

Контрольная работа по предмету
«Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

Практические задания:

В решении задач должны быть приведены данные задания, все необходимые расчеты и пояснения к ним, позволяющие определить логику данного решения. В случае необходимости следует приводить ссылки на соответствующие законодательные акты. Если задание предусматривает составление налоговой декларации (расчета) данные документы заполняются на соответствующих бланках в качестве приложений, представляются вместе с контрольной работой.

Задача № 1

Исходя из приведенных данных, отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции. Отрастить в учете расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за I квартал.

ЗАО "Актив" уплачивает НДС поквартально. Фирма продает женскую и детскую обувь.

Женскую обувь облагают НДС по ставке 18%, а детскую - по ставке 10%.

В I квартале "Актив" продал:

партию женской обуви на общую сумму 3 360 000 руб. (в том числе НДС);

партию детской обуви на общую сумму 1 600 000 руб. (в том числе НДС).

Часть материалов, купленных фирмой, была использована для ремонта непроизводственного помещения. Себестоимость этих материалов составила 30 000 руб.

В этом же квартале "Актив" получил авансы под будущие поставки: женской обуви на общую сумму 520 000 руб. (в том числе НДС); детской обуви на общую сумму 320 000 руб. (в том числе НДС).

Стоимость некоторых проданных товаров была выражена в условных денежных единицах (евро). Положительные суммовые разницы по ним в I квартале составили:

по женской обуви - 7 800 руб.;

по детской обуви - 3 000 руб.

Кроме того, в I квартале "Актив" передал партию детской обуви себестоимостью 500 000 руб. в качестве вклада в уставный капитал. Сумма НДС, которая ранее была принята к вычету по этому товару, составила 50 000 руб.

В I квартале отчетного года "Актив" приобрел оборудование стоимостью 354 000 руб. (в том числе НДС). Расходы на его доставку составили 41 300 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце оборудование было принято к учету и введено в эксплуатацию. В I квартале исполнительный директор фирмы ездил в командировку для заключения договора поставки. Его расходы на проживание и проезд составили 4950 руб. (в том числе НДС).

Сумма налога, которую фирма заплатила на таможне при ввозе импортной женской обуви, составила 150 000 руб.

Кроме того, в I квартале фирма отгрузила товары в счет ранее полученных авансов. Сумма НДС, которая была начислена с аванса, составила 110 000 руб.

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

Стоимость товаров, от которых отказались покупатели, составила 62 600 руб. При их реализации в бюджет был перечислен НДС в сумме 6 200 руб.

Справочные данные для заполнения налоговой декларации по НДС:

ИНН 6501094321

КПП 650101001

ОГРН 1015184636158

Код бюджетной классификации 18210301000011000110

Код по ОКАТО 64401000000

Задача № 2

Исходя из приведенных данных, отразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции. Начислить ЕСН в разрезе каждого сотрудника по месяцам. Отразить в учете расчеты с бюджетом по единому социальному налогу. Заполнить налоговую декларацию по единому социальному налогу за год.

ООО "Гранит" осуществляет оптовую торговлю бытовой техникой. В штате организации в 2007 году состояли два человека: генеральный директор Арделян и главный бухгалтер Ковалев. В апреле 2007 года заключила договор гражданско-правового характера на обслуживание офисной техники и обновление программного обеспечения с гражданином Суловым. В мае Сулов представил в бухгалтерию ООО "Гранит" справку МСЭ об установлении ему III группы инвалидности сроком на 1 год, выданную 01.03.2007.

1. Начисления за 9 месяцев 2007 года составили:

- Арделяну – 270 211 руб., из них 8 211 руб. – пособие по временной нетрудоспособности, начисленное в марте. Принято в качестве

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

расходов на цели социального страхования органами ФСС 7 076 руб.;

- Ковалеву – 230 000 руб., из них 20 000 руб. – начисленная в июле материальная помощь на лечение и протезирование зубов.

2. Начисления IV квартала 2007 года составили (заработная плата):

- Арделяну – 90 000 руб. (по 30 000 руб. в месяц);
- Ковалеву – 60 000 руб. (по 20 000 руб. ежемесячно).

На основании актов приемки-сдачи работ гр-ну Суслову производились выплаты по гражданско-правовому договору: в мае - 23 000 руб., в августе - 12 000 руб., в ноябре - 25 000 руб.

