Министерство образования Российской Федерации

Южно-Уральский Государственный Университет

Заочный инженерно-экономический факультет

Кафедра экономики, управления и инвестиций

Курсовая работа по налогам и налогообложению

Вариант №10

Челябинск

2010 год

Содержание

Налоговые периоды

Расчет налога НДС

Расчет налога на имущество

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Расчет налога на прибыль

Проводки по задаче

Список литературы

Налоговые периоды

Строительно-монтажная организация г. Челябинска, применяющая основную систему налогообложения, должна заплатить за I квартал ряд обязательных налогов и взносов, а именно:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС).
2. Налог на имущество организации.
3. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
4. Налог на прибыль организации.

Для начала определим, какие по каждому налогу, взносу определены налоговые (отчетные) периоды.

Так для НДС, согласно статьи 163 Главы 21 НК РФ, налоговым периодом (отчетным) периодом является квартал. Согласно пункта 1 статьи 174 Глава 21 НК РФ, уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, в соответствии с подпунктами 1-3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания услуг, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для налога на имущество налоговый период – календарный год. Отчетным же периодом является квартал, полугодие, 9 месяцев (статья 379 Глава 30 НК РФ).

Срок оплаты авансовых платежей предусмотрены пунктом 2 статьи 386 Главы 30 НК РФ и подпунктом 2 статьи 4 Закона Челябинской области № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций». Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Уплата авансовых платежей производится не позднее 5 дней со дня окончания срока представления налогового расчета по авансовым платежам за соответствующий налоговый период.

Согласно пункту 3 статьи 386 Главы 30 НК РФ и подпункту 1 статьи 4 Закона Челябинской области № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций налоговые декларации по налогу на имущество по итогам года предоставляется налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за отчетным. Уплачивается налог на имущество не позднее 10 дней со дня окончания срока предоставления декларации за налоговый период.

Страховые взносы в бюджеты Пенсионного фонда РФ (ПФ РФ), Фонда социального страхования (ФСС), Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования (ФФОМС, ТФОМС) уплачиваются ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за расчетным месяцем (подпункт 2 пункта 9 статьи 15 главы 2 Федерального Закона №212-ФЗ от 24.07.2009г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»). Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, а отчетными периодами – квартал, полугодие, 9 месяцев (пункт 1, 2 статьи 10 главы 2 Федерального Закона №212-ФЗ от 24.07.2009г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»).

И, наконец, налог на прибыль. Налоговым периодом, согласно пункта 1 и 2 статьи 285 Главы 25 НК РФ, признается календарный год, а отчетным периодом – квартал, полугодие, 9 месяцев. Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 1 и 4 статья 289 Глава 25 НК РФ).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (пункт 1 статья 287 Глава 25 НК РФ).

Расчет налога НДС

НДС «квартальный» налог, поэтому его расчет будет использован с данными 1,2,3 месяцев. Так же стоит отметить, что ставка НДС 18%, так как деятельность организации (СМР) не указана в пунктах 1, 2 и 4 статьи 164 Главы 21 НК РФ.

Для расчета налога нам потребуются данные по НДС по приобретенным ценностям и оказанным рекламным услугам, НДС по реализации СМР, НДС по полученным авансам.

Порядок определения налоговой базы определяется согласно статьи 153 Главы 21 НК РФ.

При этом необходимо учесть, что при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (пункт 1 статья 154 Глава 21 НК РФ).

Для удобства расчета НДС запишем бухгалтерские проводки по произведенным операциям за 3 месяца, учитывая, что данные о выручке и полученный аванс не включают налог НДС, то есть мы начислим его самостоятельно.

1. Д68.2 К 19.3 105800,00 «НДС по приобретенным ценностям»

2. Д90.3 К68.21 месяц – 171000,00 Начислен НДС по отгрузке Д90.3 К68.2 2 месяц – 162000,00 Д90.3 К68.2 3 месяц – 324000,00

3. Д51 К62 985000,00

4. Д76АВ К68.2 150254,24 (начислен НДС с оплаты)

5. Д68.2 К76АВ 150254,24 (НДС восстановленный с аванса)

6. Д19.4 К76 12600,00 НДС по оказанным рекламным услугам

7. Д68.2 К19.4 12600,00 НДС принят к зачету

Для наглядности расчета налога НДС сделаем «самолетики» по счету 19 и счету 68

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет19Кредит | |
| 105800,00 | 105800,00 |
| 12600,00 | 12600,00 |
| - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет68НДСКредит | |
| 105800,00 | 171000,00 |
| 12600,00 | 162000,00 |
| 150254,24 | 324000,00 |
|  | 150254,24 |
| Об 268654,24 | Об 807254,24 |
|  | Ск 538600,00 |

По данным счета 68 видно, что организация должна уплатить в бюджет за I квартал 538600,00.

