

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**  
**(Финуниверситет)**  
**Московский финансовый колледж**  
Специальность 38.02.06 «Финансы»  
МДК.03.01 «Финансы организаций»

**Курсовая работа**

На тему: «Общий режим налогообложения и акцизы, уплачиваемые  
организацией»

Выполнил студент группы 3фк3  
Баженов Алексей Владиславович

# Понятие общего режима налогообложения и акцизов.

***В настоящее время в России действует несколько систем налогообложения:***

- общая система налогообложения (далее ОСНО),
- упрощенная система налогообложения (далее УСН),
- единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД),
- единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН).

***В классической системе налогообложения ОСНО, налогоплательщики уплачивают в бюджет и во внебюджетные фонды, следующие федеральные налоги и взносы:***

Налог на прибыль

Налог на добавленную стоимость

Налог на доходы физических лиц

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ

***В отдельных случаях организации и ИП, в дополнение к перечисленным выше, платят следующие виды федеральных налогов и сборов:***

- Акцизы
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Водный налог
- Налог на добычу полезных ископаемых

***Региональные налоги и сборы, которые уплачивают налогоплательщики применяющие ОСНО:***

- Транспортный налог
- Налог на имущество организаций

***Местный налог, который уплачивают налогоплательщики применяющие ОСНО:***

- Земельный налог

## *Недостатки общего режима:*



- является сложным с точки зрения необходимости уплаты нескольких налогов;
- для организаций влечет обязанность составлять бухгалтерский баланс;
- ведение налогового учета;
- его применение практически невозможно без помощи профессионального бухгалтера.

## *Преимущества общего режима:*



- часто крупные контрагенты (например, супермаркеты, выступающие покупателями) заинтересованы в партнерах, применяющих общий режим, т. к. работая с такими контрагентами, у них есть возможность применять вычеты по НДС.

## *Упрощенная система налогообложения*

*Переход к упрощенной системе налогообложения и возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.*

**При применении УСН организации освобождаются от обязанностей по уплате следующих налогов:**

- налога на прибыль организаций
- налога на имущество организаций
- НДС

***При применении УСН индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанностей по уплате следующих налогов:***

- НДФЛ
- налога на имущество физических лиц
- НДС

Вместо указанных налогов уплачивается один налог. Остальные налоги уплачиваются организациями и ИП, применяющими УСН в общем порядке. Также организации и ИП, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ

# Акцизы для организаций

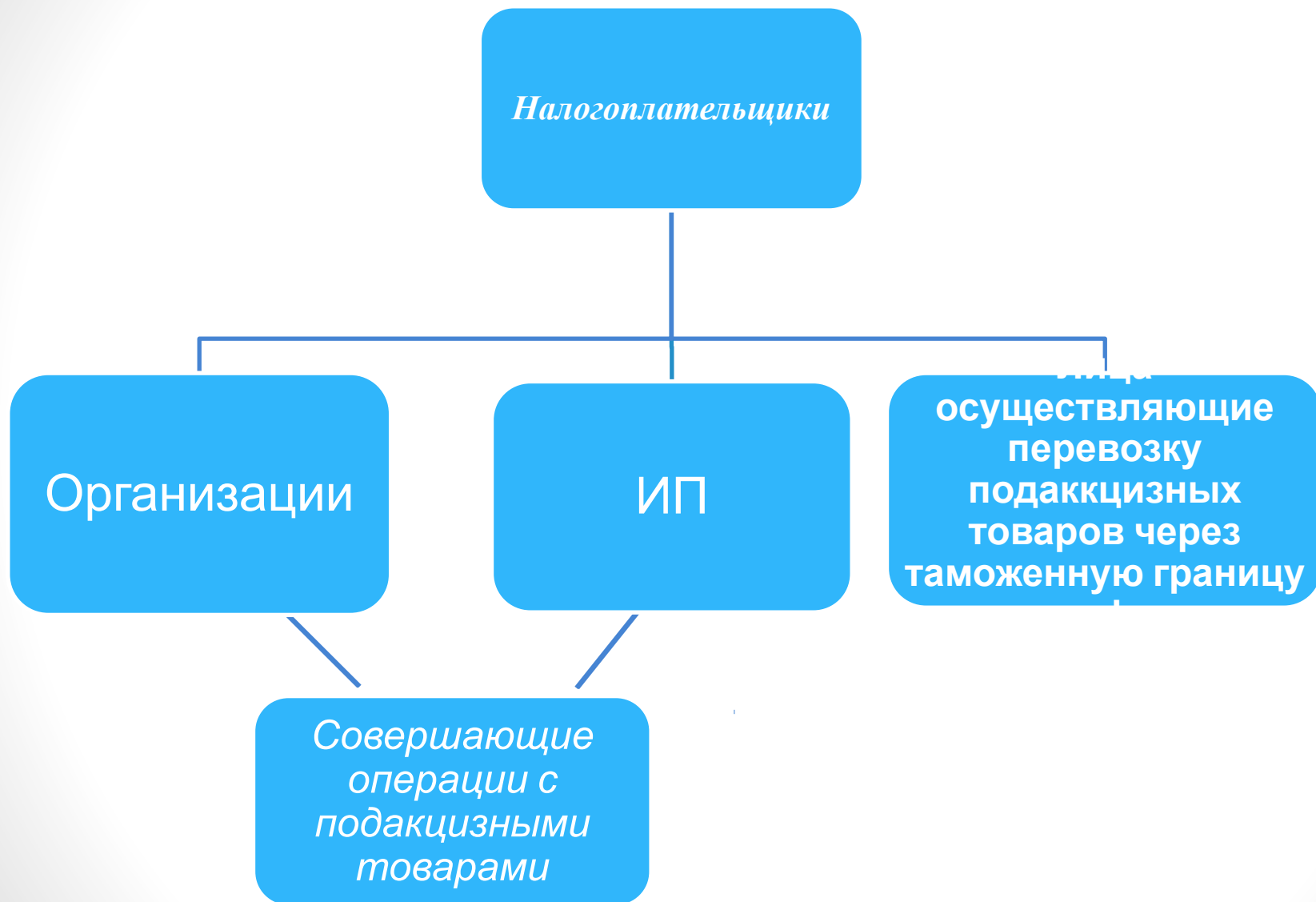
Акциз — налог, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении операций с определенной номенклатурой товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.



# К подакцизным товарам относятся:

- Этиловый спирт
- Алкогольная продукция
- Пиво
- Табачные изделия
- Автомобили
- Бензин

# Плательщики акцизов



# Классификация акциза:

## По принадлежности к уровню власти и управления

- акциз относится к федеральным налогам

## По принадлежности к субъектам уплаты

- акцизы относятся к платежам с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

## По характеру использования

- это платежи (нецелевого) общего назначения

## По способу изъятия

- относятся к косвенным налогам

## По способу обложения

- акциз относится к неокладным налогам

## По полноте прав пользования налоговыми поступлениями

- акцизы относятся к регулирующим налогам, поскольку предусмотрено их зачисление как в федеральный, так и в региональные бюджеты.

# Общая характеристика аптеки – базы исследования

Общество с  
ограниченной  
ответственностью  
«Авиценна»

- Сетевая структура, в состав которой входят 7 аптек, расположенных в разных районах города Москвы
- Запрещается оборот наркотических, психотропных веществ, ядовитых и сильнодействующих списка А, очковой оптики.
- ООО «Авиценна» осуществляет фармацевтическую деятельность по обращению готовых лекарственных форм, в том числе препаратов списка Б и товаров аптечного ассортимента.

## Штат

Зав. аптеки – 1

Зам. зав. аптеки – 1

Провизор ( работник  
первого стола) – 5

Фармацевтов (работник  
отдела запасов)- 2

Санитарка – 1

Охранник - 3

## Товарооборо т.

Товарооборот в среднем  
составляет 1.700.000  
тыс. рублей

## Система снабжения.

Прямые поставки:  
Европа-биофарм, Алкой,  
Алкой-холдинг,  
Волгоградская  
фармацевтическая  
фабрика и т. д.

