

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«КАМЫШЛОВСКИЙ ТЕХНИКУМ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТРАНСПОРТА»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ (ЛАБОРАТОРНЫХ) РАБОТ
по ОП 07 «Основы экономики».
для студентов специальности
13.02.11. «Техническая эксплуатация и обслуживание электрического и
электромеханического оборудования»

Составил: Степанова О.М.
преподаватель, 1 кв.к.

Камышлов, 2015 год

АННОТАЦИЯ

ОП «Основы экономики» является общепрофессиональной дисциплиной, дающей знания для получения профессиональных навыков, и преподается на 3 курсе обучения. Методические указания по выполнению практических занятий по ОП «Основы экономики» составлена в соответствии с рабочей программой по данной дисциплине. Содержание методических указаний по выполнению практических занятий соответствует требованиям Государственного стандарта среднего профессионального образования.

Выполнение практических занятий должно способствовать более глубокому пониманию, усвоению и закреплению материала предмета, развитию логического мышления, аккуратности, умению делать выводы и правильно выполнять расчеты.

В методических указаниях содержатся методические указания по выполнению практических занятий, в которых дается теоретический материал, и приводятся примеры расчета наиболее сложных задач.

В результате выполнения расчетов студенты должны определять стоимость основных средств, амортизационные отчисления, показатели использования средств предприятия, затраты предприятия и результаты деятельности предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Практические работы к разделу Раздел 6. Финансы и расчёты в бизнесе

Практическая работа к теме: Налоги

Тема: «**Налоговые льготы и налоговые вычеты**»

ВВЕДЕНИЕ

Практические занятия являются неотъемлемым этапом изучения по УД «Основы экономики» и проводятся с целью:

- формирования практических умений в соответствии с требованиями к уровню подготовки обучающихся, установленными рабочей программой учебной дисциплины;
- обобщения, систематизации, углубления, закрепления полученных теоретических знаний;
- готовности использовать теоретические знания на практике.

Практические занятия по УД «Основы экономики» способствуют формированию следующих общих компетенций:

- ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- ОК.2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
- ОК.3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
- ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.
- ОК.6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- ОК.7. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

В методических указаниях предлагаются к выполнению практические работы, предусмотренные учебной рабочей программой ОП «Основы экономики».

При разработке содержания практических работ учитывался уровень сложности освоения студентами соответствующей темы, общих компетенций, на формирование которых направлена ОП. «Основы экономики».

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение практических умений и навыков по определению эластичности спроса, длительности производственного цикла, анализа показателей прибыли и рентабельности; планирования семейного бюджета и др.

Методические рекомендации по каждой практической работе имеют теоретическую часть, с необходимыми для выполнения работы, формулами, пояснениями. Практические задания органично сочетаются с теоретическими знаниями.

Оценки за выполнение практических работ выставляются по пятибалльной системе. Оценки за практические работы являются обязательными текущими оценками по ОП «Основы экономики» и выставляются в журнале теоретического обучения. Результаты выполнения практических работ студенты оформляют в тетрадях и сдают для проверки педагогу.

Методические указания по ОП «Основы экономики», имеют практическую направленность и значимость. Формируемые в процессе практических занятий умения могут быть использованы студентами в будущей профессиональной деятельности.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

К РАЗДЕЛУ 6 Финансы и расчёты в бизнесе

Практическая работа к теме: Налоги

Тема: «Налоговые льготы и налоговые вычеты»

Цель занятия: освоение методики расчётов налога с учётом налоговых льгот и налоговых вычетов.

Методические указания.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение субъекта от налога в соответствии с действующим законодательством. Самой важной налоговой льготой является необлагаемый минимум, т.е. наименьшая часть объекта, полностью освобождается от обложения.

Налоговые льготы – это вычеты, скидки при определении налогооблагаемой базы.

Налоговые вычеты – это разновидность налоговых льгот, которые предоставляются путём вычета из налоговой базы. Налоговый кодекс РФ установил 4 вида налоговых вычетов, из дохода физических лиц.

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты представляют собой вид вычетов, применяемых ко всем налогоплательщикам:

Стандартные вычеты делятся:

а) на личные, к которым относятся:

- вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера полученного налогоплательщиком дохода, предоставляемый перечисленным в подп. 1п.1 ст. 218 НК РФ категориям налогоплательщиков (лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием а вследствие катастрофы на ЧАЭС; лицам, непосредственно участвовавшим в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ; инвалида Великой Отечественной войны; инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы и др.

- вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера полученного налогоплательщиком налога, предоставляемый перечисленным в подп. 2п. 1ст. 218 НК РФ категориям налогоплательщиков (Героям Советского Союзам и Героям Российской Федерации, а также лицам, награждённым орденом Славы трёх степеней; участникам Великой Отечественной войны; гражданам, уволенным с военной службы или призывавшимся на военные сборы, выполнявшим интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах в которых велись боевые действия, а также граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ);

- вычет в размере 400 руб., предоставляемый налогоплательщикам не имеющим права на льготные вычеты, за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором полученный налогоплательщиками от налогового агента предоставляющего вычет, доход, облагаемый по ставке 13% исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысит 20000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20000 руб., налоговый вычет не применяется (подп. 3 п. 1ст. 218 НК РФ);

б) вычет по расходам на содержание детей:

- в размере 600 руб. за каждый месяц налогового периода, который распространяется:

- на каждого ребёнка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребёнок и которые являются родителями или супругами родителей;

- на каждого ребёнка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приёмными родителями;

- в размере 1200 руб. за каждый месяц налогового периода, который распространяется;

- на каждого ребёнка у налогоплательщиков, являющихся вдовами (вдовцами), одинокими родителями, опекунами, попечителями, приёмными родителями;

на каждого ребёнка в возрасте до 18 лет, являющегося ребёнком-инвалидом, на каждого ребёнка- учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребёнок;

- в размере 2400 руб. за каждый месяц налогового периода, который распространяется на каждого ребёнка в возрасте до 18 лет, являющегося ребёнком-инвалидом, на каждого ребёнка-учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, если налогоплательщик является вдовой(вдовцом), одиноким родителем, опекуном, попечителем, приемным родителем (письма Минфина России от 04.04.2005 №03-05-01-04/83, от 17.03.2005 №03-05-01-03/20).

Указанные налоговые вычеты действуют до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13%) налоговым агентом, представляющим данный стандартный налоговый вычет, превысит 40000руб. Начиная с месяца в котором указанный доход превысил 40000 руб., налоговые вычеты расходам на содержание детей не применяются (подп. 4п. 1ст. 218 НК РФ).

Пример 1

Работница организации в январе подала заявление на предоставление ей стандартного налогового вычета в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода.

За январь и февраль ей была начислена заработная плата в размере по 5000 руб. С 1 марта работнице предоставлен отпуск по беременности и родам и выплачено соответствующее пособие (полностью освобождается от налогообложения согласно п. 1 ст. 217 НК РФ и в Налоговой карточке (форма № 1- НДФЛ не отражается).

По окончании отпуска по беременности и родам (в июле) работница вышла на работу. За июль ей начислено 2000 руб., за август – 5000 руб., за сентябрь 5000 руб. и т.д.

Работница подала дополнительное заявление о предоставлении ей с апреля (месяц рождения ребёнка) вычета по расходам на содержание ребёнка в размере 600 руб.

Решение

Вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая месяцы, в которых не было дохода.

а) За январь-февраль доход работницы составил 10000 руб. (5000 руб.*2 мес. и были предоставлены вычеты – по 400 руб. в месяц. Налоговая база за январь-февраль:

$$10000\text{руб.} - (400\text{руб.} * 2) = 9200\text{руб.}$$

1 Сумма исчисленного и удержанного налога :
9200 руб. *13% = 1196 руб.

б) За период январь-июль доход работницы составил 12000 руб. (10000 руб. + 2000 руб.) Вычеты предоставляются по 400 руб. за январь-июль (7 месяцев), по 600 руб. – за апрель-июль (4 месяца). Налоговая база за январь-июль:

$$12000\text{руб.} - (400\text{руб.} * 7\text{мес.}) - (600\text{руб.} * 4\text{мес.}) = 6800\text{руб.}$$

2 Сумма исчисленного налога:
6800 руб. *13% = 884 руб.

