***Содержание.***

**Реферат. Анализ расходов, связанных с производством и реализацией продукции**...…………………………………................1

**Расчетная часть**

Исходные данные........................................................................11

Расчет за 1-й квартал...................................................................13

Расчет за 2-й квартал...................................................................19

Расчет за 3-й квартал...................................................................25

Расчет за 4-й квартал...................................................................31

*Таблица доходов и расходов*.......................................................37

*Ведомость налогов*......................................................................38

Упрощенная система налогообложения....................................39

Единый налог на вмененный доход...........................................39

Вывод............................................................................................40

**Список использованной литературы**...............................................41

***Анализ расходов,связанных с производством и реализацией продукции.***

# **ВВЕДЕНИЕ**

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции, что в конечном счет при прочих равных условиях существенно влияет на финансовый результат работы предприятия – его валовую прибыль или убыток. Правильная организация учета затрат на производство, с одной стороны, обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием на предприятии материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, с другой стороны, позволяет предприятию избежать конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с налоговой службой при решении вопросов налогообложения прибыли. Кроме того, успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам: 1. Затраты на производство и реализацию продукции выступают важнейшим элементом при определении справедливой и продажной конкурентной цены; 2. Информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами; 3. Знание себестоимости необходимо для определения сальдо материальных счетов на конец отчетного периода. Именно по этим причинам обусловлен выбор темы курсовой работы.

**Классификация затрат на производство и реализацию продукции. Себестоимость продукции в свете действующих законодательных актов**

Предприятия в процессе своей деятельности несут различные по экономическому содержанию и целевому назначению затраты: на производство и реализацию продукции, расширение и совершенствование производства; удовлетворение разнообразных социально-культурных потребностей членов трудового коллектива. Затраты на производство и реализацию продукции принимают форму себестоимости.

Следует отметить, что НК РФ не содержит понятия себестоимости. Его заменили термином «расходы, связанные с производством и реализацией».

В ст. 253 НК РФ приводится примерный (открытый) **перечень расходов, связанных спроизводством и реализацией.** В него входят:

1)расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и тех-  
ническое обслуживание основных средств и иного имущест-  
ва, а также на поддержание их в исправном (актуальном)  
состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструк-

торскиеразработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и(или)

реализацией.

НК РФ подразделяет расходы, связанные с производством и (или) реализацией, следующим образом:

материальные расходы;



расходы на оплату труда;



суммы начисленной амортизации;



прочие расходы.



Рассмотрим каждый вид расходов подробнее.

Материальные *расходы —* это стоимость приобретенного сырья и материалов, необходимых для производства и реали­зации товаров (работ, услуг).

К материальным расходам относятся затраты налогопла­тельщика:

.1) на приобретение сырья и (или) материалов, используе­мых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и(или) образующих их основу либо являющихся необ­ходимым компонентом при производстве товаров (выполне­нии работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых :

для упаковки и иной подготовки произведенных и(или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);



для производственных и хозяйственных нужд;



3) приобретение инструментов, приспособлений, инвен­таря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого неамортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных затрат в .пейв» ной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергаю­щихся монтажу, и(или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том чис­ле самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного ха­рактера, выполняемых сторонними организациями или ин­дивидуальными предпринимателями, а также структурными подразделениями налогоплательщика;

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных  
средств и иного имущества природоохранного назначения  
в том числе очистных сооружений, золоуловителей, филь­-  
тров, а также расходы на захоронение экологически опас-­  
ных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних  
организаций по приему, хранению и уничтожению эколо-­  
гически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за  
предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих  
веществ в природную среду и другие аналогичные рас-­  
ходы). .

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен приоб­ретения (без НДС, налога с продаж), включая: комиссион­ные, ввозные таможенные пошлины, транспорт, иные затра­ты, связанные с приобретением товарно-материальных цен­ностей.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратной тары и возвратных отходов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производ­стве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой в организации учетной по­литикой для целей налогообложения применяется один из методов оценки сырья и материалов:

по стоимости единицы запасов;



по средней стоимости;



ФИФО;



ЛИФО;



Датой осуществления материальных расходов при исполь­зовании метода начисления признается:

дата передачи в производство сырья и материалов — в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);



дата подписания налогоплательщиком акта приемки-пе­редачи услуг (работ) — для услуг (работ) производственного характера.



Кассовый метод предполагает признание материальных  
расходов для целей исчисления налога на прибыль по факту  
списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из  
кассы или иного способа списания задолженности. Расходы  
на приобретение сырья и материалов учитываются в составе  
расходов по мере списания данного сырья и материалов в  
производство.

В *расходы на оплату труда* включаются любые начисле­ния работникам в денежной и (или) натуральной формах:

платежи по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответ­ствии с принятыми формами и системами оплаты труда;



стимулирующие начисления и надбавки: премии за про­изводственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достиже­ния в труде и иные подобные показатели;



компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда: надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслу­живания, за работу в тяжелых, вредных и особо вредных ус­ловиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законо­дательством Российской Федерации, а также стоимость бес­платно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания, продуктов; бесплатно выдаваемые форменная одежда и обмундирование; оплата за время выполнения государствен­ных и(или) общественных обязанностей; заработная плата за время очередного отпуска; денежные компенсации за неис­пользованный отпуск и др.;



премии и единовременные поощрительные начисления: единовременные вознаграждения за выслугу лет, надбавки за стаж работы по специальности и др.;



расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллек­тивными договорами: платежи работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взно­сов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организа­циями (НПФ), имеющими лицензии, и др.



Для налогоплательщиков, использующих метод начисле­ния, расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда. При кассовом методе учета затрат — расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения.

Амортизируемым признается имущество, результаты ин­теллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуаль­ной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Срок полезного использования амортизируемого имуще­ства должен быть не менее 12 месяцев, а первоначальная сто­имость — более 10 000 руб.

Не относятся к амортизируемому имуществу:

земля;



иные объекты природопользования (вода, недра и дру­-  
гие природные ресурсы); '



материально-производственные запасы, товары, объек­ты незавершенного капитального строительства, ценные бу­маги, финансовые инструменты срочных сделок.



Не подлежат амортизации следующие виды амортизируе­мого имущества:

имущество бюджетных организаций;



имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществ­ления некоммерческой деятельности;



имущество, приобретенное (созданное) с использова-  
нием бюджетных средств целевого финансирования. Указан-  
ная норма не применяется в отношении имущества, полученного при приватизации;   
 объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, дорожного хозяйства, сооружение которых осу­ществлялось с привлечением источников бюджетного или ино­го аналогичного целевого финансирования, специализирован­ные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогич­ные объекты;



продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);



приобретенные издания (книги, брошюры и иные по­-  
добные объекты), произведения искусства. Стоимость этих  
объектов (за исключением объектов искусства) включается в  
состав прочих расходов в полной сумме в момент их приоб­-  
ретения;



имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с пп. 11, 14, 19, 22 и 23 п. 1 ст. 251 НК РФ, а также имущество, указанное в пп. 6 и 7 п. 1 ст. 251 НК РФ;



приобретенные права на результаты интеллектуальной  
деятельности и иные объекты интеллектуальной собственно-­  
сти, если по договору оплата должна производиться периоди­-  
ческими платежами в течение срока договора.



Из состава амортизируемого имущества исключаются ос­новные средства:

переданные (полученные) по договорам в безвозмезд­ное пользование;



переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех меся­цев;



находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.



В НК РФ все основные средства разбиты на десять амор­-  
тизационных групп в зависимости от срока полезного исполь­-  
зования.

Начислять амортизацию для целей налогообложения на­логоплательщик может двумя методами:

линейным;



нелинейным.



Кроме того, НК РФ предусматривает систему поправоч­ных коэффициентов в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, являющихся предметом договора лизинга, для легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов и других объектов.

