**Введение**

В условиях современной трансформационной экономики России, формирования налоговой системы, нестабильного налогового климата в стране, особенно остро встает вопрос создания в каждой конкретной организации грамотной учетной политики в области налогообложения. Этот вопрос требует знаний о порядке исчисления налогов и иных обязательных платежей руководителями и специалистами всех отраслей промышленности и бизнеса, в том числе и сферы железнодорожного транспорта. Важным этапом изучения дисциплины является написание расчетно-графической работы на тему «Разработка и обоснование оптимального варианта налогообложения предприятия». Цель выполнения расчетно-графической работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» - научить студентов самостоятельно исчислять основные налоговые платежи организаций при применении различных систем налогообложения, оптимизировать налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект, а также пользоваться нормативной документацией.

Варианты заданий составлены в соответствии с требованиями, предъявляемыми к самостоятельной работе магистрантов скомплектованы на основе требований государственного образовательного стандарта и учебной рабочей программы дисциплины и предназначены для овладения студентами навыками самостоятельного исчисления основных налоговых платежей.

При написании расчетно-графической работы решаются следующие основные *задачи:*

– научиться рассчитывать основные налоговые платежи при применении различных систем налогообложения;

– научиться рассчитывать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта по методике Министерства Финансов РФ;

– научиться работать с дополнительной литературой по изучаемой дисциплине и овладеть навыками работы с нормативными документами.

Выполненная расчетно-графическая работа должна в себя включать:

1. Титульный лист.
2. Задание.
3. Введение (с указанием цели работы и задач).
4. Расчетная часть. Выполнятся по вариантам.
5. Заключение.
6. Список литературы (нормативной, методической и учебной), использованной при выполнении задания.

Варианты заданий для выполнения работы:

1. Краткая характеристика предприятия

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гамма».

Адрес: Россия, 620000, г. Екатеринбург, ул. Летняя, 102

Телефон: (343) 345-45-45, факс: (343) 345-45-00

Уставный капитал - 10 000 рублей;

Нераспределенная прибыль прошлых лет –  500 000 рублей

2. Основные элементы учетной политики организации.

Вид деятельности ООО «Гамма» указан в варианте задания.

Товарно-материальные ценности приобретаются с НДС по ставке 18%. Остатков на начало и на конец периода нет.

Реализация продукции подлежит налогообложению по налогу на добавленную стоимость по ставке 18%.

Ставку по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определить исходя из основного вида деятельности по варианту.

В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (по варианту).

Значение ставки рефинансирования ЦБ РФ принять в размере 10%.

Количество дней в феврале 28, в году – 365.

1) Определить суммы налоговых и иных обязательных платежей за 1квартал, если:

**1 вариант**: организация применяет традиционную систему налогообложения;

**2 вариант:** организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения:

– «доходы»;

– «доходы – расходы». Принять, что все расходы текущего периода оплачены.

2) Составить графики налоговых и иных обязательных платежей предприятия при применении различных систем налогообложения.

3) Выбрать оптимальный вариант налогообложения для конкретного хозяйствующего субъекта и обосновать свой выбор.

**Вариант 2**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, р. |
| Основной вид деятельности организации | Полиграфическая деятельность |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 440 000  90% |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 259 600 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 39 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 370 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 190 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение за 450 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 400 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц, р. |
| 1. Гордеев П.И. | Директор | - | 1. 00 |
| 1. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 1. 00 |
| 1. Колесова И.С. | Аппаратчица | 2 | 1. 00 |
| 1. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 1. 00 |
| 1. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 7 000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 35 000 рублей сроком на 1 месяц и с условием погашения всей суммы ссуды в день окончания договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 21 января | 8 | 245 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Порядок выполнения расчетно-графической работы:**

1) Расчет налоговых и иных обязательных платежей ООО «ГАММА» за 1 квартал текущего года.

***1 вариант налогообложения (традиционная система):***

1.1.Определение НДС за отчетный период (Глава 21 НК РФ):

1.1.Расчет НДС с реализации

Если НДС в т.ч. – расчет из пропорции: В – 118%

Х – 18%

Если НДС не входит в сумму: В – 100%

Х - 18%

1.2. Расчет суммы вычетов: по приобретенным товарам, работам, услугам:

- материалы

- представительские расходы (вычитается только НДС по расходам, которые не превышают нормативную величину). Норматив представительских расходов – не выше 4% от расходов на оплату труда.

