

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ МЕНЕДЖМЕНТА И
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

КАФЕДРА ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

(для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки
38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент»)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ МЕНЕДЖМЕНТА И
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

КАФЕДРА ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

ОБСУЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 8 от 30.03.2018 г.

Зав. кафедрой д.э.н., профессор

Межов С.И.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

(для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки
38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент»)

Барнаул - 2018

УДК 336.2(083.13)
ББК 65.261.41р30
С 291

С 291 Селиверстова Т.П. Селиверстов С.И., Гражданкина О.А., Кузьмин П.И., Методические указания и задания для практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» (для бакалавров, обучающихся по направлениям 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент») - Барнаул: Алтайский государственный университет, кафедра «Финансы и кредит», 2018.- 19 с.

Рецензент: Исаева О.В., к. ф.-м. н., доцент

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» являются частью учебного плана студентов дневного и заочного отделений Международного института экономики менеджмента и информационных систем (МИЭМИС).

Методические указания имеют целью оказать студентам методическую помощь при выполнении практических заданий и получению теоретических знаний по налогу на прибыль организаций, ознакомить их с возможностью применения ресурсов Интернет в будущей профессиональной деятельности.

Методические указания включают теоретический материал, задачи и задания.

Учебное издание

Формат 60x90/16 Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. 1,1. Заказ №649. Отпечатано в типографии «ЕВРОПРИНТ»
г. Барнаул, ул. Папанинцев, 106а, тираж 50 экз. 23.04.2018г.

©Алтайский государственный университет,
кафедра «Финансы и кредит», 2018.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	5
2. ЗАДАЧИ	12
3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	17
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	19

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания имеют целью оказать студентам методическую помощь при выполнении практических заданий и получению теоретических знаний по расчету налога на прибыль организаций. В современном обществе налоговые платежи являются основой формирования доходов государства. Налоговая система России постоянно совершенствуется, что обуславливает изменение множества нормативных документов в области налогообложения, прежде всего в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее - НК РФ), который устанавливает систему налогов, определяет виды налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Подготовка бакалавров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» и формирование у них навыков в области налогообложения различных организаций при решении практических задач опирается на знаниях основ таких дисциплин, как, экономическая теория, финансы, право, статистика, бухгалтерский учет.

Указания разработаны в соответствии с новыми государственными образовательными стандартами высшего образования Российской Федерации.

Указания предназначены для использования при проведении практических занятий, а также для самостоятельной работы студентов по решению задач и самоконтроля знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» по теме

«Налог на прибыль организаций», в которой углубленно изучаются вопросы, связанные с налоговыми отношениями, с которыми студенты знакомились в разных учебных курсах.

1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Методические рекомендации

Юридические лица (организации), осуществляющие различные виды деятельности в отраслях экономики, неизбежно сталкиваются с необходимостью уплаты налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Налог на прибыль занимает важное место в налоговой системе России, являясь источником формирования как федерального бюджета, так и бюджетов субъектов федерации. Он выполняет важные функции по регулированию той части прибыли, которая остается в распоряжении организаций после уплаты налога.

Любой налог считается установленным в том случае, когда определены налогоплательщики и такие элементы налогообложения, как объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки его уплаты (п. 1 ст. 17 части первой НК РФ).

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Рассмотрим содержание основных элементов налога на прибыль.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль российских организаций признается прибыль налогоплательщика, как разница между полученными доходами и величиной произведенных расходов в порядке, определяемом главой 25 НК РФ.

Налоговой базой (ст. 274 НК РФ) является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Порядок расчета налоговой базы можно

представить следующим образом (рис. 1):



Рисунок 1- Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль

Рассмотрим содержание и состав доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль. К доходам в целях налогообложения прибыли, в соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ, относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Порядок определения доходов от реализации установлен ст. 249 НК РФ, внереализационные доходы определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ.

К доходам от реализации относится выручка от реализации товаров (работ, услуг), причем как собственного производства, так и ранее приобретенных. Помимо этого, к доходам от реализации относится выручка от реализации имущественных прав.

В состав внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ включаются доходы, не признаваемые доходами от реализации.

