

# НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

14.02. 2024

группа Э-220921

Э-220922

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

**ТЕМА: ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.  
РАСЧЕТ НАЛОГА.**

**Цель:** сформировать умение понимать сущность, порядок расчета налоговой базы и суммы налога на прибыль, заполнять налоговую декларацию.

**Обеспечение (оснащение) практической работы:** тетради для практических работ, калькулятор, ручка, линейка, карандаш, бланк налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

**Средства обучения:** конспект лекций, методические рекомендации к практической работе, Налоговый Кодекс РФ, индивидуальные карточки с вариантом практической работы.

**Продолжительность занятия:** 90 минут

### Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Федеральный вид налога: налог на прибыль организации, порядок его расчета» .
2. Рассмотреть примеры выполнения типовых заданий в теоретическом материале методических рекомендаций к практической работе
3. Выполнить задания практической работы: одно задание по вариантам и два – общие задания для всех вариантов.  
**Номер варианта определяется следующим образом:**  
**вариант 1** – студенты с номером в журнале группы от 1 до 8 включительно,  
**вариант 2** – номер в журнале группы с 9 по 17 включительно,  
**вариант 3:** номер в журнале группы с 18 по 25.  
Общие задания выполняют все варианты!
4. Ответить на контрольные вопросы. Письменно!!!!Обязательно!!!!

*\* Оцениваться будут отдельно практическая работа и ответы на контрольные вопросы. Получите по две оценки!*

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ К ПРАКТИЧЕСКОМУ ЗАНЯТИЮ

Налог на прибыль организаций – это прямой федеральный налог.

Объект налогообложения: полученная налогоплательщиком прибыль (полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 247 НК РФ): для российских организаций:

Прибыль = Полученные доходы – Произведенные расходы;

Доходы и расходы, учитываемые в целях налога на прибыль, делящиеся на две группы: доходы и расходы, связанные с реализацией; внереализационные доходы и расходы.

Доходы, связанные с реализацией, – выручка от продажи товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных.

Расходы, связанные с реализацией, – материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие.

Внереализационные доходы и расходы – непосредственно не связаны с процессом продаж или производства.

Налоговая база: денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Ежемесячные авансовые платежи, перечисляемые в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период. Налоговая ставка: 20%, из них 17% уплачивают в региональный бюджет, 3% в федеральный бюджет.

### Пример.

Доходы ООО «Сапфир», облагаемые налогом на прибыль, за отчетный год составили 4 200 000 руб.

Расходы, которые уменьшают облагаемую прибыль, за этот же период – 3 000 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджеты различных уровней.

#### **Решение:**

Прибыль до налогообложения: **4 200 000 руб. – 3 000 000 руб. = 1 200 000 руб.**

В конце года сумма налога к начислению равна:

**1 200 000 руб. × 3% = 36 000 руб. нужно заплатить в федеральный бюджет;**

**1 200 000 руб. × 17% = 204 000 руб. нужно заплатить в региональный бюджет;**

Всего вместе нужно заплатить **1 200 000 руб. × 20% = 240 000 руб.**

**Ответ: 36 000 руб.- в федеральный бюджет; 204 000 руб. - в региональный бюджет.**

### СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ № 3

**Тема:** Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. расчет налога

**Цель:** сформировать умение понимать сущность, порядок расчета налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджет

Вариант №1.

Для исчисления налога на прибыль организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт	43 000
2.	Цена за единицу с учетом НДС	руб	4130
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы связанные с производством и реализацией	тыс.руб	125 300
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов-всего, В том числе представительские расходы сверх установленных норм	тыс.руб	4500 190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс.руб	165
7.	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс.руб	310
8.	Расходы в виде сумм штрафов за нарушение долговых обязательств	тыс.руб	150
9.	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс.руб	120
10.	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц.	Тыс.руб	285
11.	Ставка налога на прибыль	%	20

Определить налог на прибыль организаций за первый квартал и авансовые платежи второго квартала по срокам уплаты.

Вариант №2.

Для исчисления налога на прибыль организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт	53 000
2.	Цена за единицу с учетом НДС	руб	2832
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы связанные с производством и реализацией	тыс.руб	95 300
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов-всего, В том числе представительские расходы сверх установленных норм	тыс.руб	8990 190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс.руб	265
7.	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс.руб	310
8.	Сумма списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	тыс.руб	250
9.	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс.руб	355
10.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг.	тыс.руб	685
11.	Ставка налога на прибыль	%	20

Определить налог на прибыль организаций за первый квартал и авансовые платежи второго квартала по срокам уплаты.

Вариант №3.

Для исчисления налога на прибыль организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт	58 000
2.	Цена за единицу с учетом	руб	2320
3.	Материальные расходы	тыс.руб	98 300
4.	Расходы на оплату труда	тыс.руб	6300
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб	1300
6.	Прочие расходы с учетом начисленных налогов, кроме страховых взносов во внебюджетные фонды	тыс.руб	4200
7.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс.руб	300
8.	Расходы на командировки – всего, В том числе сверх установленных норм расходов	тыс.руб	295 195
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс.руб	430
10.	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс.руб	185
11.	Ставка налога на прибыль	%	20
12.	Ставка страховых взносов во внебюджетные фонды	%	30

Определить налог на прибыль организаций и распределить его между бюджетами.

**Задания для решения для всех вариантов:**

1. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции 990 000 руб. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500 300 руб., в том числе : прочие расходы сверх установленных норм – 100 300 руб.

Определите налог на прибыль.

2. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов **принят метод начисления**. Рассчитайте налог на прибыль организаций, исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- отгружено продукции на сумму 5 750 тыс. руб.( в том числе НДС-20%), оплачено покупателями-92%,
- реализация взаимозависимым лицам составила 1010 ед. товара по цене 1 200 руб. за ед., рыночная цена-1 500 руб. за ед.
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс.руб.

- пеня, полученная от поставщиков ТМЦ за нарушение хозяйственного договора-35 тыс.руб. (в т.ч. НДС -20%),
- отрицательная курсовая разница-40 тыс. руб.,
- закупочная стоимость реализованного товара- 4 200 тыс.руб., ( в т.ч. НДС-20%), оплачено поставщикам полностью,
- издержки обращения -370 тыс.руб., в т.ч сверхнормативные представительские расходы -15 тыс.руб.
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю-150 тыс.руб.
- выплачены дивиденды акционерам- 120 тыс.руб.
- передано право требования третьему лицу в размере 250 000 руб. за 200 000 руб. после наступления срока платежа, предусмотренного договором.

### **Контрольные вопросы используя статьи Налогового Кодекса РФ.**

1. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
2. Назовите основные виды внереализационных доходов.
3. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
4. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
5. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
6. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?

### **Критерии оценки**

<b>Оценка «5»</b>	Ставится за работу, если выполнено 3 задания полностью, без ошибок и недочетов, правильно заполнена декларация
<b>Оценка «4»</b>	Ставится за работу, если выполнено 3 задания полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, либо верно выполнено задание по варианту и заполнена декларация
<b>Оценка «3»</b>	Ставится за работу, если выполнены все задания полностью, но в ней имеется более одной грубой ошибки и двух недочетов, либо верно выполнено два задания, декларация не заполнена или заполнена не правильно
<b>Оценка «2»</b>	Ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «три» или правильно выполнено менее двух заданий из всей работы
<b>Оценка «1»</b>	Ставится, если студент совсем не справился с заданием и не выполнил ни одного задания