При методе начисления амортизация признается в каче­стве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амор­тизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, уста­новленным ст. 259 НК РФ. При использовании кассового ме­тода — амортизация учитывается в составе расходов в сум­мах, начисленных за отчетный (налоговый) период, только по оплаченному налогоплательщиком имуществу, используемому в производстве.

К *прочим расходам* относится достаточно широкий пере­чень расходов по производству и реализации продукции (ра­бот, услуг), учитываемых для целей налогообложения. Пере­чень прочих расходов приводится в ст. 264 НК РФ. Он не является закрытым, следовательно, налогоплательщики могут включить в их состав и другие виды расходов.

Необходимо заметить, что некоторые прочие расходы яв­ляются нормируемыми, т.е. налогоплательщик для целей ис­числения налога на прибыль может принимать такие расхо­ды только в пределах установленных норм.

В связи с этим не будем приводить полного перечня про­чих расходов, а ограничимся рассмотрением отдельных из них;

1) суммй налогов и сборов, начисленные в порядке, уста­новленном законодательством Российской федерации о на­логах и сборах, за исключением:

налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;



налогов, предъявленных налогоплательщиком покупа­телю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, налог с. продаж, акцизы);



налогов, начисленных в бюджеты различных уровней, если ранее такие налоги налогоплательщик уже включил в состав расходов, списывая свою кредиторскую задолженность по ним в соответствии с пп,2 п.1 ст. 251 НК РФ;



2) расходы на сертификацию продукции и услуг;

3) суммы комиссионных сборов за выполненные сторон­ними организациями работы;

4) расходы на содержание служебного транспорта (авто­мобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

5) расходы на командировки:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;



наем жилого помещения;



суточные или полевое довольствие в пределах норм, утверждаемых Правительством РФ;



оформление и выдача виз, паспортов, ваучеров, при­глашений и иных аналогичных документов;



консульские, аэродромные сборы, сборы за право въез­да, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными соору­жениями и иные аналогичные платежи и сборы;



6) расходы на аудиторские услуги;

7) расходы на юридические, консультационные, информа­ционные и иные аналогичные услуги;

8) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

9) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состо­ящих в штате налогоплательщика,

К расходам на подготовку и переподготовку кадров на до­говорной основе с образовательными учреждениями относятся расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой (в том числе с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами с такими учреждениями.

Указанные расходы включаются в состав прочих расхо­дов, если:

соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государстственную аккредитацию (имеющими соответствующую ли­цензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;



подготовку (переподготовку) проходят работники на­-  
логоплательщика, состоящие в штате, а для эксплуатирую-­  
щих организаций, в соответствии с законодательством Рос­-  
сийской Федерации отвечающих за поддержание квалифи­-  
кации работников ядерных установок, работники этих уста­-  
новок;



программа подготовки (переподготовки) способствует по­вышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или нереподготавливаемого специалиста в этой организации В рамках деятельности налогоплательщика.



10) расходы на канцелярские товары, на почтовые, теле­фонные, телеграфные и другие подобные услуги;

11) расходы на рекламу производимых и реализуемых то­варов:

расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети;



расходы на световую и иную наружную рекламу, вклю­чая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;



расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозици­ях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образ­цов и демонстрационных залов, изготовление рекламных бро­шюр и каталогов, содержащих информацию о работах и ус­лугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или час­тично потерявших свои первоначальные качества при экспо­нировании.



Расходы на иные виды рекламы, осуществляемые в тече­ние отчетного (налогового) периода, для целей налогообложе­ния признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;

12) представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организа­ций, участвующих в переговорах в целях установления и под­держания сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания советов директоров (правления) или иного ру­ководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприя­тия) для указанных лиц, а также официальных лиц организа­ции-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транс­портное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и(или) заседания руководя­щего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время про­ведения представительских мероприятий.

Не относятся к представительским расходам расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лече­ния заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налого­вого) периода включаются в состав прочих расходов в разме­ре, не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оп­лату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Кроме перечисленных к прочим расходам, связаннымс производством и (или) реализацией, относятся и другие затраты, перечисленные в ст. 264 НК РФ.

Согласно ст. 318 НК РФ расходы организации подразделя­ются на *прямые* и *косвенные. С* учётом изменений, внесен­ных в ст. 318 НК РФ Законом № 57, к прямым расходам отно­сятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персо­нала, участвовавшего в процессе производства товаров, вы­полнения работ, оказания услуг, а также суммы единого со­циального налога, начисленного на указанные суммы расхо­дов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по ос­новным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. К косвенным расходам относятся все иные сум­мы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (на­логового) периода.

До внесения изменений Законом № 57-ФЗ в главу 25 НК РФ п. 2 ст. 318 устанавливал, что сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на умень­шение доходов от производства и реализации данного отчет­ного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (на­логовом) периоде, также уменьшала доходы от реализации от­четного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного произ­водства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде, продукции.

Таким образом, если у организации, применяющей метод начисления, в отчетном периоде не было реализации, то кос­венные расходы вообще могут быть не признаны для целей обложения налогом на прибыль. Для признания таких расхо­дов необходимо было дожидаться периода, в котором появят­ся доходы от реализации.

После внесения в главу 25 НК РФ изменений, распростра­няющихся на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 г., такой проблемы у налогоплательщиков нет. Теперь как пря­мые, так и косвенные расходы относятся к расходам текуще­го отчетного (налогового) периода, следовательно, налогопла­тельщику не нужно исключать прямые или косвенные расхо­ды из расчета налоговой базы при отсутствии в отчетном (на­логовом) периоде доходов от реализации.

**В состав *внереализационных* расходов,** не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и(или) реализацией.

Перечень таких расходов приведен в ст. 265 НК РФ. Этот перечень открытый. Кодекс предоставляет налогоплательщи­ку включить в состав внереализационных и другие обосно­ванные расходы.

К внереализационным расходам, в частности, относятся:

1) расходы на содержание переданного по договору арен­ды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому иму­ществу);

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитирован­ным) налогоплательщиком. Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заим­ствования независимо от формы их оформления. При этом проценты, начисленные по долговым обязательствам любого вида признаются в целях налогообложения в размерах, суще­ственно не отклоняющихся от среднего уровня процентов по обязательствам, выданным в том же квартале (месяце) на со­поставимых условиях. К сопоставимым условиям относятся валюта, сроки, обеспечение. Существенным отклонением счи­тается отклонение более чем на 20% в сторону повышения или понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Если долговые обя­зательства отсутствовали в течение квартала, предельная ве­личина процентов, признаваемых расходами, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза — по рублевым обязательствам, и равной 15% — по дол­говым обязательствам в валюте. Российская организация-на­логоплательщик может иметь непогашенную задолженность перед иностранной организацией, прямо или косвенно вла­деющей более 20% уставного (складочного) капитала. Такая задолженность называется контролируемой. Если размер не­погашенной контролируемой задолженности у российского налогоплательщика более чем в три раза превышает разницу между его активами и величиной обязательств на последний день отчетного (налогового) периода, предельный размер про­центов, подлежащий включению в расходы, определяется по алгоритму: налогоплательщик исчисляет коэффициент капи­тализации на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода путем деления контролируемой задолженности на величину капитала и делением результата на три. А затем исчисляет предельную величину процентов по контролируемой задол­женности, признаваемых расходами, путем деления суммы процентов, начисленных в каждом отчетном (налоговом) пе­риоде на коэффициент капитализации;

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на организацию проспекта эмиссии цен­ных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регист­рацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по про­центным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ве­дением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных  
налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг  
реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с полу­-  
чением информации в соответствии с законодательством  
Российской Федерации;

5) расходы в виде суммовой и отрицательной курсовой разниц. Отрицательной курсовой разницей признается кур­совая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей и требований, выраженных в иностран­ной валюте, или при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств. Суммовая разница возникает, если сум­ма обязательств и требований, исчисленная по установленно­му соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), иму­щественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разни­цы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (по­купки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

7) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (для налогоплательщиков, применяющих метод начис­ления) . Формирование такого резерва является правом орга­низации и должно быть закреплено в учетной политике в целях налогообложения. Налоговый кодекс признает сомнительным долгом любую задолженность перед налогоплательщиком в случае, если она не погашена в сроки, установленные догово­ром, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными признаются те долги, по которым истек срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с ГК РФ обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государ­ственного органа или ликвидации организации. Сумма отчис­лений в,резервы включается в состав внереализационных расходов равномерно в Течение отчетного (налогового) пери­ода. Определяется сумма резерва по сомнительным долгам по результатам проведенной в конце отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Сум­му резерва по сомнительным долгам исчисляют следующим образом:

сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней включается в резерв в полной сумме;



сомнительная задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) — в размере 50%;



сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней в резерв не включается.



