ВВЕДЕНИЕ

В данной курсовой работе будет рассмотрена ситуация с точки зрения экономического состояния промышленного предприятия.

В работе будет проверена система налогообложения организации. Будет рассчитана общая система налогообложения организации и упрощенная система налогообложения организации и выбран наиболее оптимальный вариант уплаты налогов.

В ходе действий по общей системе налогообложения будут рассчитаны следующие налоги: налог на имущество, единый социальный налог, налог на добавленную стоимость, а так же ФЗП, НДФЛ, амортизация.

Для определения упрощенной системы налогообложения по доходам необходимо рассчитать доходы предприятия, а по доходам за минусом расходов те же расчеты ,что и в налоге па прибыль, но в налоговую базу не входит налог на имущество и единый социальный налог.

9 вариант

1 раздел Налог на прибыль равен доходы минус расходы. Найдём доходную часть

Определим доходы от реализации продукции за год

Хлебобулочные изделия:

8руб.\*10 000 000шт. =80 000 000руб.

Определим наценку на товар:

80 000 000руб.\*1%/100=800 000руб.

Определим цену с учетом наценки:

80 000 000руб.+800 000руб.=80 800 000руб.

Определим НДС:

80 800 000\*10/100=8 080 000руб.

НДС равен 10% т. к. на мучные изделия предоставляется льгота.

Определим цену товара с учетом наценки и НДС:

80 800 000руб.+8 080 000руб.=88 880 000руб.

Молочные изделия:

25руб.\*2 000 000л.=50 000 000руб.

Определим наценку на товар:

50 000 000руб.\*5/100=2 500 000руб.

Определим цену на товар с учетом наценки:

50 000 000руб.+2 500 000руб.=57 500 000руб.

Определим НДС:

57 500 000руб.\*10/100=5 250 000руб.

Налоговая ставка 10% т. к. на молочную продукцию предоставляется льгота

Определим цену товара с учетом наценки и НДС:

57 500 000руб.+5 250 000руб.=57 750 000руб.

Пломбир:

2руб.\*40 000шт.=80 000руб.

Определим наценку на товар:

80 000руб.\*5/100=4 000руб.

Определим цену товара с учетом наценки:

80 000руб.+4 000руб.=84 000руб.

Определим НДС:

84 000руб.\*10/100=8 400руб.

Налог взимается в размере 10% т. к. мороженое является молочным продуктом.

Определим цену товара с учетом наценки и НДС:

84 000руб.+8 400руб.=92 400руб.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности:50 000 руб.

Определим общую сумму доходов предприятия за год:

80 800 000руб.+52 500 000руб.+84 000руб.+50 000руб.=133 434 000руб.

Рассчитаем НДС полученный

8 080 000руб.+5 250 000руб.+84 000руб.=13 338 400руб.

Определим налог на доходы физических лиц.

Антонов А. Б.

Заработная плата в год:

10 000руб.\*12мес.=120 000руб.

Определим стандартные вычеты:

Антонов А. Б. является инвалидом с детства, следовательно, ему предоставляется вычет в размере 500руб. ежемесячно независимо от доходов.

500руб.\*12мес.=6 000руб

Так же Антонов А. Б. имеет два несовершеннолетних ребенка, ему предоставляется вычет в размере 600 руб. на ребенка ежемесячно до 40 000руб. совокупного дохода.

600руб.\*2\*4мес.=4 800 руб.

Определим налоговую базу:

120 000руб.-6 000руб.-4 800руб.=109 200 руб.

Определим НДФЛ:

109 200руб.\*13/100=14 196 руб.

Социальные вычеты:

60 000руб.\*13/100=7 800 руб.

Может вернуть полностью по окончании года по декларации.

Если сделать перерасчет налога на доходы физических лиц, то уплате подлежит

14 196 руб.-7 800 руб. =6 396 руб.

Болохова В. Г.

Заработная плата в год:

9 000руб.\*12мес.+9 000руб.\*15/100\*12мес.=124 200руб.

Определим стандартные вычеты:

Вычет 400 руб. предоставляется ежемесячно до 20 000 руб. совокупного дохода.

400 руб. \*1 мес. =400 руб.

Вычет 600руб. предоставляется на каждого ребенка до 40 000 руб. совокупного дохода. Если родитель воспитывает ребенка один, то размер вычета удваивается.

600 руб.\*2 мес. +1200руб.=2400 руб.

Определим налоговую базу:

124 200руб.-400 руб.-2400 руб.=121 400 руб.