Согласно пункта 1 статьи 174 Глава 21 НК РФ, организация может заплатить налог НДС в размере 538600,00до 20-го числа 4 месяца, либо 179500,00 до 20-го числа 4 месяца, 179500,00 до 20-го числа 5 месяца и, наконец, 179600,00 до 20-го числа 6 месяца.

При оплате налога в бюджет сделаем проводку Д68 К51 538600,00

Расчет налога на имущество

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (статья 374 Глава 30 НК РФ).

Налог на имущество согласно Закону Челябинской области №189-ЗО от 27.11.2003г. «О налоге на имущество организаций» ставка налога устанавливается в размере 2,2% от налоговой базы.

Налоговая база для налога на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. 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 (статья 375 Глава 30 НК РФ).

Рассчитаем налоговую базу для расчета авансового платежа по налогу на прибыль.

Так как имущество учитывается по остаточной стоимости, то получим, что:

на 01.01. число 984000,00-20450,00=963550,00

на 01.02. число 1105600,00-22670,00=1082930,00

на 01.03. число 1156000,00-24980,00=1131110,00

на 01.04. число 1485000,00-27110,00=1457890,00

Рассчитаем среднюю стоимость имущества за I квартал:

Средняя = (С01.01+С01.02+С01.03+С01.04)/4

Средняя = (963550,00+1082930,00+1131110,00+1457890,00)/4 = 1158870,00,

тогда размер налога составит: 1158870,00\*2,2%=25495,14≈25945,00 но так как это авансовый квартальный платеж, то сумма авансового платежа будет равна 25945,00/4=6373,75≈6374,00. Эту сумму организация должна перечислить в бюджет не позднее 5 дней со дня окончания срока предоставления налоговой декларации.

Начисление аванса по налогу на прибыль в бухгалтерском учете будет выглядеть так:

Д91 К68 6374,00.

Перечисление авансового платежа в бюджет:

Д68 К51 6374,00.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Весь расчет страховых взносов основан на Федеральном Законе №212-ФЗ от 24.07.2009г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»). В частности база для начисления страховых взносов указана в статье 8 настоящего Федерального закона.

Расчет страховых взносов за 2010 год производятся по следующим тарифам:

В ПФР – 20%

В ФСС РФ – 2,9%

В ФФОМС – 1,1%

В ТФОМС – 2%, так же следует отметить, что вознаграждения, выплаченные по гражданско-правовым договорам (договор подряда), авторским договорам, не облагаются взносами в ФСС.

Для нашей организации страховые выплаты составят 26%, для работников по договору подряда 23,1%.

Произведем расчет в виде таблицы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Месяц 1 | | | | | Итого: |
| Фонд оплаты труда | ПФ РФ | ФФОМС | ТФОМС | ФСС |  |
| Основные производственные рабочие | 318433,00 | 63686,60 | 3502,76 | 6368,66 | 9234,56 | 82792,58 |
| Рабочие по договору подряда | 25400,00 | 5080,00 | 279,40 | 508,00 | - | 5867,40 |
|  | Месяц 2 | | | | | Итого: |
| Основные производственные рабочие | 327584,00 | 65516,80 | 3603,42 | 6551,68 | 9499,94 | 85171,84 |
| Рабочие по договору подряда | 18200,00 | 3640,00 | 200,20 | 364,00 | - | 4204,20 |
|  | Месяц 3 | | | | | Итого: |
| Основные производственные рабочие | 421356,00 | 84271,20 | 4634,92 | 8427,12 | 12219,32 | 109552,56 |
| Рабочие по договору подряда | 25700,00 | 5140,00 | 282,70 | 514,00 | - | 5936,70 |
| ИТОГО: | 1136673,00 | 227334,60 | 12503,40 | 22733,46 | 30953,82 | 293525,28 |

В бухгалтерском учете операция будет отражены следующим образом (за 3 месяца):

Д20 К70 – 1136673,00 начислена заработная плата

Д20 К69 – 293525,28 начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Расчет налога на прибыль

Для расчета налога на прибыль необходимо руководствоваться Главой 25 НК РФ и следующим алгоритмом действий:

1. определение доходов, подлежащих налогообложению;
2. определение расходов, принимаемых к вычету, при расчете налога на прибыль;
3. определение налоговой базы;
4. уменьшение налоговой базы на сумму убытков прошлых лет;
5. расчет и уплата налога.

В соответствии со статьей 41 Главы 8 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки в той мере, в какой такую выгоду можно оценить.

Облагаемыми доходами являются: доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг; внереализационные доходы.

Согласно пункту 1,2 статьи 249 Главы 25 НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются в соответствии со статьей 271 или статьей 273 Главы 25 НК РФ.

Статья 250 Главы 25 НК РФ дает определение внереализационных доходов, которые признаются доходами. Согласно пункту 3 статьи 250 Главы 25 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, определяем, что штрафы за нарушение договорных обязательств, выплаченные организации, принимаются как внереализационные доходы.

