

ГБОУ СПО РО «Ростовский-на-Дону колледж радиоэлектроники,
информационных и промышленных технологий» (ГБОУ СПО РО «РКРИПТ»)

Курсовая работа

Организация налогового учета на предприятии

Студентки 4 курса специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»

Климовой Елены Андреевны

Руководитель: Мясникова Л.В.

Условия деятельности организации

ООО «Искра» относится к субъектам малого предпринимательства и находится на общей системе налогообложения, являясь плательщиком следующих налогов: на прибыль, на имущество, НДС, НДФЛ, земельного, транспортного. Обособленных подразделений не имеет. Единственный учредитель – российский гражданин Бабаев В.В. Он же является и директором организации.

Предметом деятельности является производство продукции с непродолжительным технологическим циклом изготовления и ее реализация. Вся изготавливаемая продукция облагается НДС по ставке 18 %.

На начало года организация имела финансово-экономические показатели деятельности, приведенные в приложении А. Данные о совершенных хозяйственных операциях в первом квартале приведены в приложении Б.

Расчет налогов уплачиваемых предприятием ООО «Искра»

Расчет земельного налога за первый квартал

Для расчета авансового платежа по земельному налогу за первый квартал необходимо сделать расчет по формуле (1):

$$АП = \frac{1}{4} \times (КС \times НС), \quad (1)$$

где АП- авансовый платеж по земельному налогу за первый квартал;
КС- кадастровая стоимость земельного участка;
НС- ставка налога.

$$АП = \frac{1}{4} \times (2100000 \times 0,013) = 6825 \text{ (руб.)}$$

Расчет налогов уплачиваемых предприятием ООО «Искра»

Расчет транспортного налога за первый квартал

Для расчета авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал необходимо сделать расчет по формуле (2):

$$АП = \frac{1}{4} \times (НБ \times НС), \quad (2)$$

где АП- авансовый платеж по транспортному налогу за первый квартал;
НБ - налоговая база по транспортному налогу;
НС- ставка налога.

$$АП = \frac{1}{4} \times (160 \times 45) = 1800 \text{ (руб.)}$$

Расчет налогов уплачиваемых предприятием ООО «Искра»

Расчет налога на имущество за первый квартал

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Для расчета среднегодовой стоимости имущества необходимо рассчитать месячную сумму амортизации и среднегодовую стоимость имущества. Месячная сумма амортизации по каждому объекту налогообложения рассчитывается по формуле 3. Расчет остаточной стоимости на первое число каждого месяца приводится в таблице 1 курсовой работы. Среднегодовая стоимость имущества за первый квартал рассчитывается по формуле 5 и равна 6471504 руб.

Для расчета авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал необходимо сделать расчет по формуле (6):

$$АП = \frac{1}{4} \times (СС \times НС), \quad (6)$$

где АП - авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал;
СС - среднегодовая стоимость имущества за первый квартал;
НС - ставка налога.

$$АП = \frac{1}{4} \times (6471504 \times 0,022) = 35593 \text{ (руб.)}$$

Расчет налогов уплачиваемых предприятием ООО «Искра»

Расчет суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется на основании регистров, приведенных в приложении В и Г. Данные регистров взяты из приложения Б.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается по формуле (17):

$$СН=N1-N2+ N3 , \quad (17)$$

где СН - сумма НДС подлежащего уплате в бюджет;

N1 - НДС от операций реализации;

N2 - НДС от операций дающих право на налоговые вычеты;

N3 - суммы НДС к восстановлению.

$$СН = 3650490 - 63108 = 3587382 \text{ (руб.)}$$

Расчет налогов уплачиваемых предприятием ООО «Искра»

Расчет НДФЛ за первый квартал

Общая сумма НДФЛ за 1-й квартал рассчитывается по формуле (19):

$$\text{НДФЛ} = \text{НБ} \times 0,13 , \quad (19)$$

где НДФЛ - сумма НДФЛ;
НБ - налоговая база.

$$\text{НДФЛ} = 2950086 \times 0,13 = 383511 \text{ (руб.)}$$

Расчет материальной выгоды следует провести по формуле 20 и равна 2052 руб.
Расчет НДФЛ по ставке 35 %

$$2052 \times 0,35 = 718 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет:

$$718 + 383511 = 384229 \text{ (руб.)}$$

Расчет налоговой базы и суммы НДФЛ за 1-й квартал представлен в приложении Д.

Расчет налогов уплачиваемых предприятием ООО «Искра»

Расчет налога на прибыль за первый квартал

В соответствии со статьей 285 НКРФ, отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. При этом, сумма авансового платежа за отчетный период, уплачиваемого исходя из фактически полученной прибыли, будет рассчитываться как налоговая база за отчетный период, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода умноженная на ставку налога.

Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль за 1-й квартал представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет авансовых платежей за 1-й квартал (в рублях)

Показатели	Месяцы квартала			За квартал
	Январь	Февраль	Март	
Доходы	4581930	4580930	4582931	13745791
Расходы	2540621	2541621	2542622	7621864
Налоговая база за месяц	2041309	2041309	2041309	6123927
Налоговая база нарастающим итогом с начала года	2041309	4082618	6123927	6123927
Авансовый платеж	367436	367435	367436	1102307

Расчет налоговых санкций и пени

Декларация по налогу на добавленную стоимость подана позднее установленного срока, но налог уплачен в бюджет до вынесения решения о привлечении к ответственности. ФНС России установлено, что если на дату вынесения решения о привлечении к ответственности за непредставление декларации в срок подлежащая уплате сумма налога внесена в бюджет, то взимается минимальный штраф - 1000 руб. Данный показатель указан в приложении Б.