Общая сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие долгов, признанных безна­дежными. Если сумма созданного резерва меньше суммы без­надежных долгов, подлежащих списанию, убыток подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Если налогоплательщик не создает резерв по сомнитель­ным долгам, то суммы дебиторской задолженности, по кото­рой истек срок исковой давности, а также суммы других дол­гов, которые нереальны ко взысканию, считаются убытками и отражаются в соответствующем отчетном (налоговом) пе­риоде;

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной аморти­зации, а также расходы на ликвидацию объектов незавер­шенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен;

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затра­ты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы и на производство, не давшее продукции;

12) расходы на операции с тарой;

13) расходы в виде признанных должником или подлежа­щие уплате должником на основании решения суда, вступив­шего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а так­же расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставлен­ным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в связи с истече­нием сроков исковой давности или по другим основаниям;

15) расходы на услуги банков, в том числе связанные с ус­тановкой электронных систем документооборота между бан­ком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

16) расходы на проведение ежегодного собрания акцио­неров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связан­ные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необхо­димой для проведения собраний информации, и иные расхо­ды, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) в виде не подлежащих компенсации из бюджета рас­ходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, заг­руженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана;

18) расходы по операциям с финансовыми инструмента­ми срочных сделок с учетом положений ст. 301—305 НК РФ;

19) расходы в виде отчислений организациям, входящим в структуру РОСТО, для аккумулирования и перераспределе­ния средств в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по во­енно-учетным специальностям, военно-патриотического вос­питания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;

20) другие обоснованные расходы.

**Расчетная часть.**

***Вариант 15.***

**Исходные данные:**

1. Доходы в квартал:
   1. От реализации продукции – 2,0 млн. руб. (-)
   2. От сдачи гаражей в аренду – 51 тыс. руб. (наличными)
   3. Получение штрафа – 25 тыс. руб. (-)
2. Разовые доходы:
   1. Дивиденды по акциям других предприятий – 25 тыс. руб. (в 11 месяце)
   2. От продажи оборудования – 250 тыс. руб. (-) (в 6 месяце)
3. Затраты в квартал:
   1. Материальные затраты – 600 тыс. руб. (+)
   2. Фонд оплаты труда – 200 тыс. руб.
   3. На аренду офиса – 25 тыс. руб. (+)
   4. На рекламу – 50 тыс. руб. (-)
   5. На представительские цели – 30 тыс. руб. (без НДС и налога с продаж)
   6. На переподготовку кадров – 11 тыс. руб. (наличными)
   7. На уплату штрафов – 12 тыс. руб. (-)
4. Разовые расходы:
   1. На приобретение грузового автомобиля – 155 тыс. руб. (-) ( в 9 месяце)
   2. Материальный ущерб от пожара составил 400 тыс. руб. (в декабре)
5. Имущество предприятия на начало года:
   1. Здания и сооружения – Сбал = 3,0 млн. руб.
   2. Оборудование – Сбал = 1,0 млн. руб.
   3. Грузовые автомобили ГАЗ-33021 – 2 шт. (110 т. р./ за единицу)
   4. Нематериальные активы – Сбал = 55 тыс. руб.
   5. Материальные запасы – 10% к материальным затратам без НДС

Примечания:

Знак (+/-) обозначает включение НДС (+) или невключение (-) НДС в сумму платежа.

Балансовую и остаточную стоимость проданного оборудования определяют в % от цены продажи (балансовая – 80% и остаточная – 60%).

40% представительских расходов – осуществляют за наличный расчет, остальные – по безналичному расчету.

Прирост доходов – 10 % в квартал.

**Расчет за 1-й квартал.**

***1. Определение доходов***.

*Выручка от реализации*:

ВР = 2 000 000 р. без НДС, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 2 000 000 \* 0,2 = 400 000 р.

Выручка от реализации брутто:

ВР = 2 000 000 + 400 000 = 2 400 000 р.

*Операционные доходы* (от сдачи гаражей в аренду):

ОД = 51 000 р. наличными, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 51 000 \* 0,2 = 10 200 р.

*Налог с продаж* = (51 000 + 10 200) \* 0,05 = 3 060 р.

Операционные доходы брутто:

ОД = 51 000 + 10 200 + 3 060 = 64 260 р.

*Внереализационные доходы*:

ВРД = 25 000 р. нетто, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 25 000 \* 0,2 = 5 000 р.

Внереализационные доходы брутто:

ВРД = 25 000 + 5 000 = 30 000 р.

Суммарный доход брутто:

2 400 000 + 64 260 + 30 000 = 2 494 260 р.

НДС = 400 000 + 10 200 + 5 000 = 415 200 р.

Налог с продаж = 3 060

Суммарный доход нетто:

2 000 000 + 51 000 + 25 000 = 2 076 000 р.

***2. Определение расходов***.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Всего брутто, р. | НДС, р. | Всего нетто, р. |
| 1. Материальные  затраты | 610 000 | 101 687 | 508 313 |
| 2 Затраты на  оплату труда | 200 000 | - | 200 000 |
| 3 Единый  социальный налог | 71 200 | - | 71 200 |
| 4 Амортизация  основных фондов | 73 500 | - | 73 500 |
| 5 Прочие затраты | 154 935 | 17 768 | 137 167 |
| Всего: | 1 109 635 | 119 455 | 990 180 |

*Материальные затраты*:

МЗ = 610 000 р. брутто.

НДС = 610 000 \* 0,1667 = 101 687 р.

Мат. Затраты нетто:

МЗ = 610 000 - 101 687 = 508 313 р.

*Затраты на оплату труда*:

ЗП = 200 000 р.

*Единый социальный налог*:

Вычисляется по ставке 35,6% от затрат на оплату труда:

ЕСН = 200 000 \* 0,356 = 71 200 р.

*Амортизация:*

а) здания.

Если время службы = 20 годам, то берем норму амортизации = 5% от стоимости зданий (3 000 000 р.)

3 000 000 \* 0,05 / 4 = 37 500 р.

б) оборудование.

Если время службы составляет 10 лет, то берем норму амортизации = 10% от стоимости оборудования (1 000 000 р.)

1 000 000 \* 0,1 / 4 = 25 000 р.

в) автомобили.

Если срок службы составляет 5 лет, то берем норму амортизации = 20% от стоимости автомобилей (110 000 р. \* 2)

110 000 \* 2 \* 0,2 / 4 = 11 000 р.

Суммарная амортизация = 37 500 + 25 000 + 11 000 = 73 500 р.

*Прочие затраты*:

а) Амортизация нематериальных активов.

Срок службы принято считать = 10 годам, тогда норма амортизации = 10% от стоимости нематериальных активов (55 000 р.)

55 000 \* 0,1 / 4 = 1 375 р.

