца 200 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Даты | Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр) |
|  | всего | в т.ч. стоимость недвижимого имущества |
| 1 января | 3106 | 700 |
| 1 февраля | 4806 | 690 |
| 1 марта | 4706 | 680 |
| 1 апреля | 4606 | 670 |
| 1 мая | 4506 | 660 |
| 1 июня | 4406 | 650 |
| 1 июля | 4306 | 640 |
| 1 августа | 4206 | 630 |
| 1 сентября | 4106 | 620 |
| 1 октября | 4006 | 610 |
| 1 ноября | 3906 | 600 |
| 1 декабря | 3806 | 590 |
| 1 января следующего года | 3706 | 580 |

Расчет среднегодовой стоимости имущества

В общем случае, когда организация действует и имеет налогооблагаемое имущество с начала года, формулы расчета налогооблагаемой базы (среднегодовая стоимость имущества - СГСИ) могут быть представлены следующим образом.

За I квартал:

1/4 х (С1 + С2 + С3 + С4).

За полугодие:

1/7 х (С1 + С2 + С3 + С4 + С5 + С6 + С7).

За 9 месяцев:

1/10 х (С1 + С2 + С3 + С4 + С5 + С6 + С7 + С8 + С9 + С10).

За год:

1/13 х (С1 + С2 + С3 + С4 + С5 + С6 + С7 + С8 + С9 + С10 + С11 + С12 + С13),

где С - остаточная стоимость имущества, облагаемого налогом, по состоянию на 1-е число каждого календарного месяца отчетного периода.

За квартал = 1/4\*(3106+4806+4706+4606) = 4306

За полугодие = 1/7\*(3106+4806+4706+4606+4506+4406+4306) = 4348,90

За 9 месяцев = 1/10\*(3106+4806+4706+4606+4506+4406+4306 +4206+ 4106+4006) = 4276

За год = 1/12\*(3106+4806+4706+4606+4506+4406+4306 +4206+ 4106+4006+3906+3806+3706) = 4514,80

Расчет налога на имущество

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели  | I квартал | Полугодие | 9 месяцев | Год  |
| 1  | Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период, тыс.руб.  | 4306 | 4348,90 | 4276 | 4514,90 |
| 2  | Установленная ставканалога на имущество, %  | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| 3  | Сумма налога за отчетный период, тыс.руб.  | 94,732 | 95,676 | 94,072 | 99,328 |

Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества

за год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | По состоянию на: | Код строки | Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период для целей налогообложения |  |
|   | Всего | в том числе: |
|   | стоимость имущества |
|   | 1 | 2 | 3 | 4 |
|   | 01.12 | 010 | 3806 | 0 |
|   | 01.01 | 020 | 3706 | 0 |
|   | Показатели | Кодстроки  | Знач. показателей |
|   | 1 | 2 | 3 |
|   | Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период  | 140  | 4515 |
|   | в том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период | 150  |  |

|  |
| --- |
| Форма по КНД 1152001 |
| Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу)За 1 квартал | Раздел 00002 |
| (руб.) |  |
| Показатели | Кодстроки  | Значенпоказателей |
| 1 | 2 | 3 |
| Налоговая база | 160  | 4515 |
| Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки) | 170  |  |
| Налоговая ставка (%) | 180  | 2,2 |
| Сумма налога за налоговый период | 190  | 99 |
| Сумма авансового платежа | 200  | 99 |
| Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды | 210  |  |
| Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет) | 220  |  |
| Сумма налоговой льготы (льготы по авансовому платежу), уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в бюджет | 230  |  |
| Код по ОКАТО | 240  |  |

## 3. Определение прибыли для целей налогообложения. Расчет налога на прибыль

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (ч. 2, гл. 25 «Налог на прибыль организаций»). Налогоплательщики налога:

а) российские организации;

б) иностранные организации:

♦ осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

♦ получающие доходы от источников в Российской Федерации. Не являются плательщиками налога:

а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

б) организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход.

Объект налогообложения — прибыль, полученная налогоплательщиком. При этом прибылью признается:

• для российских организаций и для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с Кодексом;

• для иных иностранных организаций — доход, полученный от источников в Российской Федерации.

организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Ставки налога. Для большинства организаций ставка налога на прибыль установлена в размере 24%. При этом в 2005 г. сумма зачисляется-

• в федеральный бюджет — 6,5%;

• в бюджеты субъектов Российской Федерации — 17,5%.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе снижать для отдельных категорий налогоплательщиков налоговую ставку в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом указанная ставка не может быть ниже 13,5%.

Ставки налога на доходы иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, установлены в следующих размерах:

• 10% — по доходам от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок;

• 20% — по остальным доходам этих организаций.

При получении доходов в виде дивидендов применяются следующие ставки:

• 9% — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации;

• 15% — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

Налоговым периодом по налогу является календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются:

• в случае уплаты налога налогоплательщиками авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыли — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

• для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, — месяц, два месяца, три месяца и т. д. до окончания календарного года.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. Законодательно установлены два варианта исчисления налога.

1. Уплата налога на прибыль авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыли.

I Авансовые платежи по итогам отчетного периода должны быть уплачены не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, необходимо перечислять в бюджет не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение этого периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. В свою очередь, авансовые платежи по итогам отчетного периода принимаются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

2. Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей. При этом система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого Производится исчисление налога.

В работе необходимо:

1. В соответствии с произведенными хозяйственными операциями определить налогооблагаемую базу.

2. Рассчитать налог на прибыль по соответствующей ставке.

3. Составить декларацию по налогу на прибыль по установленной форме.

Налоговая база определяется как величина дохода, полученного от реализации продукции, уменьшенная на величину произведенных расходов:

Расчет налога на прибыль

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| Выручка от продаж (без НДС) |  |  |  | 6506 |
| Себестоимость продаж |  |  |  | 24968 |
| Налог на имущество |  |  |  | 99 |
| Амортизация |  |  |  | 1100 |
| Прибыль | 4800 | 9920 | 15400 | - |
| Налог на прибыль | 1152 | 2380,8 | 3696 |  |

