**Содержание:**

Исходные данные (вариант № 25)

1. Единый социальный налог

2. Налог на добавленную стоимость

3. Налог на имущество

4. Налог на прибыль организаций

Список использованной литературы

**Исходные данные (вариант № 25)**

Таблица 1

**Остатки на счетах актива баланса (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Месяцы | | | | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | 107 880 | 107 880 | 107 880 | 107 880 |  |
| 02 | 19 750 | 23 305 | 26 860 | 30 415 | Пассив |
| 04 | 444 | 444 | 444 | 444 |  |
| 05 | 169 | 187 | 204 | 222 | Пассив |
| 08 | 77 390 | 77 390 | 77 390 | 77 390 |  |
| 10 | 63 400 | 51 350 | 81 450 | 31 760 |  |
| 20 | 87 900 | 66 333 | 16 970 | 6 590 |  |

Таблица 2

**Обороты по счетам (руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Корреспонденция счетов | Месяцы | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Д 20 / К 70,  в том числе по договорам подряда | 293 833 | 295 784 | 297 056 |
| 10 980 | 10 230 | 10 500 |
| 2 | Д 69 / К 70 (пособие по уходу за ребенком) | 2 100 | 5 100 | 6 200 |
| 3 | Д 20 / 25, 26,  в том числе превышение норм суточных по расходам на командировки | 76 900 | 83 400 | 69 760 |
| 12 400 | 8 700 | 15 500 |
| 4 | Д 60 субсчет «Авансы выданные» / К 51 (на приобретение материалов) | 54 500 | --- | 44 0000 |
| 5 | Д 90 субсчет «Себестоимость» / К 20 | 1 740 000 | 1 540 000 | 1 358 400 |
| 6 | Д 62 / К 90 субсчет «Выручка» | 2 850 900 | 2 100 500 | 2 460 000 |
| 7 | Д 51 / К 62 субсчет «Авансы полученные» | --- | 600 000 | 100 000 |
| 8 | Д 76 / К 51 (взнос в уставный капитал другой организации) | --- | 500 000 | --- |
| 9 | Д 76 / К 91 субсчет «Прочие доходы» (признаны должником штрафы за нарушение договорных обязательств) | 45 000 | --- | --- |

**1. Единый социальный налог**

Согласно ст. 240 НК РФ налоговым периодом по ЕСН признается календарный год. Отчетными периодами по данному налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Согласно п. 1. ст. 241 НК РФ для данной организации налогоплательщика установлены следующие ставки по единому социальному налогу (с учетом того, что заработная плата каждого работника не превышает 280 000 руб. за год):

– федеральный бюджет - 20%;

– в фонд социального страхования – 2,9%;

– в федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 1,1%;

– в территор. фонд обязательного медицинского страхования - 2,0%.

Согласно п. 2 ст. 243 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога (сумму авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период (п. 2 ст. 243 НК РФ).

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца (п. 3 ст. 243 НК РФ).

Сумма начисленного ЕСН за отчетный квартал приведена в таблице 3.

Таблица 3

**Расчет ЕСН за 1 квартал**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | ФБ | ФСС | Фонды медицинского страхования | | Итого |
|  |  | ФФОМС | ТФОМС |
| Январь | 58 766.60 | 8 521.16 | 3 232.16 | 5 876.66 | 76 396.58 |
| Февраль | 59 156.80 | 8 577.74 | 3 253.62 | 5 915.68 | 76 903.84 |
| Март | 59 411.20 | 8 614.62 | 3 267.62 | 5 941.12 | 77 234.56 |
| **Итого** | **177 334.60** | **25 713.52** | **9 753.40** | **17 733.46** | **230 534.98** |
| Суммы уменьшаемые начисленный ЕСН | 124 134.22  (п.2 ст. 243 НК РФ)1 | 13 400.00  (п.2 ст. 243 НК РФ)2 | --- | --- | 137 534.22 |
| Итого к уплате за 1 квартал | **53 200.38** | **12 313.52** | **9 753.40** | **17 733.46** | **93 000.76** |

1. (293 833+295 784+297 056)\*14%=124 134.22 руб.