б) Аренда офиса

Брутто = 25 000 р.

НДС = 25 000 \* 0,1667 = 4 168 р.

Нетто = 25 000 - 4 168 = 20 832 р.

в) Реклама.

Нетто = 50 000 р.

НДС = 50 000 \* 0,2 = 10 000 р.

Брутто = 50 000 + 10 000 = 60 000 р.

г) На представительские цели

30 000 р.

Наличные расчеты составляют 40%:

30 000 \* 0,4 = 12 000 р.

НДС = 12 000 \* 0,2 = 2 400 р.

Налог с продаж:

(12 000 + 2 400) \* 0,05 = 720 р.

Безнал:

30 000 – 12 000 = 18 000 р.

НДС = 18 000 \* 0,2 = 3 600 р.

Затраты на представительские цели брутто = 12 000 + 2 400 + 720 + 18 000 + 3 600 = 36 720 р.

Затраты на представительские цели нетто = 12 000 + 2 400 + 720 + 18 000 = 33 120 р.

д) Затраты на подготовку и переподготовку кадров:

11 000 р. наличными.

НДС = 11 000 \* 0,2 = 2 200 р.

Налог с продаж = (11 000 + 2 200) \* 0,05 = 660 р.

Брутто = 11 000 + 2 200 + 660 = 13 860 р.

е) Налог с владельцев транспортных средств:

Ставка налога

составляет 9 р. на 1 л. с.

110 \* 2 \* 9 = 1 980 р.

ж) Налог на пользователей автомобильных дорог:

Ставка налог составляет 1% от суммарной выручки без НДС и налога с продаж.

1 600 000 \* 0,01 = 16 000 р.

Суммарное брутто прочих затрат = 1 375 + 25 000 + 60 000 + 36 720 + 13 860 + 1 980 + 16 000 = 154 935 р.

НДС = 4 168 + 10 000 + 3 600 = 17 768 р.

Суммарное нетто прочих затрат = 1 375 + 20 832 + 50 000 + 33 120 + 13 860 + 1 980 + 16 000 = 137 167 р.

*Чрезвычайные расходы (штрафы):*

ЧР = 12 000 р. нетто

НДС = 12 000 \* 0,2 = 2 400 р.

Чрезвычайные расходы брутто:

12 000 + 2 400 = 14 400 р.

Суммарный оборот по расходам:

Брутто = 1 109 635 + 14 400 = 1 124 035 р.

Нетто = 990 180 + 12 000 = 1 002 180 р.

НДС = 119 455 + 2 400 = 121 855 р.

***Расчет НДС***.

НДС = НДС дох – НДС расх = 415 200 – 121 855 = 293 345 р.

***Налог на имущество:***

СИ на 1.01:

3 000 000 + 1 000 000 + 220 000 + 55 000 + 50 831 = 4 325 831 р.

СИ на 1.04:

Здания: 3 000 000 – 37 500 = 2 962 500 р.

Оборудование: 1 000 000 – 25 000 = 975 000 р.

Автомобили: 220 000 – 11 000 = 209 000 р.

Нематериальные затраты: 55 000 – 1 375 = 53 625 р.

Материальные запасы = 50 831 р.

Итого: 4 250 956 р.

СИ за 1 квартал = (СИ на 1.01 + СИ на 1.04) \* 0,5/4 =

= (4 325 831 + 4 250 956) \* 0,5 / 4 = 1 072 099 р.

***Налог на имущество***.

Ставка = 2%

1 072 099 \* 0,02 = 21 442 р.

***Налог на рекламу.***

Ставка = 5%

50 000 \* 0,05 = 2 500 р.

***Расчет финансовых результатов***:

ФР = Дох нетто – Расх нетто = 2 076 000 – 990 180 =1 085 820 р.

***Валовая прибыль***:

ВП = ФР – налог на им-во – налог на рекламу = 1 085 820 – 21 442 – - 2 500 = 1 061 878 р.

***Налогооблагаемая прибыль***.

***Корректировка***:

а) затраты на рекламу.

Норма составляет 7,5% от выручки с учетом НДС:

2 400 000 \* 0,075 = 180 000 р.

Фактические затраты = 60 000

D1 = 0

б) Представительские расходы.

Норма составляет 1% от выручки с учетом НДС

2 400 000 \* 0,01 = 24 000 р.

Фактическое брутто = 36 720 р.

D2 = 36 720 – 24 000 = 12 720 р.

в) Кадры.

Норма составляет 4% от расходов на оплату труда:

200 000 \* 0,04 = 8 000 р.

Фактическое = 13 860 р.

D3 = 13 860 – 8 000 = 5 860 р.

***Налогооблагаемая прибыль составила***:

ВП + D1 +D2 + D3 =1 061 878 + 12 720 + 5 860 =1 084 458 р.

***Налог на прибыль при ставке*** 24%:

1 084 458 \* 0,24 = 260 270 р.

***Чистая прибыль*** = ВП – налог на прибыль =

=1 084 458 – 260 270 = 824 188 р.

**Расчет за 2-й квартал.**

Доход от продажи оборудования – 250 тыс. руб. (нетто) (в 6 месяце)

Рост доходов и затрат за квартал составляет 10%

***1. Определение доходов***.

*Выручка от реализации*:

ВР = 2 000 000 \* 1,1 = 2 200 000 р. нетто, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 2 200 000 \* 0,2 = 440 000 р.

Выручка от реализации брутто:

ВР = 2 200 000 + 440 400 = 2 640 000 р.

*Операционные доходы* (от сдачи гаражей в аренду):

ОД = 51 000 \* 1,1 = 56 100 р. наличными, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 56 100 \* 0,2 = 11 220 р.

Налог с продаж = (56 100 + 11 220) \* 0,05 = 3 366 р.

Операционные доходы брутто:

ОД = 56 100 + 11 220 + 3 366 = 70 686 р.

*Внереализационные доходы*:

ВРД = 25 000 \* 1,1 = 27 500 р. нетто, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 27 500 \* 0,2 = 5 500 р.

Внереализационные доходы брутто:

ВРД = 27 500 + 5 500 = 33 000 р.

*От продажи оборудования*:

250 000 р. – нетто

НДС = 250 000 \* 0,2 = 50 000 р.

Брутто = 250 000 + 52 000 = 302 000 р.

Суммарный доход брутто:

2 640 000 + 302 000 + 70 686 + 33 000 = 3 045 686 р.

НДС = 440 000 + 11 220 + 50 000 + 5 500 = 506 720 р.

# Налог с продаж = 3 366 р.

Суммарный доход нетто:

2 200 000 + 250 000 + 56 100 + 27 500 = 2 533 600 р.

***2. Определение расходов***.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Всего брутто, р. | НДС, р. | Всего нетто, р. |
| 1. Материальные  затраты | 660 000 | 110 022 | 549 978 |
| 2 Затраты на  оплату труда | 220 000 | - | 220 000 |
| 3 Единый  социальный налог | 78 320 | - | 78 320 |
| 4 Амортизация  основных фондов | 73 500 | - | 73 500 |
| 5 Прочие затраты | 175 849 | 19 544 | 156 305 |
| Всего: | 1 207 669 | 129 566 | 1 078 103 |

*Материальные затраты*:

МЗ = 600 000 \* 1,1 = 660 000 р. брутто.

НДС = 660 000 \* 0,1667 = 110 022 р.

Мат. затраты нетто:

МЗ = 660 000 - 110 022 = 549 978 р.

*Затраты на оплату труда*:

ЗП = 200 000 \* 1,1 = 220 000 р.

*Единый социальный налог*:

Вычисляется по ставке 35,6% от затрат на оплату труда:

ЕСН = 220 000 \* 0,356 = 78 320 р.

*Амортизация:*

а) здания.

Если время службы = 20 годам, то берем норму амортизации = 5% от стоимости зданий (3 000 000 р.)