Долг за налоговым агентом определяется как разница между удержанной в феврале суммой налога и суммой налога, исчисленной за январь-февраль:

$$1196\text{руб.} - 884\text{руб.} = 312\text{руб.}$$

в) Доход за январь-сентябрь составил 22000 руб. (12000 руб. + 5000 руб. + 5000 руб.) Вычеты предоставляются: по 400 руб. – за январь- август (8 месяцев), по 600 руб. – за апрель – сентябрь (6 месяцев). Налоговая база за январь-сентябрь:

$$22000\text{руб.} - (400\text{руб.} * 8\text{мес.}) - (600\text{руб.} * 6\text{мес.}) = 15200\text{руб.}$$

3 Сумма исчисленного и удержанного налога:
15200 руб. *13% = 1976 руб.

Вывод: долг за налоговым агентом, имевшийся в июле, погашен в сумме 1976 руб.

Пример 2

Работница организации в январе подала заявление на предоставление ей за каждый месяц налогового периода стандартного налогового вычета в размере 400 руб., а также вычета по расходам на содержание ребёнка в размере 600 руб.

Заработная плата за январь и февраль составила по 900 руб. в месяц. С марта заработная плата работницы составляет по 2500 руб. в месяц.

Если сумма дохода в отдельном месяце налогового периода оказалась меньше суммы полагающихся налогоплательщику вычетов, то неиспользованные вычеты предоставляются в последующих месяцах налогового периода.

Решение

1 За январь доход работницы составит 900 руб., что меньше суммы положенных ей налоговых вычетов (400 руб. + 600 руб. = 1000 руб.). Налоговая база принимается равной нулю.

2 За январь-февраль доход работницы составил 1800 руб. (900 руб.*2 мес.), что меньше положенных ей налоговых вычетов (1000 руб.*2 мес. = 2000 руб.). Налоговая база принимается равной нулю.

3 За январь – март доход работницы составил 4300 руб. (1800 руб. + 2500 руб.). Ей предоставлены вычеты за январь-март в сумме 3000 руб. (1000 руб.*3 мес.). Налоговая база составила: 4300 руб. – 3000 руб. = 1300 руб.

4 Сумма исчисленного и удержанного налога:
 $1300 \text{ руб.} * 13\% = 169 \text{ руб.}$

Вывод: сумма исчисленного и сдержанного налога составила 169 руб.

Пример 3

Совокупный доход работника за год составил 98400 руб. (8200 руб. в месяц). Работник имеет ребёнка в возрасте 19 лет, который обучается в колледже на дневной форме обучения на коммерческой основе. Стоимость обучения за год составляет 19500 руб.

Определить налоговые вычеты.

Решение

1 Определяем стандартные вычеты на работника и его ребёнка:

- 1) $20000/8200 = 2*400 = 800 \text{ руб.}$
- 2) $40000/8200 = 4*600 = 2400 \text{ руб.}$

2 Определяем налоговые вычеты
 $800+2400+19500 = 22700 \text{ руб.}$

Вывод: совокупный доход работника будет уменьшен на 22700 руб. при подаче налоговой декларации.

Пример 4

В отчётном налоговом периоде налогоплательщик нёс расходы по оплате своего лечения в сумме 21000 руб. и лечение ребёнка в возрасте до 18 лет – 26700 руб. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик документы, подтверждающие его расходы на лечение.

В отчётном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 76440 руб.

Определить размер социальных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику.

Решение

1 Определяем среднемесячный доход
 $76440/12 = 6370 \text{ руб.}$

- 2 Определяем стандартный налоговый вычет:
- на работника
 $20000/6370 = 3*400 = 1200 \text{ руб.}$
 - на ребёнка

$40000/6370 = 6*600 = 3600$ руб.

3 НДФЛ, удержанный по месту выплаты дохода:

$76440 - 1200 - 3600 = 71640 * 0,13 = 9313$ руб.

4 НДФЛ по налоговой декларации с учётом социального налогового вычета:

$76440 - 4800 - 47700 = 23940 * 0,13 = 3112$ руб.

5 НДФЛ к возврату налогоплательщику

$9313 - 3112 = 6201$ руб.

Вывод: сумма социальных налоговых вычетов составила 23940 руб. Налог, подлежащий возврату налогоплательщику равен 6201 руб.