Определим НДФЛ:

121 400 руб.\*13/100=15 782 руб.

Воронкова Д. С.

Заработная плата в год:

8 000руб.\*12 мес.=96 000 руб.

Определим стандартные вычеты:

Воронкова Д. С. Блокадник Ленинграда, ей предоставляется вычет 500 руб. ежемесячно независимо от дохода.

500руб.\*12 мес.=6 000руб.

Определим налоговую базу:

96 000руб.-6 000руб.=90 000руб.

Определим НДФЛ:

90 000руб.\*13/100=11 700руб.

Мишина В. Р.

Заработная плата в год:

5 000руб.\*12мес.=60 000руб.

Определим стандартные вычеты:

Мишина В. Р. Инвалид 2группы, ей предоставляется вычет в размере 500руб. ежемесячно независимо от дохода.

500 руб.\*12 мес.=6 000руб.

Вычет 600 руб. предоставляется ежемесячно на каждого ребенка до 40 000руб совокупного дохода.

Мишина В. Р. не замужем, дочь инвалид с детства, вычет 600 руб. предоставляется в четырехкратном размере.

600 руб.\*4\*8 мес.=19 200 руб.

Определим налоговую базу:

60 000руб.-6 000руб.-19 200руб.=34 800 руб.

Определим НДФЛ:

34 800руб.\*13/100=4 524руб.

Крылов Д. С.

Заработная плата в год:

2 000руб.\*12 мес.=24 000руб.

Определим стандартные вычеты:

Вычет 500 руб. предоставляется Крылову Д. С. ежемесячно, независимо от дохода, в связи с тем, что он является бывшим воином афганцем.

500руб.+12мес.=6 000руб.

Так же Крылову Д. С. предоставляется помощь при ЧС в размере 500 руб.

Вычет 1 200руб. предоставляется в связи с тем, что Крылов Д. С. имеет несовершеннолетнего ребенка и является вдовцом.

1 200руб.\*12 мес.=14 400руб.

2 раздел Рассчитаем фонд заработной платы.

10раб.\*10 000руб.\*12мес.=1 200 000руб.

20раб.\*9 000руб.\*115%/100\*12мес.=2 484 000 руб.

5раб.\*8 000руб.\*12мес.=480 000руб.

3раб.\*5 000руб\*12мес.=180 000руб.

5раб.\*2 000руб.\*12мес.+5раб.\*500руб.=122 500руб.

Определим общий фонд заработной платы:

1 200 000руб.+480 000руб.+2 484 000руб.+180 000руб.+122 500руб.=4 466 500руб.

Рассчитаем ЕСН:

Определим налоговую базу:

Для всех лиц не облагаются налогом суммы, выплаченные в пользу работников инвалидов 1-3гр. до 100 000руб. в год.

1 200 000руб.- 100 000руб.\*10раб.=200 000руб.

180 000руб.- 100 000руб.\*3раб= -180 000руб.

Если вычет превышает совокупный доход, то налоговая база по налогу приравнивается к нулю.

200 000руб.+2 484 000руб.+480 000руб.+0+120 000руб.=3 284 000руб.

Определим ЕСН:

3 284 000руб.\*26%/100%=853 840руб.

Рассчитаем годовую амортизацию имущества:

Здание:

20 000 000руб./30лет=666 667руб.

Оборудование:

* 1. 6 000 000руб.\*1%/100%=60 000руб.
  2. 60 000руб.\*99%/100%=59 400руб.
  3. 59 400руб.\*99%/100%=58 806руб.
  4. 58 800руб.\*99%/100%=58 215руб.
  5. 58 215\*99%/100%=57 636руб.
  6. 57 636руб.\*99%/100%=57 059руб.
  7. 57 059руб.\*99%/100%=56 489руб.
  8. 56 489руб.\*99%/100%=55 924руб.
  9. 55 924руб.\*99%/100%=55 365руб.
  10. 55 365руб.\*99%/100%=54 811руб.
  11. 54 811руб.\*99%/100%=54 263руб.
  12. 54 263руб.\*99%/100%=53 720руб.

Амортизация за год составляет:

60 000руб.+59 400руб.+58 806руб.+58 215руб.+57 636руб.+57 059руб.+56 489руб.+55 924руб.+55 365руб.+54 811руб.+54 263руб.+53 720руб.=681 688руб.

Иное имущество:

Определим стоимость иного имущества без НДС:

1 200 000руб.-1 200 000\*18%/100%=1 016 949руб.