3 000 000 \* 0,05 / 4 = 37 500 р.

б) оборудование.

Если время службы составляет 10 лет, то берем норму амортизации = 10% от стоимости оборудования (1 000 000 р.)

1 000 000 \* 0,1 / 4 = 25 000 р.

в) автомобили.

Если срок службы составляет 5 лет, то берем норму амортизации = 20% от стоимости автомобилей (110 000 р. \* 2)

110 000 \*2 \*0,2 /4 = 11 000 р.

Суммарная амортизация = 37 500 + 25 000 + 11 000 = 73 500 р.

*Прочие затраты*:

а) Амортизация нематериальных активов.

Срок службы принято считать = 10 годам, тогда норма амортизации = 10% от стоимости нематериальных активов (55 000 р.)

55 000 \* 0,1 / 4 = 1 375 р.

б) Аренда офиса

Брутто = 25 000 \* 1,1 = 27 500 р.

НДС = 27 500 \* 0,1667 = 4 584 р.

Нетто = 27 500 - 4 584 = 22 916 р.

в) Реклама.

Нетто = 50 000 \* 1,1 = 55 000 р.

НДС = 55 000 \* 0,2 = 11 000 р.

Брутто = 55 000 + 11 000 = 66 000 р.

г) На представительские цели

30 000 \* 1,1 = 33 000 р.

Наличные расчеты составляют 40%:

33 000 \* 0,4 = 13 200 р.

НДС = 13 200 \* 0,2 = 2 640 р.

Налог с продаж:

(13 200 + 2 640) \* 0,05 = 792 р.

Безнал:

33 000 – 13 200 = 19 800 р.

НДС = 19 800 \* 0,2 = 3 960 р.

Затраты на представительские цели брутто = 13 200 + 2 640 + 792 + 19 800 + 3 960 = 40 392 р.

Затраты на представительские цели нетто = 13 200 + 2 640 + 792 + 19 800 = 36 432 р.

д) Затраты на подготовку и переподготовку кадров:

11 000 \* 1,1 = 12 100 р. наличными.

НДС = 12 100 \* 0,2 = 2 420 р.

Налог с продаж = (12 100 + 2 420) \* 0,05 = 726 р.

Брутто = 12 100 + 2 420 + 726 = 15 246 р.

е) Налог с владельцев транспортных средств: нет

ж) Налог на пользователей автомобильных дорог:

Ставка налог составляет 1% от суммарной выручки без НДС и налога с продаж.

2 533 600 \* 0,01 = 25 336 р.

Суммарное брутто прочих затрат = 1 375 + 27 500 + 66 000 + 40 392 + 15 246 + 25 336 = 175 849 р.

НДС = 4 584 + 11 000 + 3 960 = 19 544 р.

Суммарное нетто прочих затрат = 1 375 + 22 916 + 55 000 + 36 432+ 15 246 + 25 336 = 156 305 р.

*Чрезвычайные расходы* (штрафы):

ЧР = 12 000 \* 1,1 = 13 200 р. нетто

НДС = 13 200 \* 0,2 = 2 640 р.

Чрезвычайные расходы брутто:

13 200 + 2 640 = 15 840 р.

Суммарный оборот по расходам:

Брутто = 1 207 669 + 15 840 = 1 223 509 р.

Нетто = 1 078 103 + 13 200 = 1 091 303 р.

НДС = 129 566 + 2 640 = 132 206 р.

***Расчет НДС***.

НДС = НДС дох – НДС расх = 506 720 – 132 206 = 374 514 р.

***Налог на имущество:***

На 1.07:

Здания: 3 000 000 – 37 500 \* 2 = 2 925 000 р.

Оборудование: 1 000 000 – 150 000 - 25 000 \* 2= 800 000 р.

Автомобили: 220 000 – 11 000 = 209 000 р.

Нематериальные затраты: 55 000 – 1 375 \* 2 = 52 250 р.

Материальные запасы = 549 978 \* 0,1 = 54 998 р.

Итого: 4 041 248 р.

СИ за 2 квартала = ((СИ на 1.01 + СИ на 1.07) \* 0,5 + СИ на 1.04)/4 = = ((4 325 831 + 4 041 248) \* 0,5 + 4 250 956) / 4 = 2 127 374 р.

***Налог на имущество***.

Ставка = 2%

За 6 месяцев:

2 127 374 \* 0,02 = 42 547 р.

За 2-й квартал:

42 547 – 21 442 = 21 105 р.

***Налог на рекламу.***

Ставка = 5%

55 000 \* 0,05 = 2 750 р.

***Расчет финансовых результатов***:

ФР = Дох нетто – Расх нетто = 2 533 600 – 1 091 303 = 1 442 297 р.

***Валовая прибыль***:

ВП = ФР – налог на им-во – налог на рекламу =

= 1 442 297 – 21 105 – 2 750 = 1 418 442 р.

***Налогооблагаемая прибыль***.

***Корректировка***:

а) затраты на рекламу.

Норма составляет 7,5% от выручки с учетом НДС:

2 640 000 \* 0,075 = 198 000 р.

Фактические затраты = 66 000

D1 = 0

б) Представительские расходы.

Норма составляет 1% от выручки с учетом НДС

2 640 000 \* 0,01 = 26 400 р.

Фактическое брутто = 40 392 р.

D2 = 40 392 - 26 400 = 13 992 р.

в) Кадры.

Норма составляет 4% от расходов на оплату труда:

220 000 \* 0,04 = 8 800 р.

Фактическое = 15 246 р.

D3 = 15 246 – 8 800 = 6 446 р.

***Налогооблагаемая прибыль составила***:

ВП + D1 +D2 + D3 = 1 418 442 + 13 992 + 6 446 – 150 000 = 1 288 880 р.

***Налог на прибыль при ставке*** 24%:

1 288 880 \* 0,24 = 309 331 р.

***Чистая прибыль*** = ВП – налог на прибыль = 1 288 880 – 309 331 =

= 979 549 р.

За шесть месяцев:

824 188 + 979 549 = 1 803 737 р.

**Расчет за 3-й квартал.**

В сентябре приобрели грузовой автомобиль за 155 000 руб. (нетто)

Рост доходов и затрат за квартал составляет 10%

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***1. Определение доходов***.

*Выручка от реализации*:

ВР = 2 200 000 \* 1,1 = 2 420 000 р. нетто, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 2 420 000 \* 0,2 = 484 000 р.

Выручка от реализации брутто:

ВР = 2 420 000 + 484 000 = 2 904 000 р.

*Операционные доходы* (от сдачи гаражей в аренду):

ОД = 56 100 \* 1,1 = 61 710 р. наличными, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 61 710 \* 0,2 = 12 342 р.

Налог с продаж = (61 710 + 12 342) \* 0,05 = 3 703 р.

Операционные доходы брутто:

ОД = 61 710 + 12 342 + 3 703 = 77 755 р.

*Внереализационные доходы*:

ВРД = 27 500 \* 1,1 = 30 250 р. нетто, тогда НДС вычисляется

по ставке 20%

НДС = 30 250 \* 0,2 = 6 050 р.

Внереализационные доходы брутто:

ВРД = 30 250 + 6 050 = 36 300 р.

Суммарный доход брутто:

2 904 000 + 77 755 + 36 300 = 3 018 055 р.

НДС = 484 000 + 12 342 + 6 050 = 502 392 р.

# Налог с продаж = 3 703

Суммарный доход нетто:

2 420 000 + 61 710 + 30 250 = 2 511 960 р.