Поставки через  
дистрибьютеров:  
Протек-2, СИА-  
Интернейшнл, Шрея,  
Катрен, Артромед,  
Южный регион и т.д.

# Пример

Аптека "Авиценна" приобрела у ОАО "Фармацевт" 20 л спирта этилового фармакопейного концентрацией 90% на сумму 6050 руб. (в том числе акциз - 390 руб., НДС по ставке 10% - 550 руб.). Из приобретенного спирта аптека изготовила спирт этиловый фармакопейный концентрацией 40% и разлила его во флаконы емкостью 100 мл.

Из 20 л спирта этилового фармакопейного концентрацией 90% получилось 45 л спирта этилового фармакопейного концентрацией 40% (20 л x 90%/40%), который разлили в 450 флаконов емкостью 100 мл.

Расходы аптеки на изготовление и розлив спирта этилового фармакопейного концентрацией 40% без учета стоимости исходного сырья - спирта этилового фармакопейного концентрацией 90% - составили 740 руб.

Себестоимость одного флакона составляет 13 руб. ((6050 руб. - 390 руб. - 550 руб. + 740 руб.) / 450 фл.).

Аптека в отчетном периоде реализовала 300 флаконов спирта этилового фармакопейного концентрацией 40% по цене одного флакона - 22 руб. (в том числе акциз - 1,95 руб., НДС по ставке 10% - 2

**Аптека "Авиценна" вышеуказанные хозяйственные операции должна отразить в бухгалтерском учете следующим образом:**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходован спирт этиловый фармакопейный (без НДС, включая акциз) (2200 - 200) руб.	41	60	2000
Отражена сумма НДС по приобретенному спирту	19	60	200
Отражено перечисление денежных средств с расчетного счета аптеки в счет погашения задолженности перед поставщиком	60	51	2200
"Входной" НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	200
Отражена выручка от реализации спирта, сформирована задолженность покупателя	62	90-1	2500
Начислен НДС с суммы реализации (2500 руб. x 10%/110%)	90-3	68	250
Списана стоимость реализованного спирта	90-2	41	2000
Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи спирта (2500 - 250 - 2000) руб.	90-9	99	250

Оприходован спирт этиловый фармакопейный концентрацией 90% (без НДС и акциза) (6050 - 390 - 550) руб.	10	60	5110
Отражена сумма акциза по приобретенному спирту	19-акциз	60	390
Отражена сумма НДС по приобретенному спирту	19-НДС	60	550
Отражено перечисление денежных средств с расчетного счета аптеки в счет погашения задолженности перед поставщиком	60	51	6050
Акциз по спирту предъявлен к возмещению	68	19-акциз	390
"Входной" НДС предъявлен к вычету	68	19-НДС	550
Отражено списание на затраты на производство стоимости спирта этилового фармакопейного концентрацией 90%	20	10	5110
Отражены расходы аптеки на производство спирта этилового фармакопейного концентрацией 40%	20	10, 70, 69	740



Отражена выручка от реализации спирта этилового фармакопейного концентрацией 40% в количестве 300 флаконов (300 фл. х 22 руб.)		90-1	6600
Начислен НДС с суммы реализации спирта этилового фармакопейного концентрацией 40% (300 фл. х 2 руб.)	90-3	68-НДС	600
Начислен акциз с реализации спирта этилового фармакопейного концентрацией 40% (300 фл. х 1,95 руб.)	90-4	68-акциз	585
Списана стоимость реализованного спирта (300 фл. х 13 руб.)	90-2	43	3900
Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи спирта (6600 - 600 - 585 - 3900) руб.	90-9	99	1515

Таким образом, спирт, приобретенный для производства лекарственных средств, в том числе для розлива в более мелкую тару или изменения концентрации, необходимо учитывать в бухгалтерском учете как сырье на счете 10 "Материалы".

"Входной" акциз, выделенный поставщиком в счете-фактуре, учитывается в соответствии с п. 16 Письма Минфина России от 12.11.1996 N 96 "О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами" на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Акцизы".