Справочные данные для заполнения налоговой декларации по единому социальному налогу:

ИНН организации 6501806458

КПП организации 650101001

ОГРН 1015184636158

Код по ОКАТО 64401000000

Код бюджетной классификации:

ЕСН, причитающийся	КБК
в федеральный бюджет	182 1 02 01010 01 1000 110
в ФСС РФ	182 1 02 01020 07 1000 110
в ФФОМС РФ	182 1 02 01030 08 1000 110
в ТФОМС РФ	182 1 02 01040 09 1000 110

Задача № 3

Исходя из приведенных данных, заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 полугодие. Отразить в учете расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

При исчислении налога на прибыль организация применяет метод начисления и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из одной третьей части авансового платежа, начисленного по итогам предыдущего квартала.

В Декларации за I квартал 2007 г. были начислены следующие суммы налога на прибыль и ежемесячных авансовых платежей, которые должны были уплачиваться во II квартале 2007 г.

(руб.)

Показатель	Код строки декларации	Сумма
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	180	121 400
в том числе:		
в федеральный бюджет	190	32 879
в бюджет субъекта Российской Федерации	200	88 521
Сумма ежемесячных авансовых платежей на II квартал 2007 года – всего,	290	121 400
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	32 879
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	88 521

Сумма выручки от реализации за полугодие составила (без НДС) - 12 550 000 руб., в том числе по видам деятельности:

- от реализации продукции собственного изготовления - 9 630 000 руб.;
- от реализации покупных товаров - 2 920 000 руб.

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

Кроме этого был получен доход от реализации амортизируемого имущества в сумме 190 000 руб. (его остаточная стоимость на момент реализации составила 165 000 руб.) и от сдачи части производственных площадей в аренду другой организации в сумме 175 000 руб.

Организация в учетной политике для целей налогообложения на 2007 год зафиксировала, что в состав прямых расходов включаются расходы, перечисленные в ст. 318 НК РФ.

Исходя из этого по данным налогового учета расходы организации, связанные с извлечением доходов, составили:

прямые расходы по изготовлению продукции, всего - 5 461 261 руб., в том числе:

- материальные расходы (сырье, материалы, комплектующие) - 3 180 000 руб.;
- расходы на оплату труда производственного персонала - 1 732 350 руб.;
- ЕСН, начисленный на зарплату производственного персонала, - 207 882 руб.;
- взносы в ПФР, начисленные на зарплату производственного персонала, - 242 529 руб.;
- амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения - 96 500 руб.;
- амортизация, начисленная по нематериальному активу (патенту на изобретение) - 2000 руб.;

стоимость реализованных покупных товаров - 1 700 000 руб.;

косвенные расходы, всего - 2 600 460 руб., в том числе:

- заработная плата аппарата управления - 465 000 руб.;
- ЕСН, начисленный на зарплату аппарата управления, - 55 800 руб.;
- взносы в ПФР, начисленные на зарплату аппарата управления, - 65 100 руб.;

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

- заработная плата персонала, занятого сбытом продукции и товаров, - 1 320 000 руб.;
- ЕСН, начисленный на зарплату персонала, занятого сбытом продукции и товаров, - 158 400 руб.;
- взносы в ПФР, начисленные на зарплату персонала, занятого сбытом продукции и товаров, - 184 800 руб.;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым аппаратом управления, - 34 500 руб.;
- материальные расходы, относящиеся к косвенным расходам, - 120 000 руб.;
- амортизация, начисленная по нематериальному активу (свидетельству на товарный знак), - 2000 руб.;
- амортизационная премия в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, приобретенных в первом полугодии 2007 г., - 35 000 руб.;
- взносы в ФСС России на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве производственного персонала, аппарата управления и персонала, занятого сбытом продукции и товаров (25 985 руб. + 6975 руб. + 19 800 руб.), - 52 760 руб.;
- налог на имущество - 24 900 руб.;
- транспортный налог - 4100 руб.;
- плата банку за расчетно-кассовое обслуживание - 21 600 руб.;
- расходы на рекламу в средствах массовой информации - 56 500 руб.;
- внереализационные расходы - 57 500 руб., в том числе:
- амортизация, начисленная по сданному в аренду помещению, - 4 500 руб.;
- суммы процентов за пользование банковским кредитом в пределах норм согласно статьям 265 и 269 НК РФ - 53 000 руб.

Контрольная работа выполнена на сайте www.MatBuro.ru
©МатБюро. Работы по математике, экономике, программированию на заказ

Расходы, не учитываемые при налогообложении, составили 86 200 руб. и представляют собой сумму процентов за пользование кредитом, превышающую нормы (п. 8 ст. 270 НК РФ).

Справочные данные для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль:

ИНН организации 6501142815

КПП организации 650101001

ОГРН 1015184636158

Код по ОКАТО 64401000000

Код бюджетной классификации:

Федеральный бюджет 18210101011011000110

Бюджет субъекта Российской Федерации 18210101012021000110