***2. Определение расходов***.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Всего брутто, р. р. | НДС, р. | Всего нетто, р. |
| 1. Материальные  затраты | 726 000 | 121 024 | 604 976 |
| 2 Затраты на  оплату труда | 242 000 | - | 242 000 |
| 3 Единый  социальный налог | 86 152 | - | 86 152 |
| 4 Амортизация  основных фондов | 67 250 | - | 67 250 |
| 5 Прочие затраты | 191 537 | 21 499 | 170 038 |
| Всего: | 1 312 939 | 142 523 | 1 170 416 |

*Материальные затраты*:

МЗ = 660 000 \* 1,1 = 726 000 р. брутто.

НДС = 726 000 \* 0,1667 = 121 024 р.

Мат. затраты нетто:

МЗ = 726 000 - 121 024 = 604 976 р.

*Затраты на оплату труда*:

ЗП = 220 000 \* 1,1 = 242 000 р.

*Единый социальный налог*:

Вычисляется по ставке 35,6% от затрат на оплату труда:

ЕСН = 242 000 \* 0,356 = 86 152 р.

Амортизация:

а) здания.

Если время службы = 20 годам, то берем норму амортизации = 5% от стоимости зданий (3 000 000 р.)

3 000 000 \* 0,05 / 4 = 37 500 р.

б) оборудование.

Если время службы составляет 10 лет, то берем норму амортизации = 10% от стоимости оборудования (1 000 000 р.)

(1 000 000 – 250 000) \* 0,1/ 4= 18 750 р.

в) автомобили.

Если срок службы составляет 5 лет, то берем норму амортизации = 20% от стоимости автомобилей (110 000 р. \* 2 )

Купили за 155 000 р. автомобиль (нетто)

НДС = 155 000 \* 0,2 = 31 000 р.

Брутто = 155 000 + 31 000 = 186 000 р.

110 000 \* 2 \* 0,2 /4 = 11 000 р.

Суммарная амортизация = 37 500 + 18 750 + 11 000 = 67 250 р.

*Прочие затраты*:

а) Амортизация нематериальных активов.

Срок службы принято считать = 10 годам, тогда норма амортизации = 10% от стоимости нематериальных активов (55 000 р.)

55 000 \* 0,1 / 4 = 1375 р.

б) Аренда офиса

Брутто = 27 500 \* 1,1 = 30 250 р.

НДС = 30 250 \* 0,1667 = 5 043 р.

Нетто = 30 250 - 5 043 = 25 207 р.

в) Реклама.

Нетто = 55 000 \* 1,1 = 60 500 р.

НДС = 60 500 \* 0,2 = 12 100 р.

Брутто = 60 500 + 12 100 = 72 600 р.

г) На представительские цели

33 000 \* 1,1 = 36 300 р.

Наличные расчеты составляют 40%:

36 300 \* 0,4 = 14 520 р.

НДС = 14 520 \* 0,2 = 2 904 р.

Налог с продаж:

(14 520 + 2 904) \* 0,05 = 871 р.

Безнал:

36 300 – 14 520 = 21 780 р.

НДС = 21 780 \* 0,2 = 4 356 р.

Затраты на представительские цели брутто =

= 14 520 + 2 904 + 871 + 21 780 + 4 356 = 44 431 р.

Затраты на представительские цели нетто = 14 520 + 2 904 + 871 + 21 780 = 40 075 р.

д) Затраты на подготовку и переподготовку кадров:

12 100 \* 1,1 = 13 310 р. наличными.

НДС = 13 310 \* 0,2 = 2 662 р.

Налог с продаж = (13 310 + 2 662) \* 0,05 = 799 р.

Брутто = 13 310 + 2 662 + 799 = 16 771 р.

е) Налог с владельцев транспортных средств.

110 \* 1 \* 9 = 990 р.

ж) Налог на пользователей автомобильных дорог:

Ставка налог составляет 1% от суммарной выручки без НДС и налога с продаж.

2 511 960 \* 0,01 = 25 120 р.

Суммарное брутто прочих затрат = 1 375 + 30 250 + 72 600 + 44 431 + 16 771 + 990 + 25 120 = 191 537 р.

НДС = 5 043 + 12 100 + 4 356 = 21 499 р.

Суммарное нетто прочих затрат = 1 375 + 25 207 + 60 500 + 40 075 + 16 771 + 990 + 25 120 = 170 038 р.

*Чрезвычайные расходы* (штрафы):

ЧР = 13 200 \* 1,1 = 14 520 р. нетто

НДС = 14 520 \* 0,2 = 2 904 р.

Чрезвычайные расходы брутто:

14 520 + 2 904 = 17 424 р.

Суммарный оборот по расходам:

Брутто = 1 312 939 + 17 424 = 1 330 363 р.

Нетто = 1 170 416 + 14 520 = 1 184 936 р.

НДС = 142 523 + 2 904 = 145 427 р.

***Расчет НДС***.

НДС = НДС дох – НДС расх = 502 392 – 145 427- 31 000 = 335 965 р.

***Налог на имущество:***

На 1.10:

Здания: 3 000 000 – 37 500 \* 3 = 2 887 500 р.

Оборудование: 1 000 000 – 150 000 - 25 000 \* 2 – 18 750 = 781 250 р.

Автомобили: 220 000 – 11 000 \* 3 + 155 000 = 342 000 р.

Нематериальные затраты: 55 000 – 1 375 \* 3 = 50 875 р.

Материальные запасы = 604 976 \* 0,1 = 60 498 р.

Итого: 4 122 123 р.

СИ за 3 квартала = ((СИ на 1.01 + СИ на 1.10) \* 0,5 + СИ на 1.04 + СИ на 1.07)/4 = ((4 325 831 + 4 122 123) \* 0,5 + 4 250 956 + 4 041 248) / 4 =

= 3 129 045 р.

***Налог на имущество***.

Ставка = 2%

За 9 месяцев:

3 129 045\* 0,02 = 62 581 р.

За 3-й квартал:

62 581 – 42 547 = 20 034 р.

***Налог на рекламу.***

Ставка = 5%

60 500 \* 0,05 = 3 025 р.

***Расчет финансовых результатов***:

ФР = Дох нетто – Расх нетто = 2 511 960 – 1 184 936 = 1 327 024 р.

***Валовая прибыль***:

ВП = ФР – налог на им-во – налог на рекламу = 1 327 024 – 20 034 – 3 025 = = 1 303 965 р.

***Налогооблагаемая прибыль***.

***Корректировка***:

а) затраты на рекламу.

Норма составляет 7,5% от выручки с учетом НДС:

2 904 000 \* 0,075 = 217 800 р.

Фактические затраты = 72 600 р.

D1 = 0

б) Представительские расходы.

Норма составляет 1% от выручки с учетом НДС

2 904 000 \* 0,01 = 29 040 р.

Фактическое брутто = 44 431 р.

D2 = 44 431 – 29 040 = 15 391 р.

в) Кадры.

Норма составляет 4% от расходов на оплату труда:

242 000 \* 0,04 = 9 680 р.

Фактическое = 16 771 р.

D3 = 16 771 – 9 680 = 7 091 р.

***Налогооблагаемая прибыль составила***:

ВП + D1 +D2 + D3 = 1 303 965+ 15 391 + 7 091= 1 326 447 р.

***Налог на прибыль при ставке*** 24%:

1 326 447 \* 0,24 = 318 347 р.

***Чистая прибыль*** = ВП – налог на прибыль = 1 326 447 – 318 347 = 1 008 100 р.

За девять месяцев:

1 803 737 + 1 008 100 = 2 811 837 р.

**Расчет за 4-й квартал.**

В ноябре получили дивиденты – 25 тыс. руб.

Материальный ущерб от пожара составил 400 тыс. руб. (в декабре)

#### Рост доходов и затрат за квартал составляет 10%

***1. Определение доходов***.

*Выручка от реализации*:

ВР = 2 420 000 \* 1,1 = 2 662 000 р. нетто, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 2 662 000 \* 0,2 = 532 400 р.

Выручка от реализации брутто:

ВР = 2 662 000 + 532 400 = 3 194 400 р.

