

Практическое задание 1

Тема «Налог на прибыль. Основные понятия»

Задание: составьте расчет по налогу на прибыль предприятия и определите сумму налога.

Задача

Предприятие занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах предприятия за текущий год приведены ниже.

Продано игрушек на сумму 20 миллионов рублей. На производство игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 миллиона рублей. Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 миллионов рублей. На зарплату были начислены страховые взносы (30 % от суммы начисленной заработной платы).

Амортизация производственного оборудования составила 2,44 миллиона рублей. Расходы по аренде производственного помещения составили 4,2 миллиона рублей. Получено 100 тысяч рублей в виде банковских процентов. Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств предприятия составила 50 тысяч рублей. В прошлом году предприятие получило 350 тысяч рублей убытка по данным налоговой декларации.

Рекомендация по выполнению задания

Удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания.

Бланк выполнения задания 1

- 1) 20 млн. руб.;
- 2) 4 млн. руб. + 6 млн. руб. + 1,8 млн. руб. + 2,44 млн. руб. + 4,2 млн. руб. = 18,44 млн. руб.;
- 3) Итого прибыли = 20 млн. руб. – 18,44 млн. руб. = 1,56 млн. руб.;
- 4) 0,1 млн. руб.;
- 5) 0,05 млн. руб.;
- 6) 0,1 млн. руб. – 0,05 млн. руб. = 0,05 млн. руб.;
- 7) 1,56 млн. руб. + 0,05 млн. руб. = 1,61 млн. руб.;
- 8) 0,35 млн. руб.;
- 9) 1,61 млн. руб. – 0,35 млн. руб. = 1,26 млн. руб.;
- 10) Налог на прибыль = 1,26 млн. руб. * 0.20 % = 0,252 млн. руб.;
- 11) В федеральный бюджет = 1,26 млн. руб. * 0.02 % = 0,025 млн. руб.;
- 12) В региональный бюджет = 1,26 млн. руб. * 0.18 % = 0,227 млн. руб.

Наименование	Сумма, млн. руб.
Доходы от реализации	20
Расходы, связанные с реализацией	18,44
Прибыль от реализации	1,56
Доходы, не связанные с реализацией	0,1
Расходы, не связанные с реализацией	0,05
Прибыль от внереализационных операций	0,05
Прибыль текущего года	1,61
Налоговый убыток прошлого года	0,35
Налоговая прибыль с учетом убытка	1,26
Налог на прибыль по ставке 20 %	0,252
Сумма налога, зачисляемая в федеральный бюджет	0,025
Сумма налога, зачисляемая в региональный бюджет	0,227

Расчет в таблице показал, что налог на прибыль предприятия равен 0,252 млн. руб., или 252 тыс. руб.

Практическое задание 2

Тема «Региональные налоги», «Страховые взносы»

Задание 2.1: рассчитайте сумму налога на имущество организаций к уплате за 1 квартал 2021 года, используя бланк выполнения задания.

Задача

ООО «Инова» является собственником объекта недвижимости, расположенного в Самарской области, относящегося к категории административно-деловых центров, налогооблагаемая база по которым исчисляется как кадастровая стоимость на 1 января года согласно ст. 378.2 НК РФ. По данным Росреестра, кадастровая стоимость объекта недвижимости составила 6 784 239 рублей 45 коп на 1 января 2021 года. Организация не подпадает под применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

Рекомендация по выполнению задания 2.1

Результат выполнения письменного задания ввести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.1.

Задание 2.2:

- рассчитайте суммы заработной платы и иных выплат по каждому сотруднику,
- рассчитайте НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц,
- рассчитайте страховые взносы из расчета общей ставки 30 %: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц.

Задача

В 1 квартале 2019 года у ООО «Иволга» произошли следующие операции, связанные с начислением заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

Сотрудникам начислена заработная плата (5-дневка, 8-часовой рабочий день):

За январь 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19 800 руб.;

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36 125 руб.
+ премия 25 %;

Каминой Ю.Л. – за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019 (оклад в месяц 29 840 руб.);

Петренко И.Д. – за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019 (оклад в месяц 25 750 руб.);

14.01.19 начислены и выданы отпускные сотруднику Петренко (отпуск 14 дней с 18 января по 31 января) при среднедневном заработке 820,45 руб.