- основное средство

1.3. НДС к уплате в бюджет:

НДСбюдж=НДСреал-НДСвыч

2.Определение сумм авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве:

2.1. Расчет облагаемой страховыми взносами базы:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Начислено за квартал | | | |
| Оклад | Премия | Комп. отпуска  при увольнении | **Итого** |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |

2.2. Определение сумм страховых взносов во все внебюджетные фонды: *Федеральный закон № 212-ФЗ от 24.07.2009 г.* «*О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»*

- пенсионный фонд (принять, что все сотрудники 1967 года рождения и старше)

- фонд социального страхования

- федеральный фонд обязательного медицинского страхования

2.3. Расчет отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- в соответствии с основным видом деятельности организации, указанным в задании, определить класс профессионального риска: Приказ Минтруда от 25 декабря 2012 г. N 625н *«Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»*

- по классу профессионального риска определить тариф страховых взносов: *Федеральный закон № 179-ФЗ от 22.12.2005 г. «*О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год»*.*

3. Расчет НДФЛ: гл. 23 НК РФ

Расчеты привести в таблице

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Итого  ( таб. 1) | Мат. Выгода | Вычеты за квартал | НДФЛ | | |
| 13% | 35% | Итого |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

4. Расчет авансового платежа по налогу на имущество организаций: *Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»*

4.1.Расчет амортизации по вновь введенному ОС (норма и сумма; начисление со следующего месяца после ввода в эксплуатацию)

,

где n – срок полезного использования в месяцах

Таблица 3

Расчет остаточной стоимости:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | На 1.01 | На 1.02 | На 1.03 | На 1.04 |
| Первоначальная стоимость ОС |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |
| Остаточная стоимость |  |  |  |  |

4.3. Расчет средней стоимости имущества:

 = 

* 1. Расчет авансового платежа:

=  х  х ¼

По имуществу, приобретенному до 1.01.13г. налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из остаточной стоимости всего имущества, числящегося на балансе организации в качестве объектов основных средств (движимое и недвижимое). По имуществу, приобретенному позже, в налогооблагаемую базу включается только недвижимое имущество.

5. Расчет авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал *( гл. 25 НК РФ)*.

***2 вариант (упрощенная система)***

При расчете налога в доходах учитывается вся выручка (вместе с НДС):

2.1.Объект налогообложения «доходы - расходы» ( + расчет минимального налога). Ставка налога при УСН по видам деятельности и льготные виды деятельности для пониженного тарифа страховых взносов: <https://www.nalog.ru>.

2.2. Объект налогообложения «доходы».

2) Составление календаря уплаты налоговых и иных обязательных платежей ООО «ГАММА» за 1 квартал текущего года.

График уплаты налоговых и иных обязательных платежей

ООО «ГАММА» за 1 квартал текущего года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Наименование платежа | Сумма, руб. |
| Общая система налогообложения | | |
| НДС | до 25 апреля |  |
| до 25 мая |  |
| до 25 июня |  |
| И т.д. |  |  |
| Итого налогов и иных платежей: |  |  |
| Упрощенная система налогообложения | | |
|  | Налог при УСН «Доходы» |  |
|  | Налог при УСН «Доходы – расходы» |  |

3) В заключение рассчитать налоговую нагрузку ООО «Гамма» при применении различных вариантов налогообложения и указать наиболее выгодный из них для анализируемой организации.

Для определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты Департаментом налоговой политики Минфина России разработана собственная методика. В соответствии с ней налоговая нагрузка определяется как отношение суммы всех начисленных налогов, включая отчисления на социальное страхование, к объему реализации.

Уровень налогового бремени по этой методике принято оценивать следующим образом:

,

где  – сумма всех уплачиваемых хозяйствующим субъектом налогов и других обязательных платежей;

() – выручка от реализации, включая выручку от прочей реализации.

Результаты расчетов представить в виде таблицы:

|  |  |
| --- | --- |
| Применяемая система налогообложения | Налоговая нагрузка, % |
| Общая система налогообложения |  |
| УСН "Доходы" |  |
| УСН "Доходы - Расходы" |  |
|  |  |