

Практическое задание к теме 2

Используя данные таблиц 1-5, исчислите величину налоговых обязательств по всем отчетным периодам в течение одного календарного года, заполните налоговые декларации:

- по налогу на добавленную стоимость;
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организации;
- налогу на доходы физических лиц.

Таблица 1

Баланс организации на 1 января 201 г. (извлечение)

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи	тыс. руб.	Статьи	тыс.
<i>I. Внеоборотные активы</i>	1 600	<i>III. Капитал и резервы</i>	50 000
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства	31 000	Нераспределенная прибыль	12 000
Незавершенное строительство	1 300		
<i>II. Оборотные активы</i>	800	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
Запасы:		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	38 000
сырье, материалы		Кредиторская задолженность, в том числе:	
запасы в незавершенном производстве	500	поставщики и подрядчики	
НДС по приобретенным ценностям	7800		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 дней после отчетной даты)	3 000		
Денежные средства	54 000		
БАЛАНС	100 000	БАЛАНС	100 000

Таблица 2

Основные средства, числящиеся на балансе организации в течение
201 г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610
1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
1 января сле- дующего года	3700	580

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Штатное расписание организации

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб. (плюс шифр)
1	Антонов А.Б.	Директор	18000
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	17000
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	16500
4	Романов Ж.З.	Рабочий	16000
5	Сергеев К.М.	Рабочий	16000
	ВСЕГО	-	83500

Таблица 3

Таблица 4

Дополнительные данные о сотрудниках организации

№ п/п	ФИО	Семейное положение	Наличие детей в возрасте до 18 лет	Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр)
1	Антонов А.Б. (учредитель фирмы)	Женат	2	Дивиденды 5600 руб. (январь)
2	Захаров В.Г.	Вдова	1	Материальная помощь 5000 руб. (июль)
3	Николаев И.К.	Холост	Нет	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Романов Ж.З. (ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС)	Женат	Нет	Премия 200 руб. (декабрь)
5	Сергеев К.М. (Герой России)	Женат	3	Материальная помощь 15000 руб. (июль), премия 2000 руб. (декабрь)

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не производятся.

ПАО «Сибиряк» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 5

Ежемесячные операции, осуществляемые организацией

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб. (плюс шифр)
1	2	3
1	Начислена заработная плата работникам и выдана из кассы	
2	Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС	46 000
1	2	3
	НДС	

3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет НДС	65 000
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	13 400
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	350

Кроме того:

- 1) работникам выдана продукция в счет заработной платы:
 - в феврале - 136 тыс. руб.,
 - в марте - 184 тыс. руб.;
- 2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1 250 тыс. руб.;
- 3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам - 4 900 тыс. руб.;
- 4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 480 тыс. руб., износ - 12 тыс. руб.;
- 5) в счёте-фактуре за ноябрь на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счету-фактуре составляет 180 тыс. руб.

При исчислении налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда, включая районный коэффициент, (кроме работников, перечисленных в табл. 3) - 48 852 тыс. руб.
2. Амортизация основных средств - 11 000 тыс. руб.
3. Прочие расходы, всего - 11 510 тыс. руб., в том числе:
 - командировочные расходы - 3 650 тыс. руб., из них суточные сверх норм - 230 тыс. руб.;
 - расходы на рекламу - 8 300 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций - 4 200 тыс. руб.;
 - представительские расходы - 340 тыс. руб., из них расходы на банкет - 50 тыс. руб.
4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:

- на 1 апреля - 48 000 тыс. руб.;
- на 1 июля - 99 200 тыс. руб.;
- на 1 октября - 154 000 тыс. руб.

5. Авансовые платежи за IV квартал прошедшего года - 9 960 тыс. руб.

Полученные результаты занесите в сводную табл. 6.

Расчет налога на имущество (тыс. руб.)

Отчетный (налоговый) период	Среднегодовая стоимость имущества	Ставка налога	Сумма налога начисленная	Сумма налога к уплате в бюджет
1 квартал	$(3100+4800+4700+4600)/4 = 4300$	$\frac{1}{4} * 2,2\%$	$4358 * \frac{1}{4} * 2,2 / 100 = 23,65$	23,65
6 месяцев	$(3100+4800+4700+4600+4500+4400 + 4300)/7 = 4343$	$\frac{2}{4} * 2,2\%$	$4401 * \frac{2}{4} * 2,2 / 100 = 47,773$	47,773
9 месяцев	$(3100+4800+4700+4600+4500+4400 + 4300+4200++ 4100+4000) / 10 = 4270$	$\frac{3}{4} * 2,2\%$	$4328 * \frac{3}{4} * 2,2 / 100 = 70,455$	91,564
Год	$(3100+4800+4700+4600+4500+4400 + 4300+4200+4100+4000+3900+3800+ 3700) / 13 = 4162$	2,2%	$4220 * 2,2 / 100 = 91,564$	91,564