За февраль 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19 800 руб.;

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36 125 руб.

без премии;

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29 840 руб.;

Петренко И.Д. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 25750 руб.

Начислена заработная плата вновь принятому 06.02.2019 внешнему совместителю Садиной Д.И. – ставка 0,4 (оклад на 1,0 ставку 23 500 руб.) Начисления произведены за полностью отработанное время с даты приема на работу.

За март 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19 800 руб.;

Смолину И.Ю. – за половину отработанного времени (оклад в месяц 36 125 руб.);

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29 840 руб.;

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта. Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при среднедневном заработке 951,78 руб. (регион нахождения работодателя – г. Тольятти, Самарская область подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты);

Садиной Д.И. – за полностью отработанное время согласно ставке 0,4.

По НДФЛ: стандартные налоговые вычеты предоставляются только Петренко И.Д. на двух детей.

Рекомендация по выполнению задания 2.2

Результат выполнения письменного задания ввести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.2.

В таблице в графе «Расчет» указывается алгоритм решения по соответствующим действиям. В графе «Сумма, руб.» указываются итоговые значения (начисленный доход, начисленный НДФЛ, начисленные страховые взносы) по каждому сотруднику и всего по всем сотрудникам за каждый месяц отчетного периода. Обратите внимание, что НДФЛ и страховые взносы начисляются от суммы, облагаемой НДФЛ и страховыми взносами, она может отличаться от суммы начисленного дохода.

Показатель	Значение, руб.	Расчет
Налогооблагаемая база	6784239,45	Кадастровая стоимость
Ставка налога на имущество организаций по кадастровой стоимости в 2021 году	2 %	Согласно Закону Самарской области
Сумма налога за год	135 685	$6784239,45 * 2 \%$
Сумма налога к уплате за 1 квартал 2021 года	33 921	$\frac{1}{4} * (6784239,45 * 2 \%)$

Сумма налога на имущество организаций к уплате за 1 квартал 2021 года составит 33 921 руб.

Январь 2019 г.

Камина Ю.Л. - за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019. В январе 2019 г. при 5 дневной 8 часовой рабочей недели 17 дней, или 136 часов. Камина Ю.Л. отработала 15 рабочих дней (за исключением 9 и 10 января), или 120 часов.

Петренко И.Д. - за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019. Фактически работник отработал 7 дней, или 56 часов.

Февраль 2019 г.

Количество рабочих дней – 20 дней, часов 159 часов.

Садина Д.И. отработала с 6.02 до 28.02, итого 17 дней. Ставка работника – 0,4, значит в день она отработывает 3,2 часа.

Итого рабочих часов в месяц: 159 часов

Итого часов фактически отработано: $3,2 \times 17 = 54,4$ часа

Расчет заработной платы за 0,4 ставки:

$23500 : 159 \times 54,4 = 8040,25$ руб.

Март 2019 г.

Количество рабочих дней – 20 дней, часов 159 часов.

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта – 7 дней, 55 часов. Расчет зарплаты по окладу:

$25750 : 159 \times 55 = 8907,23$ руб.

Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при средневзвешенном заработке 951,78 руб. (регион нахождения работодателя – г. Тольятти, Самарская область подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты):

Срок временной нетрудоспособности: 19 дней

Средневзвешенной заработок: 951,78 руб.

Средневзвешенной заработок исходя из МРОТ = $12130,00 \times 24 : 730 = 398,79$ рублей.

951,78 руб. больше 398,79 руб., следовательно, для расчета берем большее значение – среднедневной заработок работника.

В связи с тем, что в изначальных условиях задания стаж работы И.Д. Петренко не указан, предположим, что он отработал более 8 лет, и получает выплату по больничному листу в 100% объеме. В связи с этим средний дневной заработок будет равен размеру пособия по временной нетрудоспособности за 1 день.