Что касается выбора метода определения доходов и расходов принимаем следующее: у данной организации за предыдущий год сумма выручки от реализации в среднем превысила 3 млн.руб. за квартал, выбором метода определения доходов и расходов является метод начисления. Налог на прибыль (точнее авансовый платеж) будет рассчитан за квартал.

При использовании метода начисления в соответствии со статьей 271 Главы 25 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Порядок признания внереализационных доходов при методе начисления так же рассмотрены в статье 271 Главы 25 НК РФ.

Исходя из законодательства РФ, получаем, что доходами организации будут признаны:

1. выручка от реализации СМР без учета НДС – 3650000,00
2. внереализационные доходы (штрафы за нарушение договорных обязательств) – 59000,00

Итого: 3709000,00

Рассмотрим виды расходов, принимаемые к вычету при расчете налога на прибыль. Статья 256 Главы 25 НК РФ указывает на расходы, связанные с производством и реализацией, а именно подразделяет их на материальные расходы, расходы на оплату труда, начисленную амортизацию, прочие расходы. Статьи 254-264 Главы 25 НК РФ подробно объясняют, какие именно расходы, связанные с производством и реализацией (в разбивке по группам) и в каких размерах можно отнести на расходы, принимаемые к вычету при определении налоговой базы.

В расходы на оплату труда согласно статье 255 Главы 25 НК РФ относятся: заработная плата, начисления стимулирующего и компенсационного характера, платежи страховых взносов в негосударственные бюджетные фонды и другие.

Дополнительно отметим, что расходами работодателя будут являться расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности (подпункт 48.1, пункта 1 статьи 264 Главы 25 НК РФ).

В пункте 4 статьи 264 Главы 25 НК РФ (Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией) сказано, что к расходам на рекламу относятся: расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Подпункт 1 пункт 1 статья 264 Глава 25 НК РФ относит также к прочим расходам суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленных в установленном законодательством РФ порядке.

Так же как есть внереализационные доходы, есть и внереализационные расходы, которые объяснены в статье 265 Главы 25 НК РФ.

Исходя из законодательства РФ, получаем, что расходами организации будут признаны:

1. Себестоимость работ (включая заработную плату, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, материальные расходы, амортизационные отчисления и другие) – 3035500,00

2. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям в рекламной компании:

1 месяц 950000,00\*1%=9500,00 вместо 15000,00

2 месяц 900000,00\*1%=9000,00 вместо 20000,00

3 месяц 1800000,00\*1%=18000,00 вместо 35000,00

Итого – 36500,00

1. Расходы по пособиям по временной нетрудоспособности в расходы включаться не будут, так как мы не знаем какое количество дней в больничном. Предполагаем, что эти два дня компенсации работнику больничного листа за счет работодателя уже включены в себестоимость работ.
2. Начисленный налог на имущество за I квартал – 6374,00

Итого: 3078374,00

Зная доходы и расходы организации, принимаемые для расчета налога на прибыль, вычислим налоговую базу.

Налоговая База=3709000,00-3078374,00=630626,00

Убытков прошлых лет у организации нет, значит, прибыль, подлежащая налогообложению, будет равна 630626,00.

Пункт 1 статья 284 Глава 25 НК РФ гласит, что налоговая ставка устанавливается в размере 20%, за исключением случае, не относящихся к деятельности рассматриваемой организации, из них 2% – зачисляется в федеральный бюджет, а 18% – зачисляется в бюджет субъектов РФ.

Исходя из данных о налоговой ставке, получаем налог на прибыль за I квартал, составляет:

630626,00\*20%=126125,00

В бухгалтерском учете отразим начисление налога следующей проводкой: Д99 К68 126125,00

Проводки по задаче:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1. | Начислена заработная плата сотрудникам, в том числе по договору подряда | 20 | 70 | 1136673,00 |
| 2. | Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, в том числе работникам по договору подряда | 20 | 69 | 293525,28 |
| 3. | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 69 | 70 | 20550,00 |
| 4. | Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям в рекламной компании | 90 | 44 | 70000,00 |
| 5. | НДС по приобретенным ценностям | 68 | 19 | 118400,00 |
| 6. | Списана себестоимость продаж | 90 | 20 | 3035500,00 |
| 7. | Отражена выручка от реализации СМР | 62 | 90 | 3650000,00 |
| 8. | Начислен НДС по отгрузке | 90 | 68 | 657000,00 |
| 9. | Поступили денежные средства от покупателя | 51 | 62 | 985000,00 |
| 9. | НДС с оплаты аванса | 76АВ | 68 | 150254,24 |
| 10. | НДС восстановлен с аванса | 68 | 76АВ | 150254,24 |
| 11. | Перечислены штрафы за нарушение договорных условий | 51 | 91.1 | 57000,00 |
| 12. | Начислен налог на имущество | 91 | 68 | 6374,00 |
| 13. | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 126125,00 |

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации 2010год.
2. Федеральный Закон №212-ФЗ от 24.07.2009г. «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
3. Закон Челябинской области №189-ЗО от 27.11.2003г. «О налоге на имущество организаций»