Имущественные налоговые вычеты, которые позволяют выводить из-под налогообложения доходы налогоплательщика, полученные в течение года, в частности:

- доходы от продажи жилых домов, квартир, дач, земельных участков, если они находились в собственности более 3 лет, если они находились в собственности менее 3 лет, то в пределах 1000000 руб.;

- доходы, полученные от продажи иного имущества, включая продажу ценных бумаг, если они находились в собственности более 3 лет, если они находились в собственности менее 3 лет, то в пределах 125000 руб., а также уменьшать доходы за счёт сумм, израсходованных на новое строительство и приобретение жилого дома или квартиры, документально подтверждённых, в пределах 1000000 руб.

Пример 6

Квартира, стоимостью 3200000 руб., приобретена в равнодолевою собственность семьёй, состоящей из 4 человек (отец, мать и двое детей)

Определить сумму вычета каждого собственника

Решение

Общий размер производственного вычета составит 1000000 руб.

При этом каждый из собственников имеет право заявить вычет в сумме пропорциональной его доли собственности:

$1000000/4 = 250000$ руб.

Вывод: имущественный налоговый вычет составит по 250000 руб. каждого собственника квартиры

Пример 7

Физическое лицо продало организации квартиру за 1780000 руб., которая находилась в его собственности 2 года и гараж – за 210000 руб., который находился в собственности менее 2 лет.

Определить размер имущественных налоговых всех вычетов и налог на доходы физического лица.

Решение

1 Определяем общий доход

$1780000 + 210000 = 1990000$ руб.

2 Определяем имущественный налоговый вычет

$1780000 + 1250000 = 1905000$ руб.

3 Определяем НДФЛ

$(1990000 - 1905000) * 0,13 = 11050$ руб.

Вывод: размер имущественных налогов вычетов составил 1905000 руб., а НДФЛ – 11050 руб.

Профессиональные налоговые вычеты, которые позволяют, в частности, освобождать от налогообложения, произведённые в течение года доходы индивидуальных предпринимателей в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, которые непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью.

Социальные и имущественные налоговые вычеты предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы.

Пример 8

Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя. Предпри-нимательская деятельность – единственное место работы.

За период январь-декабрь 2008 года валовый доход составил 450000 руб., документально подтверждённые расходы – 37100 руб.

Определить сумму НДФЛ в текущем налоговом периоде.

Решение

1 Определяем профессиональный налоговый вычет
 $450000 * 20 / 100 = 90000$ руб.

2 Определяем чистый доход
 $450000 - 37100 = 412900$ руб.

3 Определяем НДФЛ в текущем налоговом периоде
 $412900 - 90000 = 322900 * 0,13 = 41977$ руб.

Вывод: НДФЛ в текущем налоговом периоде составил 41977 руб.

При обложении НДС используют следующие налоговые льготы:

- 1) освобождаются от налогообложения НДС (ст. 149 НК РФ), в частности:
 - операции по реализации важнейших и жизненно необходимых медицинских товаров, изделий, техники по перечню, утверждённому Правительством РФ;
 - медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями;
 - услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
 - услуги городского пассажирского транспорта общего пользования и транспорта пригородного сообщения;
 - ритуальные услуги;
 - образовательные услуги некоммерческих образовательных учреждений;
 - реставрационные работы и услуги;
 - услуги учреждений культуры и искусства;
 - банковские операции (за исключением инкассации);
 - услуги по страхованию;
 - реализация жилых домов и помещений;
 - услуги адвокатов ;
- 2) освобождаются от уплаты НДС организации и индивидуальные предприниматели, если при осуществлении своей деятельности за три предыдущих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта налогов не превысила в совокупности 2 млн. руб. (ст. 145 НК РФ);
- 3) используются налоговые вычеты, которые дают налогоплательщику право уменьшить общую сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, на суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им, в частности при приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС (ст. 171 НК РФ).

Пример 9

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации составила: а) по таврам, облагаемым по ставке 18% - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемых по ставке 10%, - 175000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение

1 Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:
 $175000 * 10\% + 180000 * 18\% = 17500 + 32400 = 49900$ руб.

2 Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам и соответственно принимаемую к возмещению:

$160000 \cdot 10\% + 150000 \cdot 18\% + 8000 \cdot 18/118 = 16000 + 27000 + 1220 = 44220$ руб.

3 Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:

$49900 - 44220 = 5680$ руб.

Вывод: НДС составляет 5680 руб.

Пример 10

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, организация 10 шкафов передала подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет.