При формировании состава доходов необходимо учитывать такие виды, которые не признаются в целях налогообложения прибыли. Их перечень содержится в ст. 251 НК РФ. Также 25 главой НК РФ установлен перечень доходов, которые в соответствии с п. 1 ст. 309 НК РФ облагаются налогом, удерживаемым у налогового агента.

Расходами в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ признаются осуществленные налогоплательщиком затраты, которые обоснованы и документально подтверждены. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными следует понимать затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходами признаются затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, произведенные налогоплательщиком в процессе осуществления деятельности, согласно п. 2 ст. 252 НК РФ подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Кроме того, при формировании состава расходов необходимо учитывать такие виды, которые не признаются в целях налогообложения прибыли. Их перечень содержится в ст. 250 НК РФ.

В статьях 275-282 НК РФ приведены особенности определения налоговой базы по отдельным видам деятельности и видам сделок, которые необходимо учитывать при расчете величины налога (табл. 1).

Таблица 1. – Особенности включения в налоговую базу некоторых видов расходов

Платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных (добровольное медицинское страхование)	Не более 6% суммы расходов на оплату труда
Взносы работодателей, уплачиваемых на формирование накопительной части трудовой пенсии, по договорам долгосрочного страхования жизни, добровольного пенсионного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения	Не более 12% суммы расходов на оплату труда
Представительские расходы	Не более 4% суммы расходов на оплату труда
Расходы на приобретение призов, вручаемых во время проведения массовых рекламных кампаний	Не более 1% выручки от реализации (без НДС)
Расходы при реализации амортизируемого имущества	Остаточная стоимость этого

	имущества и расходы по его реализации
Расходы при реализации прочего имущества	Цена приобретения (создания) этого имущества
Амортизационная премия (кроме безвозмездно полученного имущества)	Капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств (для имущества, относящегося к 3-7 амортизационным группам – не более 30%)
Резерв по сомнительным долгам	Вся задолженность со сроком возникновения более 90 дней плюс ½ задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней, но не более 10% от выручки

Налогоплательщик исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных регистров налогового учета, содержание и состав которых определяет сам.

Формирование налоговой базы в виде облагаемой прибыли осуществляется с учетом строго определенного порядка признания доходов и расходов либо по кассовому методу, либо по методу начисления.

При применении налогоплательщиком метода начисления дата признания дохода или расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.) или фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

При применении налогоплательщиком кассового метода доходы или расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.) или фактической оплаты расходов. Кассовый метод могут применять не все налогоплательщики, а только те, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

При определении налоговой базы подлежащая налогообложению прибыль, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Прибыль как объект налогообложения исчисляется не по отдельным хозяйственным операциям, а в целом за налоговый период исходя из всех операций, совершенных налогоплательщиком, как формирующих доходы, так и повлекших расходы. Конечный результат финансовой деятельности - прибыль может быть выявлен только с учетом всех обстоятельств, формирующих экономическую выгоду налогоплательщика.

Результатом деятельности налогоплательщика может быть как прибыль, так и убыток, представляющий собой отрицательную разницу между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения. Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то налоговая база признается равной нулю.

Порядок переноса убытков, полученных налогоплательщиком, определен ст. 283 НК РФ. В частности, налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах, имеют право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за налоговым периодом, в котором убыток получен. На текущий налоговый период может быть перенесена вся сумма полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Чтобы исчислить налоговую базу, организации обязаны вести налоговый учет (ст. 313 НК РФ) – это система обобщения информации на основе данных первичных документов.

Налоговые ставки, которые должны применять налогоплательщики при исчислении суммы налога на прибыль организаций, установлены ст. 284 НК

РФ. Общая налоговая ставка установлена в размере 20 процентов. Причем сумма налога распределяется следующим образом:

- сумма налога, исчисленная по ставке в размере 3 процента, подлежит зачислению в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по ставке до 17 процентов, подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ. При этом, субъекты РФ имеют право понижать ставку налога, подлежащую зачислению в бюджет соответствующего субъекта, для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом ставка налога, установленная законом субъекта Российской Федерации, не может быть ниже 13,5 процента.

Дивиденды, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями, облагаются налогом на прибыль по ставке 13 процентов.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 285 НК РФ признается календарный год.

Налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов. Для большинства налогоплательщиков отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В ст. 286 НК РФ описан **порядок исчисления авансовых платежей и суммы налога** в течение налогового периода. Авансовый платеж определяется как произведение прибыли, подлежащей налогообложению, и ставки налога, при этом прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного (налогового) периода.

Для расчета суммы авансового платежа могут применяться разные варианты. Наиболее часто встречаемым вариантом является тот, когда в течение отчетного периода исчисляется сумма ежемесячного авансового платежа как $1/3$ суммы авансового платежа за предыдущий период, причем порядок расчета меняется в зависимости от того, за какой квартал производится расчет:

- I квартал текущего налогового периода - сумма ежемесячного авансового

платежа принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

- II квартал текущего налогового периода - сумма ежемесячного платежа равна $1/3$ суммы авансового платежа, исчисленного за первый квартал текущего года;

- III квартал текущего налогового периода - сумма ежемесячного платежа равна $1/3$ разности между суммой авансового платежа по итогам полугодия и I квартала текущего года;

- IV квартал текущего налогового периода - сумма ежемесячного платежа равна $1/3$ разности между суммой авансового платежа по итогам 9 месяцев и полугодия текущего года.

Если рассчитанная сумма ежемесячного авансового платежа равна нулю или отрицательна, то в соответствующем квартале авансовые платежи не уплачиваются. Если деятельность организации в каком-либо квартале окажется менее прибыльной, чем в предыдущих кварталах налогового периода, налогоплательщик имеет право подать заявление о возврате излишне уплаченных сумм авансовых платежей.

Другим вариантом является такой, когда налогоплательщики могут рассчитывать ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли за месяц.

Но те налогоплательщики, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации (без НДС), не превышали в среднем 10 млн. рублей за каждый квартал, а также определенные категории плательщиков (например, бюджетные учреждения, иностранные организации), уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п. 1 ст. 287 НК РФ уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Налоговые декларации должны быть представлены налогоплательщиками и налоговыми агентами не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего

отчетного периода. То есть за I квартал налоговая декларация должна быть представлена не позднее 28 апреля, за II квартал - не позднее 28 июля, за III квартал - не позднее 28 октября. Соответственно, не позднее этих сроков должны быть уплачены и авансовые платежи по итогам отчетных периодов.

2. ЗАДАЧИ

Задача 1. Учетной политикой ООО «Интеграл» на текущий год предусмотрено применение кассового метода признания доходов и расходов.

В I квартале текущего года на расчетный счет организации поступили доходы: за реализованную продукцию собственного производства в сумме 120 тыс. руб., от торговой деятельности — 60 тыс. руб., в виде дивидендов в сумме 22 тыс. руб.

По учетным данным расходы на производство и реализацию продукции составили 40 тыс. руб., в том числе, не выданная заработная плата – 14 тыс. руб. Издержки обращения по торговой деятельности составили — 45 тыс. руб., в том числе, не оплаченные товары – 6 тыс. руб.

Кроме того, в марте текущего года поступили денежные средства за реализованный автомобиль в сумме 118 тыс. руб. Из учетных данных известно, что остаточная стоимость автомобиля на дату реализации составила 120 тыс. руб., расходы на снятие автомобиля с учета - 2 тыс. руб., срок полезного использования автомобиля заканчивается в июне текущего года. Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате за отчетный период.

Задача 2. Учетной политикой ООО «Интеграл» на текущий год предусмотрено применение метода начисления при признании доходов и расходов. По учетным данным организации имеются следующие данные за I квартал текущего года:

1. Доходы от реализованной продукции собственного производства - 2450 тыс. руб.
2. На расчетный счет поступили средства от дебиторов - 3800,0 тыс. руб.
3. Фонд оплаты труда - 440 тыс. руб.
4. Стоимость израсходованного сырья - 120,0 тыс. руб.
5. Амортизационные отчисления – 4 тыс. руб.

7. Выплачены дивиденды акционерам – 200,0 тыс. руб.
8. Начислены и уплачены штрафы за простой вагонов – 38,0 тыс. руб.
9. Уплачена пеня по НДС - 54,0 тыс. руб.
10. Списана кредиторская задолженность – 400,0 тыс. руб.
11. Расходы на содержание базы отдыха – 128,0 тыс. руб.
12. Поступили средства в рамках целевого финансирования – 220,0 тыс. руб.
13. Начислена премия по итогам года - 100,0 тыс. руб.
14. Расходы на добровольное страхование сотрудников – 19 тыс. руб.
15. Уплачены членские взносы в Ассоциацию предпринимателей - 33 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль для федерального и регионального бюджета.