*Операционные доходы* (от сдачи гаражей в аренду):

ОД = 61 710 \* 1,1 = 67 881 р. наличными, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 67 881 \* 0,2 = 13 576 р.

Налог с продаж = (67 881 + 13 576) \* 0,05 = 4 073 р.

Операционные доходы брутто:

ОД = 67 881 + 13 576 + 4 073 = 85 530 р.

*Внереализационные доходы*:

ВРД =30 250 \* 1,1 = 33 275 р. нетто, тогда НДС вычисляется по ставке 20%

НДС = 33 275 \* 0,2 = 6 655 р.

Внереализационные доходы брутто:

ВРД = 33 275 + 6 655 = 39 930 р.

*Дивиденды*:

25 000 р. – нетто

Суммарный доход брутто:

3 194 400 + 85 530 + 39 930 + 25 000 = 3 344 860 р.

НДС = 532 400 + 13 576 + 6 655 = 552 631 р.

# Налог с продаж = 4 073

Суммарный доход нетто:

2 662 000 + 67 881 + 33 275 + 25 000 = 2 788 156 р.

***2. Определение расходов***.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Всего брутто, р. | НДС, р. | Всего нетто, р. |
| 1. Материальные  затраты | 798 600 | 133 127 | 665 473 |
| 2 Затраты на  оплату труда | 266 200 | - | 266 200 |
| 3 Единый  социальный налог | 94 767 | - | 94 767 |
| 4 Амортизация  основных фондов | 75 000 | - | 75 000 |
| 5 Прочие затраты | 209 708 | 23 649 | 186 059 |
| Всего: | 1 444 025 | 156 776 | 1 287 249 |

*Материальные затраты*:

МЗ = 726 000 \* 1,1 = 798 600 р. брутто.

НДС = 798 600 \* 0,1667 = 133 127 р.

Мат. Затраты нетто:

МЗ = 798 600 - 133 127 = 665 473 р.

*Затраты на оплату труда*:

ЗП = 242 000 \* 1,1 = 266 200 р.

*Единый социальный налог*:

Вычисляется по ставке 35,6% от затрат на оплату труда:

ЕСН = 266 200 \* 0,356 = 94 767 р.

Амортизация:

а) здания.

Если время службы = 20 годам, то берем норму амортизации = 5% от стоимости зданий (3 000 000 р.)

3 000 000 \* 0,05 / 4 = 37 500 р.

б) оборудование.

Если время службы составляет 10 лет, то берем норму амортизации = 10% от стоимости оборудования (1 000 000 р.)

(1 000 000 – 250 000) \* 0,1/ 4= 18 750 р.

в) автомобили.

Если срок службы составляет 5 лет, то берем норму амортизации = 20% от стоимости автомобилей (110 000 р. \* 2 + 155 000)

(110 000 \* 2 + 155 000) \* 0,2 /4 = 18 750 р.

Суммарная амортизация = 37 500 + 18 750 + 18 750 = 75 000 р.

*Прочие затраты*:

а) Амортизация нематериальных активов.

Срок службы принято считать = 10 годам, тогда норма амортизации = 10% от стоимости нематериальных активов (55 000 р.)

55 000 \* 0,1 / 4 = 1 375 р.

б) Аренда офиса

Брутто = 30 250 \* 1,1 = 33 275 р.

НДС = 33 275 \* 0,1667 = 5 547 р.

Нетто = 33 275 - 5 547 = 27 728 р.

в) Реклама.

Нетто = 60 500 \* 1,1 = 66 550 р.

НДС = 66 550 \* 0,2 = 13 310 р.

Брутто = 66 550 + 13 310 = 79 860 р.

г) На представительские цели

36 300 \* 1,1 = 39 930 р.

Наличные расчеты составляют 40%:

39 930 \* 0,4 = 15 972 р.

НДС = 15 972 \* 0,2 = 3 194 р.

Налог с продаж:

(15 872 + 3 194) \* 0,05 = 953 р.

Безнал:

39 930 – 15 972 = 23 958 р.

НДС = 23 958 \* 0,2 = 4 792 р.

Затраты на представительские цели брутто = 15 972 + 3 194 + 953 + 23 958 + 4 792 = 48 869 р.

Затраты на представительские цели нетто = 15 972 + 3 194 + 953 + 23 958 = 44 077 р.

д) Затраты на подготовку и переподготовку кадров:

13 310 \* 1,1 = 14 641 р. наличными.

НДС = 14 641 \* 0,2 = 2 928 р.

Налог с продаж = (14 641 + 2 928) \* 0,05 = 878 р.

Брутто = 14 641 + 2 928 + 878 = 18 447 р.

е) Налог с владельцев транспортных средств: нет.

ж) Налог на пользователей автомобильных дорог:

Ставка налог составляет 1% от суммарной выручки без НДС и налога с продаж.

2 788 156 \* 0,01 = 27 882 р.

Суммарное брутто прочих затрат = 1 375 + 33 275 + 79 860 + 48 869 + 18 447 + 27 882 = 209 708 р.

НДС = 5 547 + 13 310 + 4 792 = 23 649 р.

Суммарное нетто прочих затрат = 1 375 + 27 728 + 66 550 + 44 077 + 18 447 + 27 882 = 186 059 р.

*Чрезвычайные расходы* (штрафы):

ЧР = 14 520 \* 1,1 = 15 972 р. нетто

НДС = 15 972 \* 0,2 = 3 194 р.

Чрезвычайные расходы брутто:

15 972 + 3 194 = 19 166 р.

Суммарный оборот по расходам:

Брутто = 1 444 025 + 19 166 + 400 000 = 1 863 191 р.

Нетто = 1 287 249 + 15 972 + 400 000 = 1 703 221 р.

НДС = 156 776 + 3 194 = 159 970 р.

***Расчет НДС***.

НДС = НДС дох – НДС расх = 552 631 – 159 970 = 392 661 р.

***Налог на имущество:***

На 1.01 след. года:

Здания: 3 000 000 – 37 500 \* 4 = 2 850 000 р.

Оборудование: 1 000 000 – 150 000 – 25 000 \* 2– 18 750 \* 2 =

= 762 500 р.

Автомобили: 220 000 – 11 000 \* 3 + 155 000 - 18 750 = 323 250 р.

Нематериальные затраты: 55 000 – 1 375 \* 4 = 49 500 р.

Материальные запасы = 665 473 \* 0,1 = 66 547 р.

Итого: 4 051 797 р.

СИ за 4 квартала = ((СИ на 1.01 + СИ на 1.01 след. года) \* 0,5 + СИ на 1.04 + СИ на 1.07 + СИ на 1.10)/4 = ((4 325 831 + 4 051 797) \* 0,5 + 4 250 956 + 4 041 248 + 4 122 123) / 4 = 4 150 785 р.

***Налог на имущество***.

Ставка = 2%

За 12 месяцев:

4 150 785 \* 0,02 = 83 016 р.

За 4-й квартал:

83 016 – 62 581 = 20 435 р.

***Налог на рекламу.***

Ставка = 5%

66 550 \* 0,05 = 3 328 р.

***Расчет финансовых результатов***:

ФР = Дох нетто – Расх нетто = 2 788 156 – 1 703 221 = 1 084 935 р.

***Валовая прибыль***:

ВП = ФР – налог на им-во – налог на рекламу = 1 084 935 – 20 435 – 3 328 = = 1 061 117 р.

***Налогооблагаемая прибыль***.

***Корректировка***:

а) затраты на рекламу.

Норма составляет 7,5% от выручки с учетом НДС:

3 194 400 \* 0,075 = 239 580 р.

Факт. затраты = 79 860

D1 = 0

б) Представительские расходы.

Норма составляет 1% от выручки с учетом НДС

3 194 400 \* 0,01 = 31 944 р.