Решение

1 Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

$2500 \text{ руб.} \cdot 750 \text{ шт.} \cdot 18\% = 337500$ руб.

2 Определить сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$1200 \text{ руб.} \cdot 750 \text{ шт.} \cdot 18/118 = 137288$ руб.

3 Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признаётся реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$2500 \text{ руб.} \cdot 10 \text{ шт.} \cdot 18\% = 4500$ руб.

4 Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работниками по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчёт суммы НДС следующий:

$2500 \text{ руб.} \cdot 30 \text{ шт.} \cdot 18\% = 13500$ руб.

5 Определить сумму НДС, подлежащую оплате по итогам отчетного периода с учётом всех операций:

$33700 \text{ руб.} + 4500 \text{ руб.} + 13500 \text{ руб.} - 137288 \text{ руб.} = 218212$ руб.

Вывод: Сумма НДС равна 218212 руб.

При расчёте налога на прибыль налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих отчётных периодах. Такая процедура называется «перенос убытка на будущее». Перенос убытка на будущее возможен в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток. Налогоплательщик в праве уменьшить налоговую базу на всю сумму полученного им убытка или на часть суммы убытка (ст. 283 НК РФ). Таким образом, прибыль до уплаты налога может быть использована на покрытие убытков как текущего года, так и прошлых лет.

Пример 11

Организация ООО «Мир» в отчёте о прибылях и убытках отразила прибыль до налогообложения в размере 150000 руб., ставка налога на прибыль 24%.

Отклонения налогооблагаемой прибыли от прибыли до налогообложения произошли за счёт следующих факторов:

1 Представительские расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб.

2 Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учёта, составили 6000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 2000 руб.

3 Начислен но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации ОАО «Век» в размере 3000 руб.

Механизм образования постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц представлен в таблице 1.

Таблица 1

Налог на прибыль организации

№ п/п	Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении прибыли до налогообложения, руб.	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли, руб.	Разницы, возникшие в отчётном периоде, руб.
1	Представительские расходы	20000	15000	5000 (постоянная разница)
2	Сумма начисленной амортизации на амортизируемое имущество	6000	2000	4000 (вычитаемая временная разница)
3	Начисленный процентный доход в виде дивидендов от долевого участия	3000	-	3000 (налогообла гаемая разница)

Используя приведенные в таблице данные, произведём необходимые расчёты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль.

Решение

1 Условный расход по налогу на прибыль:

$$150000 * 24 / 100 = 36000 \text{ руб.}$$

2 Постоянное налоговое обязательство составляет:

$$5000 * 24 / 100 = 1200 \text{ руб.}$$

3 Отложенный налоговый актив составляет:

$$4000 * 24 / 100 = 960 \text{ руб.}$$

4 Отложенное налоговое обязательство составляет:

$$3000 * 24 / 100 = 720 \text{ руб.}$$

5 Текущий налог на прибыль:

$$36000 + 1200 + 960 - 720 = 37440 \text{ руб.}$$

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учёта и подлежащего уплате в бюджет, отражённый в отчёте о прибылях и убытках и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составит 37440 руб.

Для проверки рассчитаем налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, используя способ корректировки бухгалтерских данных в целях налогообложения:

1 Налогооблагаемая прибыль, рассчитанная способом корректировки прибыли до налогообложения:

$$150000 + 5000 + 4000 - 3000 = 156000 \text{ руб.}$$

2 Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет:

$$156000 * 24 / 100 = 37440 \text{ руб.}$$

Вывод: налог на прибыль составил 37440 руб.

При обложении налогом на имущество организаций используются следующие налоговые льготы:

1 Освобождаются от налога на имущество следующие объекты (ст. 374, 381 НК РФ):

- земельные участки, объекты природопользования, водные объекты и иные природные ресурсы;

- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и используемое для нужд обороны и обеспечения безопасности и охраны порядка в РФ;

- объекты, признаваемые памятниками истории и культуры федерального значения;
- имущество коллегий адвокатов и юридических консультаций;
- имущество государственных научных центров;
- космические объекты;

- магистральные трубопроводы, железнодорожные пути, автомобильные дороги общего пользования;

2 Освобождаются от налогообложения следующие категории налогоплательщиков (ст. 381 НК РФ):

- организации и учреждения уголовно-исправительной системы;
- религиозные организации;
- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции;
- предприятия и организации общества инвалидов и т.д.

