

## Бухгалтерский и налоговый учет

### Задача с решением

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость составляет:

На 01.01.2013 – 2 345 000 руб.

На 01.02.2013 – 2 294 700 руб.

На 01.03.2013 – 2 175,300 руб.

На 01.04.2013 – 3 187 600 руб.

Определить среднегодовую стоимость имущества. Начислить авансовый платеж и перечислить в бюджет.

(Сделать самолетик и проводки)

### Решение.

В соответствии со статьей 375 Налогового кодекса Российской Федерации налоговой базой по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества. Для целей определения налоговой базы, имущество учитывается по его остаточной стоимости.

Среднегодовая стоимость имущества рассчитывается как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основного средства на 1-е число каждого периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (п. 4 ст. 376 НК РФ).

Средняя стоимость имущества равна:

$$(2345000+2294000+2175000+3187600)/4 = 2500650 \text{ руб.}$$

В соответствии с п.4 ст.382 НК РФ, сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. Ставка установлена в размере 2,2%.

Авансовый платеж равен:

$$2500650/4*2,2\% = 13753 \text{ руб.}$$

При начислении авансового платежа составляется проводка

Дебет 91 Кредит 68 на сумму 13753 руб.

Перечисление в бюджет налога с расчетного счета:

Дебет 68 Кредит 51 на сумму 13753 руб.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное - 0
13753	13753
Обороты = 13753	Обороты = 13753
	Сальдо конечное - 0

### Список литературы:

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ

(ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015)