Ставка налога на прибыль составляет 24%/

Расчет налога на прибыль организаций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма |
| 1 | 2 |  |
| Доходы от реализации  | 010 |  |
| Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (Приложение N 2) | 020 |  |
| Внереализационные доходы | 030 |  |
| Внереализационные расходы | 040 |  |
| в том числе: |   |   |
|   | убыток, образовавшийся при уступке права требования (в соответствии с пунктом 2 статьи 279 НК) | 041 |   |
| Итого прибыль (убыток) (строка 010 – строка 020 + строка 030 – строка 040) | 050 | 30120 |
| Доходы, исключаемые из прибыли, отраженной по строке 050 | 060 |   |
| Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" | 090 |   |
| Льготы, предусмотренные статьей 2 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ: | 110 |   |
|   | Предусмотренные абз.10 п.6 ст.6 Закона N 2116-1 |
|   | Предусмотренные абз.14 п.6 ст.6 Закона N 2116-1 | 120 |   |
|   | Предусмотренные абз.27 п.6 ст.6 Закона N 2116-1 | 130 |   |
| Налоговая база (строка 050 – строка 060 – строка 090 – строка 110 – строка 120 – строка 130) | 140 | 30120 |
| Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) (строка 100 Приложения N 4 к Листу 02) | 150 |   |
| Сумма прибыли, исключаемая из налоговой базы в связи с предоставлением дополнительных льгот | 160 |   |
| в том числе: |
|  в бюджет субъекта Российской Федерации |
|  в местный бюджет | 170 |   |
| Налоговая база для исчисления налога: |   |   |
|   | в федеральный бюджет (строка 140 – строка 150) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09) | 180 |  |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 140 – строка 150 – строка 160) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09)) | 190 |  |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пятого абзаца пункта 1 статьи 284 НК) | 191 |   |
|   | в местный бюджет (строка 140 – строка 150 – строка 170) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09) | 200 |  |
| Ставка налога на прибыль – всего, (%) | 210 | 24 |
| Сумма исчисленного налога на прибыль – всего, | 250 | 7229 |
| в том числе: |   |   |
|   | в федеральный бюджет (строка 180 х строка 220 : 100) | 260 |  |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 190 х строка 230 : 100) + (строка 191 х строка 231 : 100) | 270 |  |
|   | в местный бюджет (строка 200 х строка 240 : 100) | 280 |  |
| Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего | 290 |  996 |
| в том числе: | 300 |   |
|   | в федеральный бюджет |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации | 310 |   |
|   | в местный бюджет | 320 |   |
| Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно специальной Декларации (расчета), принятой налоговым органом | 330 |   |
| в том числе: | 340 |   |
|   | в федеральный бюджет |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации | 350 |   |
|   | в местный бюджет | 360 |   |
| Сумма налога на прибыль к доплате\* - всего (строка 250 – строка 290 – строка 330, если строка 250 больше суммы строк 290 и 330) (строка 040 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 080 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 120 подраздела 1.1 Раздела 1) | 370 |   |
| Сумма налога на прибыль к уменьшению\* - всего (строка 250 – строка 290 – строка 330, если строка 250 меньше суммы строк 290 и 330) (строка 050 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 090 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 130 подраздела 1.1 Раздела 1) | 380 |   |
| всего (строка 250 – строка 250 Декларации за предыдущий отчетный период) |  |  |
| в том числе: | 400 |   |
|   | в федеральный бюджет (сумма строк 120, 130, 140 подраздела 1.2 Раздела 1) |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации (сумма строк 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1) | 410 |   |
|   | в местный бюджет (сумма строк 320, 330, 340 подраздела 1.2 Раздела 1) | 420 |   |
| Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с п.6, 8 ст.10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по  | 430 |   |
| отчетным периодам текущего года: в федеральный бюджет (строка 081 или строка 082 или строка 083 или строка 084 или строка 085 Листа 12 или эти же строки Листа 13) |
|   | в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 091 или строка 092 или строка 093 или строка 094 или строка 095 Листа 12 или эти же строки Листа 13) | 440 |   |
|   | в местный бюджет (строка 101 или строка 102 или строка 103 или строка 104 или строка 105 Листа 12 или эти же строки Листа 13) | 450 |   |
| Количество сроков уплаты по отчетным периодам текущего года | 460 |   |
| Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с п.6, 8 ст.10 Феде- рального закона от 06.08.201 N 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по сроку | 470 |  6233 |
| 28 |   | \* (сумма строк 060, 100, 140 подраздела 1.1 Раздела 1) |
|   |

## 4. Единый социальный налог

Единый социальный налог взимается на основании главы 24 части второй Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения по единому социальному налогу является заработная плата, выплачиваемая работникам предприятия. Налоговая база определяется как сумма заработной платы, начисленной за отчетный год своим работникам. Налоговая база составила 59753 рубля.

Ставка единого социального налога составляет 26%, при этом сумма налога, исчисленного по ставке 20% зачисляется в федеральный бюджет, 3,2% - в Фонд социального страхования РФ, 2,8- в фонд медицинского страхования.

Льгот по налогу предприятие не имеет. [1,54]

Налоговый период - год. Отчетные периоды - 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

По итогам отчетного периода составляет:

- расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу - предоставляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом в ФНС по месту учета;

- расчетную ведомость по средствам Фонда социального страхования - предоставляется не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом в региональное отделение Фонда социального страхования РФ;

- расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование - предоставляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом в ФНС по месту учета в двух экземплярах, один из которых ФНС передает в органы Пенсионного фонда РФ.

По итогам налогового периода составляет:

- налоговую декларацию по единому социальному налогу - предоставляется не позднее 30-го марта года, следующего за истекшим в ФНС по месту учета

- расчетную ведомость по средствам Фонда социального страхования - предоставляется не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом в региональное отделение Фонда социального страхования РФ;

- налоговую декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование - предоставляется не позднее 30-го марта года, следующего за истекшим в ФНС по месту учета в двух экземплярах, один из которых ФНС передает в органы Пенсионного фонда РФ.

В состав декларации в обязательном порядке включаются титульный лист и листы, имеющие отношению к исчислению налога.