Фактическое брутто = 48 869 р.

D2 = 48 869 – 31 944 = 16 925 р.

в) Кадры.

Норма составляет 4% от расходов на оплату труда:

266 200 \* 0,04 = 10 648 р.

Фактическое = 18 447 р.

D3 = 18 447 – 10 648 = 7 799 р.

***Налогооблагаемая прибыль составила***:

ВП + D1 +D2 + D3 = 1 061 117 + 16 925 + 7 799 – 25 000 = 1 060 841 р.

***Налог на прибыль при ставке*** 24%:

1 060 841 \* 0,24 = 254 602 р.

***Чистая прибыль*** = ВП – налог на прибыль = 1 060 841 – 254 602 = 806 239 р.

За год:

2 811 837 + 806 239 = 3 618 076 р.

***Остаток чистой прибыли за год***:

3 618 076 – 155 000 = 3 463 076 р.

Определение налоговой нагрузки:

Н.Н. = Сумма всех налоговых платежей/(доходы брутто – (расходы брутто – ЕСН – налог с владельцев тр. средств – налог на пользователей автомобильных дорог))\* 100%

Н.Н. = 2 992 338 / (11 902 861 – (5 551 098 – 330 439 – 2 970 – 94 338)) \* 100% = 44,14%

***Таблица доходов и расходов.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Год |
| 1. Доходы брутто | 2 494 260 | 3 045 686 | 3 018 055 | 3 344 860 | 11 902 861 |
| 2. Доходы нетто | 2 076 000 | 2 533 600 | 2 511 960 | 2 788 156 | 9 909 716 |
| 3. Расходы брутто | 1 124 035 | 1 233 509 | 1 330 363 | 1 863 191 | 5 551 098 |
| 4. Расходы нетто | 1 002 180 | 1 091 303 | 1 184 936 | 1 703 221 | 4 981 640 |
| 5. Финансовый результат | 1 085 820 | 1 442 297 | 1 327 024 | 1 084 935 | 4 940 076 |
| 6. Валовая прибыль | 1 061 878 | 1 418 442 | 1 303 965 | 1 061 117 | 4 845 402 |
| 7. Корректировка валовой прибыли: |  |  |  |  |  |
| - реклама | - | - | - | - | - |
| - представит. расходы | 12 720 | 13 992 | 15 391 | 16 925 | 59 028 |
| - кадры | 5 860 | 6 446 | 7 091 | 7 799 | 27 196 |
| - дивиденды | - | - | - | 25 000 | 25 000 |
| - остаточная стоимость проданного имущества | - | 150 000 | - | - | 150 000 |
| 8. Налогооблагаемая прибыль | 1 084 458 | 1 288 880 | 1 326 447 | 1 060 841 | 4 760 626 |
| 9. Чистая прибыль | 824 188 | 979 549 | 1 008 100 | 806 239 | 3 618 076 |
| 10. Расход чистой прибыли | - | - | 155 000 | - | 155 000 |
| 11. Остаток чистой прибыли (нарастающим итогом) | 824 188 | 1 803 737 | 2 656 837 | 3 463 076 | 3 463 076 |

***Ведомость налогов***.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоги | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Год |
| 1 Налог на добавленную стоимость | 293 345 | 374 514 | 318 347 | 392 661 | 1 378 867 |
| 2. Налог на прибыль | 260 270 | 309 331 | 252 700 | 254 602 | 1 076 903 |
| 3. Налог с продаж | 3 060 | 3 366 | 3 703 | 4 073 | 14 202 |
| 4. Налог на пользователей автомобильных дорог | 16 000 | 25 336 | 25 120 | 27 882 | 94 338 |
| 5. Налог с владельцев транспортных средств | 1 980 | - | 990 | - | 2 970 |
| 6. Налог на имущество | 21 442 | 21 105 | 20 034 | 20 435 | 83 016 |
| 7. Налог на рекламу | 2 500 | 2 750 | 3 025 | 3 328 | 11 603 |
| 8. Единый социальный налог | 71 200 | 78 320 | 86 152 | 94 767 | 330 439 |
| Всего: | 669 797 | 814 722 | 710 071 | 797 748 | 2 992 338 |

**Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности**.

Объектом налогообложения является валовая выручка.

Валовая выручка – это сумма выручки, полученной от реализации товаров, работ и услуг, продажной цены имущества, реализованного за отчетный период и внереализационных доходов без учета НДС и налога с продаж.

***Единый налог:***

9 909 716 \* 0,07 = 693 680 р.

***Чистая прибыль***:

ЧП = дох. брутто – (расходы брутто – налог с влад. тр-ных ср-в – налог на пользователей авт. дорог) – единый налог

ЧП = 11 902 861 – (5 551 098 – 2 970 – 94 338) – 693 680 = 5 560 775 р.

После покупки автомобиля :

5 560 775 – 155 000 = 5 405 775 р.

Общая сумма налоговых платежей:

ЕН + ЕСН = 693 680 + 330 439 = 1 024 119 р.

Определение налоговой нагрузки:

Н.Н. = сумма всех налоговых платежей/ (доходы брутто – (расходы брутто – ЕСН)) \* 100% =

= 1 024 119 /(11 902 861 – (5 551 098 – 330 439)) \* 100% = 17%

**Единый налог на вмененный доход.**

***Вмененный доход***:

ВД = БД \* N \* K1 \* K2 \* K3 \* K4

БД – базовая доходность

N – количество единиц физического показателя.

К1, К2, К3, К4 – повышающие (понижающие) коэффициенты.

Вмененный доход от перевозок:

( 2 \* 6 000 \* 1,5 + 1 \* 6 000 \* 1,5 / 12 \* 4) \* 2 \* 3 \* 1 \* 2 = 252 000 р.

Вмененный доход от аренды гаражей

180 \* 200 \* 2 \* 3 \* 1 \* 2 = 432 000 р.

Вмененный доход от работ по благоустройству:

18 000 \* 10 \* 6 \* 3 \* 1 \* 2 = 6 480 000 р.

Тогда суммарный вмененный доход = 252 000 + 432 000 + 6 480 000 =

= 7 164 000 р.

***Единый налог***, ставка 15%:

7 164 000 \* 0,15 = 1 074 600 р.

***Суммарный налог***:

1 074 600 + 2 970 = 1 077 570 р.

***Налоговая нагрузка***:

1 077 570 / (11 902 861 – (5 551 098 – 2 970)) \* 100% = 16,9%

***Чистая прибыль***:

11 902 861 – (5 551 098 – 330 439 – 94 338) – 1 074 600 = 4 852 386 р.

***Остаток чистой прибыли***:

4 852 386 – 155 000 = 4 697 386 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обычная система | Упрощенная система | Налог на вмененный доход |
| Остаток ЧП, р. | 3 463 076 | 5 405 775 | 4 697 386 |
| Сумма всех налоговых платежей, р | 2 992 338 | 1 024 119 | 1 077 570 |
| Показатель налоговой нагрузки, % | 44,14 | 17 | 17 |

***Вывод***: С точки зрения налоговых показателей для предприятия наиболее выгодна упрощенная система, однако, так как его деятельность облагается налогом на вмененный доход, то оно вынуждено перейти на налог на вмененный доход.

***Список литературы.***

1. Луковецкий М.А.,Жидкова М.А. Налогообложение предприятий транспорта –М.: Академия,2002 г.
2. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение –М.: ИНФРА-М,2001 г.
3. Луковецкий М.А.,Казицкая Н.В. Налогообложение предприятий –М.:МАДИ(ГТУ),2002 г.
4. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер. с англ. 11-го изд. - М.: Республика, 1992.
5. Черняк Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник», - М.: ИНФРА-М, 2001 г.
6. Экономика: Учебник/Под ред. доц. А.С. Булатова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство БЕК, 1997.