Расчет показателя налоговой нагрузки ООО «Искра»

Уровень налогового бремени оценивается с помощью показателя налоговой нагрузки. Один из способов расчета показателя налоговой нагрузки (НБ) (21):

$$\text{НБ} = \frac{\text{НН}}{\text{ДС}} = \frac{\text{НН}}{(\text{В}-\text{МЗ}-\text{А}) + (\text{ВД}-\text{ВР})}, \quad (21)$$

где НН – начисленные налоги и сборы (уплаченные в бюджет налоги плюс задолженность);

ДС – добавленная стоимость (без амортизации);

В – выручка предприятия с учетом НДС и акцизов;

МЗ – материальные (приравненные к ним) затраты;

ВД – внереализационные расходы;

ВР – внереализационные расходы;

А – амортизационные отчисления.

Данные о начисленных налогах и сборах представлены в таблице 10.

Расчет налоговой нагрузки ООО «Искра»:

$$\text{НБ} = \frac{6723606}{(16570000 - 278150 - 582584) + (3715791 - 1952225)} = 0,38$$

Налоговая нагрузка ООО «Искра» составляет 38 %.

Обоснование способов оптимизации и минимизации налоговых обязательств

Организация должна выбрать и закрепить в учетной политике метод списания МПЗ в производство.

Установлены следующие способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ) при отпуске в производство и ином выбытии:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов;
- 3) по себестоимости первых по времени закупок партий материальных ресурсов (метод ФИФО).

При использовании методов списания МПЗ рассчитанные значения стоимости списанных материалов и остатков на конец периода отличаются друг от друга. Это, в свою очередь, влияет на себестоимость продукции, величину прибыли и сумму налога на прибыль. Поэтому при выборе метода списания материалов нужно определить, какие критерии являются наиболее важными.

Сравним методы списания МПЗ на примере:

Обоснование способов оптимизации и минимизации налоговых обязательств

Остатки на начало отчетного периода материала составили 20000. единиц по цене 100 руб. за единицу.

В течение отчетного периода поставки указанного материала осуществлялись несколько раз:

- При первой поставке на предприятие поступило 20 тыс. единиц по цене 90 руб. (1800 тыс. руб.),
- при второй - 30 тыс. единиц по цене 110 руб. (3300 тыс. руб.),
- при третьей - 40 тыс. единиц по цене 95 руб. (3800 тыс. руб.),
- при четвертой - 50 тыс. единиц по цене 112 руб. (5600 тыс. руб.).

За отчетный период на производство продукции было использовано 130 тыс. единиц, а остатки на конец отчетного периода составили 30 тыс. единиц.

Всего на конец отчетного периода количество материала составило 160 тыс. единиц стоимостью 16 500 руб.

Выручка от реализации продукции (без НДС) составила 20 000 т. р.;

Затраты на производство продукции (кроме материальных) - 6300 т. р., ставка налога на прибыль 20%.

Обоснование способов оптимизации и минимизации налоговых обязательств

Расчет стоимости использованного на производство продукции материала и стоимости его остатков на конец отчетного периода.

Метод средней себестоимости:

Средняя цена единицы материала = $16\,500\,000 / 160\,000 = 103,13$ (руб.).

Стоимость израсходованного материала = $130\,000 * 103,13 = 13\,407$ (т. р.).

Стоимость остатков на конец отчетного периода = $30\,000 * 103,13 = 3093$ (т.р.)

Метод ФИФО

Стоимость израсходованного материала:

$20\,000 * 100 = 2000$ (тыс. руб.)

$20\,000 * 90 = 1800$ (тыс. руб.)

$30\,000 * 110 = 3300$ (тыс. руб.)

$40\,000 * 95 = 3800$ (тыс. руб.)

$20\,000 * 112 = 2240$ (тыс. руб.)

Итого: 130 000 единиц на сумму 13 140 тыс. руб.

Стоимость остатков на конец отчетного месяца:

$30\,000 * 112 = 3360$ (тыс. руб.)

Обоснование способов оптимизации и минимизации налоговых обязательств

Рассмотрим влияние метода оценки материально-производственных запасов на балансовую прибыль и налог на прибыль.

Таблица 7

Показатели	Метод оценки материально-производственных запасов		Отклонение
	Метод средней себестоимости	ФИФО	
Выручка от реализации продукции, без НДС	20000	20000	-
Затраты всего:	19707	19440	-267
В том числе			
Материальные	13407	13140	-267
Прочие	6300	6300	-
Прибыль от реализации	293	560	-267
Налогооблагаемая прибыль	280,3	546,6	+266,3
Налог на прибыль	56,06	109,32	-53,26

Обоснование способов оптимизации и минимизации налоговых обязательств

Проведя расчеты и объединив полученные результаты в таблицу можно сделать вывод, что метод ФИФО для целей минимизации налогов наиболее не выгоден, так как в этом случае налоги возрастают. Однако, если организация ставит своей целью получение максимальной прибыли и увеличение сумм выплачиваемых дивидендов, то удобнее применять метод ФИФО. Кроме того, этот метод позволяет получить более достоверные данные о стоимости списываемых материалов и себестоимости продукции, так как материалы, как правило, списываются в порядке поступления.