Расчет налога в таблицах пункта 5.

##

## 5. Налог на доходы физических лиц

Предприятие исполняет обязанность по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических в качестве налогового агента, согласно главе 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса РФ.

Налоговый период - год.

Налоговая ставка – 13%

По каждому работнику велась Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2005 год по форме 1-НДФЛ. По окончании 2005 года в ФНС по месту учета представило сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" и реестр сведений о доходах физических лиц за 2005 год (налоговый агент обязан представлять данные сведения не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим).

Расчет ЕСН и НДФЛ за январь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Доп.начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 | 5606 | 1600 | 14013,5 | 13 | 1821,755 | 15613,5 | 13791,745 | 4059,51 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   | 1000 | 7757,5 | 13 | 1008,475 | 8757,5 | 7749,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   | 400 | 7732,5 | 13 | 1005,225 | 8132,5 | 7127,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 7507,5 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 2300 | 5207,5 | 13 | 676,975 | 7507,5 | 6830,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 5606 | 8300 | 39218,5 | х | 5098,405 | 47518,5 | 42420,095 | 12354,81 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за февраль

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   | 1200 | 8807,5 | 13 | 1144,975 | 25621 | 8862,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   | 1000 | 7757,5 | 13 | 1008,475 | 17515 | 7749,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   | 400 | 7732,5 | 13 | 1005,225 | 16265 | 7127,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 15015 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 2300 | 5207,5 | 13 | 676,975 | 15015 | 6830,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 7900 | 34012,5 | х | 4421,625 | 89431 | 37490,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за март

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   | 1200 | 8807,5 | 13 | 1144,975 | 35628,5 | 8862,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   | 600 | 8157,5 | 13 | 1060,475 | 26272,5 | 7697,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 24397,5 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 22522,5 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 2300 | 5207,5 | 13 | 676,975 | 22522,5 | 6830,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 7100 | 34812,5 | х | 4525,625 | 131343,5 | 37386,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за апрель

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 45636 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   | 600 | 8157,5 | 13 | 1060,475 | 35030 | 7697,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 32530 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 30030 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 2300 | 5207,5 | 13 | 676,975 | 30030 | 6830,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 5900 | 36012,5 | х | 4681,625 | 173256 | 37230,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за май

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 55643,5 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 43787,5 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 40662,5 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 37537,5 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 2300 | 5207,5 | 13 | 676,975 | 37537,5 | 6830,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 5300 | 36612,5 | х | 4759,625 | 215168,5 | 37152,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за июнь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 65651 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 52545 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 48795 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 45045 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 500 | 7007,5 | 13 | 910,975 | 45045 | 6596,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 3500 | 38412,5 | х | 4993,625 | 257081 | 36918,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за июль

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 75658,5 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 | 5006 |   | 11763,5 | 13 | 1529,255 | 66308,5 | 12234,245 | 3578,51 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 56927,5 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 52552,5 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 | 15006 | 500 | 20013,5 | 13 | 2601,755 | 67558,5 | 19911,745 | 5853,51 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 20012 | 3500 | 54424,5 | х | 7075,185 | 319005,5 | 54849,315 | 16100,37 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за август

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 85666 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 75066 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 65060 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 60060 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 500 | 7007,5 | 13 | 910,975 | 75066 | 6596,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 3500 | 38412,5 | х | 4993,625 | 360918 | 36918,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за сентябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 95673,5 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 83823,5 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 73192,5 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 67567,5 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 500 | 7007,5 | 13 | 910,975 | 82573,5 | 6596,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 3500 | 38412,5 | х | 4993,625 | 402830,5 | 36918,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за октябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 105681 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 92581 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 81325 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 75075 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 500 | 7007,5 | 13 | 910,975 | 90081 | 6596,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 3500 | 38412,5 | х | 4993,625 | 444743 | 36918,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за ноябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 115688,5 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 101338,5 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 |   |   | 8132,5 | 13 | 1057,225 | 89457,5 | 7075,275 | 2114,45 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 |   | 3000 | 4507,5 | 13 | 585,975 | 82582,5 | 6921,525 | 1951,95 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 |   | 500 | 7007,5 | 13 | 910,975 | 97588,5 | 6596,525 | 1951,95 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 0 | 3500 | 38412,5 | х | 4993,625 | 486655,5 | 36918,875 | 10897,25 |