Задача 3. Организация занимается производством канцелярских товаров, применяет метод начисления. Рассчитайте сумму налога на прибыль за 1 квартал, имея следующие учетные данные: стоимость произведенной продукции составила 3 750 тыс. руб., отгружено продукции на сумму 3 800 тыс. руб., на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 3600 тыс. руб. Выручка от реализации основных фондов составила 400 тыс. руб. Материальные расходы списаны в сумме 2950 тыс. руб., расходы на капитальный ремонт списаны в сумме 280 тыс. руб., расходы на оплату труда начислены в сумме 230 тыс. руб., обязательные страховые взносы составили 39 тыс. руб., амортизационные отчисления – 140 тыс. руб., командировочные расходы – 74 тыс. руб., представительские расходы – 10 тыс. руб., начислен налог на имущество - 12 тыс. руб., начислен транспортный налог – 72 тыс. руб., получены штрафные санкции по хозяйственному договору – 22 тыс. руб., перечислены авансы в счет будущих поставок в сумме 170 тыс. руб., сумма не перенесенного убытка прошлых лет составила 65 тыс. руб., капитальные вложения в основные средства – 300 тыс. руб., списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 25 тыс. руб., списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 75 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на при-

быль к уплате в бюджет.

Задача 4. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев организация имеет следующие показатели: реализована продукция на 3000 тыс. руб.; расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 1800 тыс. руб.; реализован автомобиль ВАЗ по цене 75 тыс. руб. (без НДС) (первоначальная стоимость 115 тыс. руб., сумма амортизации 25 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 4 года); в предыдущем налоговом периоде был получен убыток в размере 42 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 5. Организация за отчетный период имеет следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции 750 тыс. руб.;
- выручка от реализации покупных товаров 500 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду 40 тыс. руб.;
- затраты, связанные с производством и реализацией продукции, 700 тыс. руб.;
- поступили средства в уставный капитал 320 тыс. руб.;
- в предыдущем налоговом периоде был получен убыток в размере 350 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация за налоговый период реализовала свою продукцию на сумму 10 млн. руб. Расходы на производство составили: материальные затраты – 5 млн. руб., оплата труда со страховыми взносами – 2 млн. руб., амортизация – 600 тыс. руб., прочие расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, организация заплатила за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 30 тыс. руб. Авансовые платежи, перечисленные в бюджет, составили 200 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 7. Организация за налоговый период реализовала продукцию на сумму 310 тыс. руб., покупатели оплатили только 270 тыс. руб. Получены авансовые платежи в счет последующей поставки в размере 100 тыс. руб. Расходы организации составили 250 тыс. руб., из них фактически

оплачены 200 тыс. руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 тыс. руб., авансовые платежи, перечисленные в бюджет – 10 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, если организация применяет: а) кассовый метод, б) метод начисления.

Задача 8. Организация продала автопогрузчик за 800 тыс. руб. (с НДС). Его первоначальная стоимость составляла 2 млн. руб., срок полезного использования - 70 месяцев. Известно, что фактически автопогрузчик эксплуатировался 50 месяцев. При начислении амортизации в организации применяется линейным методом. Рассчитайте показатели для формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 9. Налогоплательщик на 1-е число налогового периода имеет на балансе следующее имущество:

- имущество, относящееся к 1 амортизационной группе, на сумму 2 млн. руб.;
- имущество, относящееся ко 2 амортизационной группе, на сумму 4 млн. руб.;
- имущество, относящееся к 3 амортизационной группе, на сумму 7 млн. руб.;
- имущество, относящееся к 5 амортизационной группе, на сумму 6 млн. руб.;

Способ начисления амортизации – нелинейный. Какую сумму начисленной амортизации можно включить в состав расходов?

Задача 10. Организация в налоговом периоде получила убыток в размере 20 млн. руб., в следующем налоговом периоде получила прибыль в размере 12 млн. руб. В каком порядке организация имеет право перенести убыток на будущее?