Определим амортизацию за год:

1 016 949руб./6 лет=169 492руб.

Умножаем годовую амортизацию на ускоренный коэффициент:

169 492руб.\*2=338 984руб.

Определим месячную амортизацию иного имущества:

338 984руб./12мес.=28 249руб.

Определим критическую точку:

1 016 949руб.\*20%/100%=203 390руб.

Определим количество месяцев до достижения критической точки:

(1 016 949руб.-203 390руб.)/28 249руб.=29 мес.

Количество месяцев эксплуатации до критической точки 29месяцев. Критической точки мы достигнем через 2года 5 месяцев, нам необходимо рассчитать амортизацию за 9месяцев.

Определим общую сумму амортизации имущества за год:

681 688руб.+666 667руб.+254 241руб.=1 602 596руб.

2. Раздел Определим налог на имущество:

Здания

Определим остаточную стоимость:

20 000 000руб.- 666 667=19 333 333руб.

Определим амортизацию за месяц:

666 667руб./12 мес.=55 556руб.

Рассчитаем налоговую базу:

* 1. 19 333 333руб.
  2. 19 333 333руб.-55 556руб.=19 277 777руб.
  3. 19 222 221 руб.
  4. 19 166 665руб.
  5. 19 111 109руб.
  6. 19 055 553руб.
  7. 18 999 997руб.
  8. 18 944 441руб.
  9. 18 888 885руб.
  10. 18 833 329руб.
  11. 18 777 773руб.
  12. 18 722 217руб.

1.01 18 666 661руб.

Определим среднегодовую стоимость имущества, для этого сложим остаточную стоимость имущества за каждый месяц и разделим на количество месяцев в периоде.

(19 333 333руб.+19 277 777руб.+19 222 221руб.+19 166 665руб.+19 111 109руб.+19 055 553руб+18 999 997руб.+18 944 441руб.+18 888 885руб.+18 833 329руб.+18 777 773руб.+18 722 217руб.+18 666 661руб.) 13мес.=18 999 997руб.

Налог на имущество: налоговая ставка по налогу на имущество установлена в размере 2,2% от среднегодовой стоимости имущества

18 999 997\*2,2%/100%=418 000руб.

Оборудование:

Рассчитаем налоговую базу: амортизация начисляется методом уменьшаемого остатка, она равна 1%.

* 1. 6 000 000руб.
  2. 6 000 000руб.\*99%/100%=5 940 000руб.
  3. 5 940 000руб.\*99%/100%=5 880 600руб.
  4. 5 821 794руб.
  5. 5 763 576руб.
  6. 5 705 940руб.
  7. 5 648 880руб.
  8. 5 592 392руб.
  9. 5 536 468руб.
  10. 5 481 103руб.
  11. 5 426 292руб.
  12. 5 372 029руб.

1.01 5 318 309руб.

Определим среднегодовую стоимость имущества:

(6 000 000руб.+…+5 318 309руб.)/13мес.=5 652 876руб.

Рассчитаем налог на имущество:

5 652 876руб.\*2,2%/100%=124 363руб.

Иное имущество:

1.04 1 016 949руб.

1.05 1 016 949руб.-28 249руб.=988 700руб.

1.06 960 451руб.

1.07 932 202руб.

1.08 903 953руб.

1.09 875 704руб.

1.10 847 455руб.

1.11 819 206руб.

1.12 790 957руб.

1.01 762 708руб.

Определим среднегодовую стоимость имущества:

(1 016 949 руб. +…+762 708руб.)/13мес.=684 483руб.

Определим налог на имущество:

684 483руб.\*2,2%/100%=15 059руб.

Рассчитаем налог на имущество по всему имуществу:

481 000руб.+124 363руб.+15 059руб.=557 422руб.

Определим затраты предприятия на сырьё и материалы

Мука:

Определим затраты предприятия на муку, всего:

Для этого количество умножим на цену без НДС:

2 000 000кг.\*3руб.= 6 000 000руб.

Определим сумму НДС:

Налоговая ставка НДС на муку равна 10%

6 000 000руб.\*10%/110%= 600 000руб.

Определим цену муки с учетом НДС:

6 000 000руб.+600 000руб.=6 600 000руб.

Молоко:

Определим цену с НДС за весь объем:

5руб.\*1 000 000л.=5 000 000руб.

Определим цену за весь объем без НДС:

Ставка НДС на молоко установлена в размере 10%

5 000 000руб.-5 000 000руб.\*10%/110%=4 545 455руб.