Задания для практической работы №6 «Налоговые льготы и налоговые вычеты»

Задание 1

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 45 000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик - документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов.

В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 96 000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме.

Требуется:

1. Определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода.
2. Определить размер социальных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику при подаче налоговой декларации и необходимых документов в налоговый орган.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь – май в сумме 5000 руб. Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Требуется:

1. Определить налоговую базу за период январь – май.
2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь – май.

Физическое лицо продало организации дом с земельным участком за 2 300 000 руб. и гараж за 160 000 руб., которые находились в его собственности:

- 1-й вариант – более 3 лет;
- 2-й вариант – 2 года.

Период владения имуществом подтверждено документом. Фактические расходы на приобретение названного имущества документами не были подтверждены.

Требуется:

1. Определить размер имущественных налоговых вычетов.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы физических лиц.

Задание 2

Организация в текущем году понесла убыток на 300 000 руб. Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в текущем году прибыль составит – 40 000 руб., а в последующем году – 35 000 руб.

Задание 3

По итогам предыдущего года получен убыток в размере 120 000 руб. В течение года налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом составила: за I квартал – 100 000 руб., за полугодие – 172 000 руб., за 9 мес – 210 000 руб., за год – 265 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль за текущий год с учетом переноса всего убытка на текущий год.

Задание 4

Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 6 000 руб., в благотворительные фонды – 4 000 руб.

Необходимо определить сумму налога за год.

Задание 5

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателей
1	Первоначальная стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года	тыс. руб.	13 500
2	Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года	тыс. руб.	3 500
3	Ставка налога на имущество организации, установленная Законом области «О налоге на имущество организации»	%	2,2

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.

2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Задание 6

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 198 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв. м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 850 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.

2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание 7

Организация, реализующая продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателей
1	Стоимость реализационного природного газа по оптовым ценам организации (цена сделки)	тыс. руб	8 900
2	Стоимость опциона (аванс, полученный в январе)	тыс. руб.	2 714
3	Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных	тыс. руб.	3 835

	целей, оплаченных по счету-фактуре поставщика (с НДС)		
4	Ставка НДС	%	18

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8

Для исчисления налога на имущество организаций за истекший период (год) имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показател ей	Данные бухгалтерского учета по состоянию на:		
				01.11	01.12	01.01 След. года
1	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств по остаточной стоимости за 9 месяцев истекшего налогового периода – всего, в том числе: стоимость объектов социально – сферы, используемых по назначению	тыс. руб.	824 800	80 800	80 600	80 700
		тыс. руб	125 500	13 900	13 800	14 100
2	Ставка налога на имущество, установленная законом субъекта РФ - максимальная	%		0,1	0,1	0,1

Требуется:

1. Определить налоговую базу и авансовые платежи налога на 9 месяцев истекшего налогового периода.

2. Определить налоговую базу и налог на имущество за год, произвести перерасчет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Основные источники: Магомедов А.Д., Куломзина Е.Ю., Чайкина И.И. Экономика организации: Учебник. Дашков и К., 2010
2. Бирюков В.А. Предмет и методы общей экономической теории - М.: РГ-Пресс, 2014. - 80 с.
3. Гродских В.С. Экономическая теория. – СПб.: Питер, 2013. – 208 с.
4. Экономическая теория / Под ред. В.Д. Камаева. – М.: Владос, 2010. – 592

Дополнительные источники:

5. Гага В.А. Экономика и социология труда: Учебник, М.: Инфра-М, 2008
6. Грачева М.В., Фадеева Л.Н., Черных Ю.Н. Моделирование экономических процессов: Учебник, М.: «Экзамен», 2005
7. Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием: Учебное пособие, М.: Инфра-М, 2008
8. Ляско В.И. Стратегическое планирование развития предприятия: Учебное пособие, М.: «Экзамен», 2005
9. Лагов Ю.В. Теневая экономика: Учебное пособие, М.: «Норма», 2006
10. Радаев В.В. Экономическая социология: Учебное пособие, М.: ГУ ВШЭ, 2005

После каждого наименования печатного издания обязательно указываются издательство и год издания (в соответствии с ГОСТом). При составлении учитывается наличие результатов экспертизы учебных изданий в соответствии с порядком, установленным Минобрнауки России.