**Вариант 2.**

Исходные данные.

Имеются следующие данные о планируемых объемах выпуска и реализации продукции на следующий налоговый период

|  |  |
| --- | --- |
| Остатки готовой продукции по ценам реализации без НДС | 46050 |
| Себестоимость остатков ГП | 25340 |
| Остатки материалов | 10950 |
| в том числе оплаченные | 2340 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 234560 |
| Начисленный износ | 136820 |
|  |  |
| срок эксплуатации ОС до 3 лет |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Затраты на выпуск | | |
| Планируемый выпуск | в ценах реализации | материалы | зар. плата | амортизация |
| 1 квартал | 176300 | 52650 | 49610 | 19200 |
| 2 квартал | 224300 | 74238 | 71830 | 19200 |
| 3 квартал | 231110 | 75890 | 72060 | 19200 |
| 4 квартал | 167820 | 53560 | 50070 | 19200 |

|  |  |
| --- | --- |
| Планируемый объем реализации без НДС |  |
| 1 квартал | 200300 |
| 2 квартал | 202600 |
| 3 квартал | 201900 |
| 4 квартал | 199400 |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Закупки материалов без НДС | Оплата материалов с НДС |
| 1 квартал | 45230 | 56710 |
| 2 квартал | 76240 | 92510 |
| 3 квартал | 85400 | 89890 |
| 4 квартал | 45990 | 53440 |

Задания.

1. Какие налоги и сколько предприятие заплатит при обычной системе налогообложения?

2. Сколько предприятие заплатит налогов при упрощенной системе налогообложения?

при обложении доходов уменьшенных на величину расходов

Выгоден ли переход на упрощенную систему налогообложения?

**Методика решения задачи следующая.**

1. Сначала определяем какие налоги заплатит предприятие при обычной системе налогообложения (в этой задаче это налог на добавленную стоимость, страховые взносы, налог на имущество, налог на прибыль.
2. Далее считаем в такой последовательности:
   1. Сначала страховые взносы – как 30% от оплаты труда
   2. Затем налог на имущество – 2,2% от среднегодовой остаточной стоимости ОС (см налоговый кодекс)
   3. Затем налог на прибыль, который рассчитывается как 20% от разности выручки от реализации и с/с реализованной продукции и налога на имущество. Себестоимость реализованной продукции рассчитывается путем расчета себестоимости одного рубля товарной продукции и умножения полученной величины на объем реализации.
   4. НДС рассчитывается как разность между суммой подлежащей перечислению в бюджет 18% от объема реализации и суммой НДС по поступившим товарно-материальным ценностям 18/118 от суммы оплаченной за материалы.
3. При расчете суммы налогов при УСН следует иметь ввиду, что себестоимость продукции возрастает на сумму входящего НДС, то есть 18 % от суммы материалов и закупленных основных средств.
4. При расчете суммы налогов по упрощенной системе налогообложении следует иметь ввиду, что отменяются все налоги и вводится один упрощенный. Льготные категории налогоплательщиков исчисляют обязательные платежи исходя из тарифа 20 процентов в ПФР, в ФСС и ТФОМС взносы не уплачиваются. Поскольку нет НДС себестоимость увеличивается на сумму входного НДС. Имеются особенности списания на затраты стоимости основных средств (см налоговый кодекс).
5. При определении выгодности того или иного варианта налогообложения следует использовать метод микробалансов, то есть по данным задачи необходимо составить два журнала хозяйственных операций. В журнале хозяйственных операций следует отразить все операции: закупка материалов, отпуск в производство и изготовление продукции, реализация и определение финансового результата, оплата поставщикам, работникам, налогов, получение выручки. По данным журналов необходимо составить два баланса и произвести оценку на основе остатка на счете денежных средств.