Определим сумму НДС:

4 545 455руб.\*10%/100%=454 545руб.

Сахар:

Определим цену без НДС за весь объем:

10руб.\*10 000кг.=100 000руб.

Определим сумму НДС.

Ставка НДС на сахар установлена в размере 10%

100 000руб.\*10%/100%=10 000руб.

Определим цену сахара с НДС:

100 000руб.+ 10 000руб.=110 000руб.

Определим возвратную тару:

Возвратная тара равна 0,5% от стоимости сахара

100 000руб.\*0,5%/100%=500руб.

Определим расходы на сахар без учета возвратной тары:

100 000руб.-500руб.=99 500руб.

Определим сумму НДС на сахар без учета возвратной тары:

99 500руб.\*10%/100%=9 950руб.

Определим цену с НДС:

99 500руб.+9 950руб.=109 450руб.

Упаковочный материал:

Определим цену упаковочного материала с учетом НДС:

20руб.\* 10 000м.=200 000руб.

Определим цену без учета НДС:

200 000руб.- 200 000руб.\*18%/118%=169 492руб.

Определим сумму НДС:

169 492руб.\*18%/118%=30 508руб.

Определим затраты на иные операции за 2005год

Услуги по доставке имущества

Определим цену без НДС:

10 000руб.-10 000руб.\*18%/118%=8 475руб.

Определим сумму НДС

10 000руб.-8 475руб.=1 525руб.

Услуги по установке:

Определим цену без НДС.

5 000руб.-5 000руб.\*18%/118%=4 237руб.

Определим НДС:

5 000руб.-4 237руб.=763руб.

Рассчитаем расходы на презентацию:

Определим цену без НДС:

600 000руб.-600 000руб.\*18%/118%=508 475руб.

Сумма расходов на презентацию не должна превышать 4% от ФЗП. Если эти расходы превышают 4%, то 4% идут в налоговую базу для определения налога на прибыль, а остальная сумма отнимается из чистой прибыли.

4 466 500руб.\*4%/100%=178 660руб.

508 475руб.-178 660руб.=329 815руб.

178 660руб. идут в расходы при определении налоговой базы.

329 815руб. отнимаются из чистой прибыли.

Определим НДС уплаченный

600 000руб.+454545руб.+9 950руб.+30 508руб.+1 525руб.+763руб.+91 525руб.+ 183 051=1 371 867руб.

4 раздел Рассчитаем налог на прибыль

Определим налоговую базу для расчета налога на прибыль:

133 434 000руб.-(4 466 500руб.+853 840руб.+1 602

5596руб.+557 422руб.+6 000 000руб.+4

545 455руб.+169 492руб.+99 500руб.+8 475руб.+4 237руб.+178 660руб.

+1 016 949руб.)=113 930 874руб.

Рассчитаем налог на прибыль:

Налоговая ставка по налогу на прибыль равна 24% от налоговой базы

113 930 874руб.\*24%/100%=27 343 410руб.

Рассчитаем авансовые платежи по налогу на прибыль

27 343 410руб./4=6 835 852руб.

Определим чистую прибыль организации

113 930 874руб.-27 343 410руб.-329 815руб.-20 000руб.=86 237 649руб.

Организация получает прибыль и может выплатить дивиденды в размере 800 000руб.

Организация не может перейти на упрощенную систему налогообложения т. к. выручка превышает 11 000 000руб.

5 раздел Рассчитаем упрощенную систему налогообложения

По доходам:

УСН по доходам равен 6% от доходов организации

133 434 000руб.\*6%/100%=8 006 040руб.

УСН по доходам минус расходы равен 15% от налоговой базы плюс налог на имущество и плюс ЕСН

113 930 874руб+853 840руб.+ 557 422руб.\*15%/100%=17 301 320руб.

Если бы организация могла применять УСН, то ей было бы выгодно применять УСН по доходам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе была рассмотрена организация и, были рассчитаны следующие налоги: НДФЛ, налог на имущество, ЕСН, налог на прибыль, упрощенная система налогообложения.

По итогам расчетов было выявлено, что организации выгоднее применять упрощенную систему налогообложения, но она не может перейти на УСН, т. к. выручка от деятельности организации составила 113 930 874руб., что превышает допустимые 11 000 000руб.

Но если бы организация могла перейти на УСН, то выгодней применять УСН по доходам т. к. сумма налога 8 006 040 руб., а по доходам за минусом расходов 17 301 320руб.

По общей системе налогообложения налог составил 27 343 410руб.