2. 2 100 руб. + 5 100 руб. + 6 200 руб= 13 400.00 руб.

Уплатить ежемесячные авансовые платежи пол ЕСН предприятие должно до 20 февраля за январь, до 20 марта за февраль, до 20 апреля за март. Общая сумма авансовых платежей за 1 квартал составит **93 000.76** рублей.

Таблица 4

**Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению ЕСН**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание бухгалтерской проводки | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в фонд социального страхования | 20 | 69-1 |
| 2. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет | 20 | 69 субсчет "Расчеты по ЕСН" |
| 3. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в ФФОМС | 20 | 69-3-1 |
| 4. Начислен ЕСН с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в ТФОМС | 20 | 69-3-1 |
| 5. Перечислен ЕСН в фонд социального страхования | 69-1 | 51 |
| 6. Перечислен ЕСН в федеральный бюджет | 69 субсчет "Расчеты по ЕСН" | 51 |
| 7. Перечислен ЕСН в федеральный фонд обязательного медицинского страхования | 69-3-1 | 51 |
| 8. Перечислен ЕСН в территориальный фонд обязательного медицинского страхования | 69-3-2 | 51 |
| 1. Начисленные взносы на обязательное пенсионное страхование (на финансирование страховой части трудовой пенсии) зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет | 69 субсчет "Расчеты по ЕСН" | 69-2-1 |
| 2. Начисленные взносы на обязательное пенсионное страхование (на финансирование накопительной части трудовой пенсии) зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет | 69 субсчет "Расчеты по ЕСН" | 69-2-2 |
| 3. Перечислены страховые взносы на финансирование страховой части трудовой пенсии | 69-2-1 | 51 |
| 4. Перечислены страховые взносы на финансирование накопительной части трудовой пенсии | 69-2-2 | 51 |

# 2. Налог на добавленную стоимость

Согласно ст. 163 НК РФ налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость установлен квартал. Согласно условию задачи выручка (без учета НДС) за январь, февраль и март составила: 2 850 900 руб., 2 100 500 руб., 2 460 000 руб. соответственно. Кроме этого в течение квартала были получены авансы в феврале - 600 000 руб. в марте – 100 000 руб. Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ данные поступления учитываются при определении налоговой базы по НДС.

Таким образом, сумма начисленного НДС с выручки равна:

– январь: 2 850 900 руб. \* 18% = 513 162 руб.;

– февраль: 2 100 500 руб. \* 18% = 378 090 руб.;

– март: 2 460 000 руб. \* 18% = 442 800 руб.

Сумма НДС с полученных авансов равна:

– февраль: 600 000 руб. \* 18 / 118 = 91 525 руб.;

– март: 100 000 руб. \* 18 / 118 = 15 254 руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 1 квартал равна: 513 162 руб. + 378 090 руб. + 442 800 руб. + 91 525 руб. + 15 25 руб. = 1 440 831 руб.

Уплатить данный налог организация обязана до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 174 НК РФ), в нашем случае до 20 апреля.

Проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость приведены в таблице 5.

Таблица 5

**Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной записи | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Начислен НДС | 1 334 052 | 90-3 | 68-НДС |
| 2. Начислен НДС с авансов | 106 779 | 76 | 68-НДС |
| 3. Перечислен НДС | 1 440 831 | 68-НДС | 51 |

# 

# 3. Налог на имущество

Согласно п. 1 ст. 379 НК РФ налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 379 НК РФ).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 376 НК РФ).

Исходные данные для расчета представлены в таблице 6:

Таблица 6

**Данные об остатках на счетах 01 и 02**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц года | Счет 01 | Счет 02 |
| 1 января | 107 880 | 19 750 |
| 1 февраля | 107 880 | 23 305 |
| 1 марта | 107 880 | 26 860 |
| 1 апреля | 107 880 | 30 415 |

Согласно п. 4 ст. 376 НК РФ среднегодовая или средняя стоимость имущества за налоговый период определяется как частное деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 число каждого месяца налогового периода и 1 число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом или отчетном периоде, увеличенное на единицу.