Задача 11. По решению собрания акционеров АО «Заря» 1 июня текущего года начислило дивиденды в сумме 1 000 000 руб. по итогам за предыдущий период, в т.ч. акционеру – иностранному юридическому лицу – 150 000 руб. Кроме того, 15 мая текущего года на расчетный счет организации поступили дивиденды по владеющим акциям АО «Газ» в сумме 564 000 руб. Рассчитайте сумму налога на доходы по дивидендам у акционера «А», если его доля в уставном капитале ОАО составляет 30%.

Задача 12. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта текущего года в организации выявлены следующие сомнительные долги: Долг дебитора № 1 – 24 000 руб., срок платежа – 18 января текущего года, долг дебитора № 2-46 000 руб., срок платежа – 6 февраля текущего года, долг дебитора № 3 – 7000 руб., срок платежа – 20 марта текущего года. Из учетных данных известно, что выручка в 1 квартале текущего года (без НДС) составляла 1 689 350 руб.

Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам в 1 квартале текущего года. Поясните, как повлияло формирование резерва на облагаемую прибыль в 1 квартале?

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня текущего года в организации выявлено, что у дебитора №1 прошла процедура ликвидации, долги дебиторов № 2 и № 3 не погашены, выявлен сомнительный долг дебитора № 4 в сумме 464 000 руб., срок платежа – 1 мая текущего года. Из учетных данных известно, что выручка в за полугодие текущего года (без НДС) составляла 2 439 350 руб. Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам за 6 месяцев текущего года. Поясните, как повлияло формирование резерва на облагаемую прибыль за полугодие?

Задача 13. Коммерческая организация имеет филиал, который находится в другом регионе, не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Ставка налога на прибыль по доле субъекта РФ по месту нахождения головной организации составляет 16 % , а по месту нахождения филиала -18 %. Рассчитайте налог на прибыль организации за отчетный год, имея следующие данные:

1. Остаточная стоимость амортизируемого имущества организации - 2 650 000 руб. (в т. ч. по филиалу – 937 000 руб.);
- 2.. Среднесписочная численность сотрудников организации - 740 чел (в т. ч. по филиалу - 365 чел.);
3. Фонд оплаты труда - 1280 000 руб. (в т.ч. по филиалу - 455 000 руб.)
4. облагаемая прибыль за год составила - 2250 000 руб.

Задача 14. За первое полугодие 20.. года по организации имеется следующая информация: облагаемая прибыль за январь составила 30 тыс. руб., за январь-февраль – 72 тыс. руб., за январь - март – 70 тыс. руб., за январь-апрель – 100 тыс. руб., за январь-май – 140 тыс. руб., за январь - июнь – 170 тыс. руб. Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль, применяя порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли за каждый месяц (1 вариант) и применяя порядок уплаты ежеквартально в размере 1/3 суммы налога предыдущего периода (2 вариант)

Задача 15. У организации по итогам отчетного периода образовалась недоимка по налогу на прибыль в размере 150 тыс. руб. в связи с отсутствием средств на расчетном счете. Ставка рефинансирования ЦБ России установлена в размере 8,25%. Рассчитайте сумму пени, которую необходимо уплатить, если налоговый платеж просрочен был на 20 дней.

3.ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты, а также его доли в консолидируемом бюджете за последние три-пять лет. Постройте графики. Прокомментируйте изменения.

(https://www.nalog.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

Задание 2. Рассчитайте потенциальную сумму налога на прибыль с прибыльных организаций Алтайского края с использованием информации в сети Интернет, для этого:

1. На сайте государственной статистики найдите и скачайте информацию по прибыльным организациям Алтайского края, используя электронный адрес: www.fedstat.ru/indicator/31348
2. Для получения информации установите следующие фильтры по показателю «Прибыль (убыток) до налогообложения»:
 - Виды деятельности – «все»,
 - Территория – «Алтайский край»,
 - Период – «все»,

➤ Дата – «на 1 января».