Расчет ЕСН и НДФЛ за декабрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Дополнительно начислено | Вычеты | Налогооблагаемая база НДФЛ | Ставка налога | Сумма налога | Начислено с начало года | Зарплата к выдаче | Сумма ЕСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 |   | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Алексеев А.Б. | Директор | 10007,5 |   |   | 10007,5 | 13 | 1300,975 | 125696 | 8706,525 | 2601,95 |
| 2 | Иванова В.Г. | Главный бухгалтер | 8757,5 |   |   | 8757,5 | 13 | 1138,475 | 110096 | 7619,025 | 2276,95 |
| 3 | Петров Д.Е. | Начальник цеха | 8132,5 | 2506 |   | 10638,5 | 13 | 1383,005 | 100096 | 9255,495 | 2766,01 |
| 4 | Сидоров Ж.З. | Рабочий | 7507,5 | 206 | 3000 | 4713,5 | 13 | 612,755 | 90296 | 7100,745 | 2005,51 |
| 5 | Николаев И.К. | Рабочий | 7507,5 | 2006 | 500 | 9013,5 | 13 | 1171,755 | 107102 | 8341,745 | 2473,51 |
|   | Итого |   | 41912,5 | 4718 | 3500 | 43130,5 | х | 5606,965 | 533286 | 41023,535 | 12123,93 |

##

## Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (Часть 1): Федеральный закон № 146 – ФЗ от 31.07.98, изм. и доп. 09.07.05(№ 155 – ФЗ) // Экономика и жизнь. 2005 г. № 30.- 250 с.
2. Налоговый кодекс РФ (Часть 2): Федеральный закон № 117 – ФЗ от 05.08.2005 // Экономика и жизнь. 2005 г. № 32.- 350 с.
3. Касьянов М. М. Налоги должны обогащать страну, гарантируя благополучие граждан // Российская газета. 2000 г. № 101. -64 с.
4. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Черника Д. Г. 3-е изд. М.: Финансы и статистика, 2005. 688 с.
5. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2003. 429 с.
6. «Налог на добавленную стоимость» Учебно-практическое пособие по дистанционному обучению. М: 2004г.-с.425

О. В. Мещерякова Налоговые системы развитых стран мира: Справочник, Москва, Фонд Правовая культура 2003 г., стр. 550

С. Алексашенко, Исчисления налога на прибыль, Экономические науки 2003 г. № 6, стр. 38

П. Бернд Шпан Будущее налогов в Европейском сообществе, Интерлинк 2003 г. № 4, стр. 175

Т. М. Бойко Первое знакомство с новым налогом , ЭКО 2004 г. № 2- с.65

В. Болотин НДС : преодоление иррационального», Российский экономический журнал 2001г. № 9- с.57

И. В. Караваева, Эволюция налога на добавленную стоимость в налоговой теории и практике, Право и экономика 2003г. № 9, стр. 51

А. Н. Козырин, К. В. Рыжков, Правовое регулирование налогов, Финансы2001 г. № 4, стр. 230

1. Инструкция Государственной налоговой службы РФ "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" от 8.06.1995г. № 33 в ред. Приказа МНС РФ от 18.01.2005г. № БГ-3-21/22
2. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения: Учебно-практическое пособие. - М.: ОСЬ-89, 2003. - 496 с.
3. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налогообложение предпринимателей и организаций. Упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. / Под ред. к.ю.н. А.В. Брызгалина. - Екб.: Издательство Налоги и финансовое право, 2005. - 192 с.
4. Желудков А., Новиков А. Финансовое право (конспект лекций) - М.: "Издательство ПРИОР", 2000. - 192 с.
5. Камышанов П.И. Основы налогообложения в России -- М.: Элиста : АПП «Джангар» 2000 – 600с.
6. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учеб. для ВУЗов. – М.: БЕК, 2001
7. Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие 2-е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2003г.- 635с.