1. Определяем остаточную стоимость основных средств.

Остаточная стоимость основных средств = Первоначальная стоимость основных средств – Сумма начисленного износа.

Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетные данные на начало каждого месяца | Первоначальная стоимость основных средств | Сумма начисленного износа | Остаточная стоимость основных средств |
| 1 января | 107 880 | 19 750 | 88 130 |
| 1 февраля | 107 880 | 23 305 | 84 575 |
| 1 марта | 107 880 | 26 860 | 81 020 |
| 1 апреля | 107 880 | 30 415 | 77 465 |

1. Расчет суммы налога на имущество за 1 квартал 2009 года.

Согласно статье 380 НК РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Налоговая база = (Сумма остаточной стоимости основных средств на 1 января + 1 февраля + 1 марта + 1 апреля) / 4 \* 2,2% .

Сумма налога за 1 квартал = (88 130 + 84 575 + 81 020 + 77 465) / 4 \* 2,2% = 1 821,55 руб.

Сумма авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал = 1 821,55 / 4 = 455 руб.

Согласно п.2 ст. 386 НК РФ налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Следовательно, декларацию за 1 квартал 2009 года организация должна была представить в налоговые органы до 30 апреля 2009г.

Уплатить налог необходимо в течение 5 дней с момента подачи декларации (в нашем примере налог на имущество за 1 квартал предприятие должно уплатить до 05 мая).

Проводки по начислению и перечислению налога на имущество приведены в таблице 8.

Таблица 8

**Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной записи | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Начислен налог на имущество | 455 | 91-2 | 68-налог на имущ. |
| 2. Перечислен налог на имущество | 455 | 68-налог на имущ. | 51 |

**4. Налог на прибыль организаций**

Согласно ст. 285 НК РФ налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

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.

1. Определяем доходы организации за 1 квартал 2009 года:

1) Выручка от реализации за минусом НДС: 2 850 900 + 2 100 500 + 2 460 000 = 7 411 400 руб.;

2) Внереализационные доходы:

- признанные должником штрафы за нарушение договорных обязательств - 45 000 руб. (п. 3 ст. 250 НК РФ).

Итого доходы составили - 7 456 400 руб. (7 411 400 руб. + 45 000 руб.).

2. Определяем расходы организации за 1 квартал 2009 года:

1) Прямые расходы (себестоимость реализованной продукции): 1 740 000 + 1 540 000 + 1 358 400 = 4 638 400 руб.;

2) Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией:

­- расходы на командировки (в пределах норм) пп.12 п. 1 ст. 264 НК РФ - 193 460 руб. (76 900 + 83 400 + 69 760 - 12 400 - 8 700 - 15 500);

3) Налог на имущество - 455 руб.

Итого расходы составили - 4 832 315 руб. (4 638 400 руб. + 193 460 руб. + 455 руб.).

3. Рассчитываем общую сумму налога на прибыль.

1) Налоговая база: 7 456 400 руб. – 4 832 315 руб. = 2 624 085 руб.

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом:

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процента, зачисляется в федеральный бюджет;

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Сумма налога на прибыль составит 524817 руб. (2 624 085 \* 20%), в том числе:

– федеральный бюджет: 2 624 085 \* 2% = 52481,7 руб.;

– бюджет субъектов федерации: 2 624 085 \* 18% = 472335,3 руб.

Проводки по начислению и перечислению налога на прибыль приведены в таблице 9.

Таблица 9

**Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной записи | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Начислен налог на прибыль | 524817 | 99 | 68-налог на прибыль |
| 2. Перечислен налог на прибыль | 524817 | 68-налог на прибыль | 51 |

Согласно п. 1 ст. 287 НК РФ 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.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

# Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗи часть вторая от 5 августа 2000г. № 117 -ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Федеральный Закон от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

3. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 22.07.1998г. № 34н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.