3. Скачайте выбранные данные в Excel.
4. Сохраните таблицу на своем диске в файле «Прибыль_Алтайский край» .
5. Рассчитайте потенциальную сумму налога на прибыль в Excel
6. Постройте графики по показателям: «Прибыль» и «Налог на прибыль» следующего вида (рис. 2):

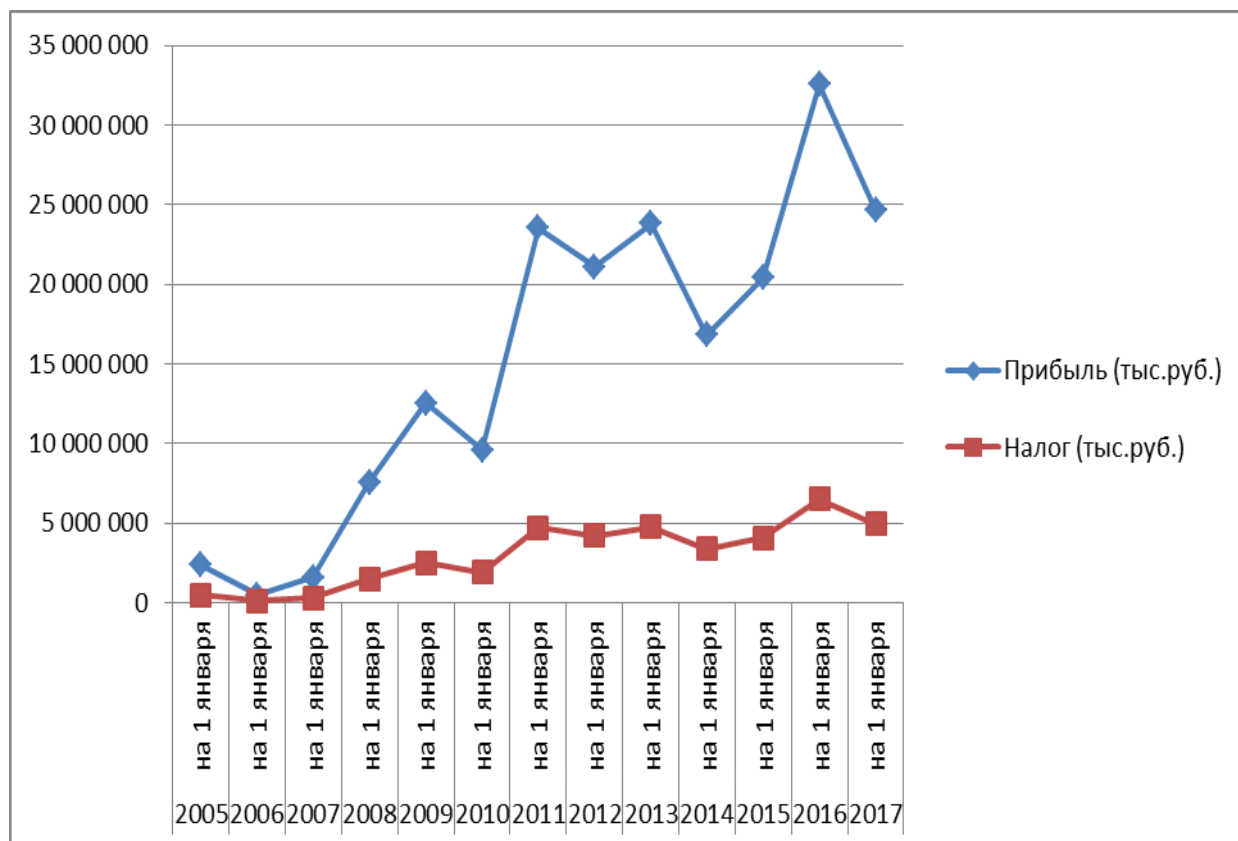


Рисунок 2- Динамика налогового поля по Алтайскому краю за 2005-2017

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Москва: Проспект, 2018. – 1088 с.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2017. – 541 с.
3. Оканова Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности : учеб.-практ. пособие / Т. Н. Оканова. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 287 с.
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: в 2 т. Т. 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2017. – 398 с.
5. Теория и практика налогообложения: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Н. И. Малис. – М.: Магистр: Инфра-М, 2017. – 432 с.
6. Минфин России. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.minfin.ru/ru/>
7. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.nalog.ru/rn22/>
8. СПС Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.consultant.ru/>
9. ЕМИСС. Государственная статистика. Электронный ресурс]. — URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/31348>
10. Федеральная налоговая служба. Налог на прибыль организаций. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.nalog.ru/rn22/taxation/taxes/profitul/>