В связи с тем, что регион нахождения работодателя принимает участие в проекте ФСС – оплата листка нетрудоспособности осуществляется только за первые три дня:

$$951,78 * 3 = 2855,34 \text{ руб.}$$

Результаты расчетов представим в таблице

Действия	Расчет	Сумма, руб.
1. Исчисление полученного дохода за январь 2019	Иванов П.И.: оклад Смолин И.Ю.: 36125 + 25% Камина Ю.Л.: 29840 : 136 × 120 Петренко И.Д.: 25750 : 136 × 56 + 820,45×14 (отпуск)	Иванов П.И.: 19800 Смолин И.Ю.: 45156,26 Камина Ю.Л.: 26329,41 Петренко И.Д.: 22089,24 ВСЕГО: 113374,91
2. Исчисление полученного дохода за февраль 2019	Иванов П.И.: оклад Смолин И.Ю.: оклад Камина Ю.Л.: оклад Петренко И.Д.: оклад Садина Д.И.: 23500 : 159 × 54,4	Иванов П.И.: 19800 Смолин И.Ю.: 36125 Камина Ю.Л.: 29840 Петренко И.Д.: 25750 Садина Д.И.: 8040,25 ВСЕГО: 119555,25
3. Исчисление полученного дохода за март 2019	Иванов П.И.: оклад Смолин И.Ю.: 36125 :159 × (159:2) Камина Ю.Л.: оклад Петренко И.Д.: 8907,23 + 2855,34 Садина Д.И.: 23500 : 159 × (20×3,2)	Иванов П.И.: 19800 Смолин И.Ю.: 18062,50 Камина Ю.Л.: 29840 Петренко И.Д.: 11762,57 Садина Д.И.: 9459,12 ВСЕГО: 88924,19
4. Исчисление НДФЛ за январь 2019	Иванов П.И.: 19800×13% Смолин И.Ю.: 45156,26 ×13% Камина Ю.Л.: 26329,41 ×13% Петренко И.Д.: (22089,24-2800) ×13%	Иванов П.И.: 2574 Смолин И.Ю.: 5870 Камина Ю.Л.: 3423 Петренко И.Д.: 2508 ВСЕГО: 14375
5. Исчисление НДФЛ за февраль 2019	Иванов П.И.: 19800×13% Смолин И.Ю.:36125×13% Камина Ю.Л.:29840×13% Петренко И.Д.:(25750-	Иванов П.И.: 2574 Смолин И.Ю.: 4696 Камина Ю.Л.: 3879 Петренко И.Д.: 2984

	2800) × 13% Садина Д.И.: 8040,25×13%	Садина Д.И.: 1045 ВСЕГО:15178
6. Исчисление НДФЛ за март 2019	Иванов П.И.: 19800×13% Смолин И.Ю.:18062,5×13% Камина Ю.Л.:29840×13% Петренко И.Д.:(11762,57-2800) ×13% Садина Д.И.: 9459,12×13%	Иванов П.И.: 2574 Смолин И.Ю.: 2348 Камина Ю.Л.:3879 Петренко И.Д.:1165 Садина Д.И.: 1230 ВСЕГО: 11196
7. Исчисление страховых взносов за январь 2019	Иванов П.И.: 19800×30% Смолин И.Ю.: 45156,26 ×30% Камина Ю.Л.: 26329,41 ×30% Петренко И.Д.: 22089,24 ×30%	Иванов П.И.: 5940 Смолин И.Ю.: 13547 Камина Ю.Л.: 7899 Петренко И.Д.: 6627 ВСЕГО: 34013
8. Исчисление страховых взносов за февраль 2019	Иванов П.И.: 19800×30% Смолин И.Ю.:36125×30% Камина Ю.Л.:29840×30% Петренко И.Д.:25750×30% Садина Д.И.:8040,25×30%	Иванов П.И.: 5940 Смолин И.Ю.: 10838 Камина Ю.Л.: 8952 Петренко И.Д.: 7725 Садина Д.И.: 2412 ВСЕГО: 35867
9. Исчисление страховых взносов за март 2019	Иванов П.И.: 19800×30% Смолин И.Ю.: 18062,50 ×30% Камина Ю.Л.:29840×30% Петренко И.Д.: 8907,23 ×30% Садина Д.И.: 9459,12×30%	Иванов П.И.: 5940 Смолин И.Ю.: 5419 Камина Ю.Л.: 8952 Петренко И.Д.: 2672 Садина Д.И.: 2838 ВСЕГО: 25821