

Примеры решения задач¹

Задача 1.

Предприятие закупает материалы на сумму 2400 тыс. руб. (с учетом НДС) (из них списано в отчетном периоде на нужды производства — 1600 тыс. руб.), транспортные затраты составляют 60 тыс. руб. (с учетом НДС), стоимость переработки на стороне — 120 тыс. руб. (с учетом НДС), затраты собственным автотранспортом — 5 тыс. руб., заработная плата — 200 тыс. руб., арендные платежи — 30 тыс. руб. (с учетом НДС), начисленная амортизация — 17 тыс. руб., командировочные расходы — 42 тыс. руб. Предприятие из всех материалов производит продукцию, реализует ее оптом и получает выручку от реализации 3 000 руб. (с учетом НДС). Определить налоги: НДС, налог на прибыль, которые предприятие должно перечислить в бюджет.

Решение. Расчеты по НДС:

- 1) входящий НДС по закупке материалов: $2\,400\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 366\,102\,400\,000$ руб.;
 - 2) входящий НДС по транспортным расходам: $60\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 10\,000$ руб.;
 - 3) входящий НДС по расходам на переработку: $120\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 20\,000$ руб.;
 - 4) входящий НДС по арендной плате: $30\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 5\,000$ руб.;
 - 5) итого НДС по приобретенным ценностям: $435\,000 \text{ руб.}$ ($400\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.} + 5\,000 \text{ руб.}$);
 - 6) исходящий НДС с выручки: $3\,000\,000 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 500\,000$ руб.;
 - 7) НДС к уплате в бюджет: $500\,000 \text{ руб.} - 435\,000 \text{ руб.} = 65\,000 \text{ руб.}$
- В бухгалтерском учете по НДС будут сделаны следующие записи.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислен НДС по приобретенным материалам	400 000	19/3	60
Начислен НДС по транспортным услугам	10 000	19/4	76
Начислен НДС по расходам на переработку	20 000	19/4	76
Начислен НДС по арендной плате	5 000	19/4	76
Начислен НДС с выручки от реализации продукции	500 000	90/3	68
Предъявлен к зачету (возмещению) НДС	435 000	68	19/3, 19/4
НДС уплачен в бюджет (500 000 руб. – 435 000 руб.)	65 000	68	51

Расчеты по налогу на прибыль:

- 1) расходы на материалы составят 1 600 000 руб.;
- 2) расходы на оплату труда составят 200 000 руб.;
- 3) отчисления на оплату труда составят 60 000 руб. ($200\,000 \text{ руб.} \times 30\%$);
- 4) расходы на амортизацию составят 17 000 руб.;
- 5) прочие расходы (без НДС) составят 175 000 руб. ($50\,000 \text{ руб.} + 100\,000 \text{ руб.} + 25\,000 \text{ руб.}$):
 - транспортные расходы — 50 000 руб. ($60\,000 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.}$);
 - расходы на переработку — 100 000 руб. ($120\,000 \text{ руб.} - 20\,000 \text{ руб.}$);
 - расходы на аренду — 25 000 руб. ($30\,000 \text{ руб.} - 5\,000 \text{ руб.}$).

Итого расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, — 2 052 000 руб. ($1\,600\,000 \text{ руб.} + 200\,000 \text{ руб.} + 60\,000 \text{ руб.} + 17\,000 \text{ руб.} + 175\,000 \text{ руб.}$). Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- 1) выручка без НДС — 2 500 000 руб. ($3\,000\,000 \text{ руб.} / 1,20$);
- 2) расходы — 2 052 000 руб.;
- 3) прибыль до налогообложения — 448 000 руб. ($2\,500\,000 \text{ руб.} - 2\,052\,000 \text{ руб.}$);
- 4) налог на прибыль — 89 600 руб. ($448\,000 \text{ руб.} \times 20\%$);
- 5) нераспределенная прибыль — 358 400 руб. ($448\,000 \text{ руб.} - 89\,600 \text{ руб.}$).

В бухгалтерском учете по налогу на прибыль будут сделаны следующие записи.

¹ Примеры решения задач по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривают необходимость выполнения практических примеров, основанных на знаниях, полученных в теории налогообложения по данному разделу, а также в предыдущих разделах.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена в учете выручка с НДС	3 000 000	62	90/1
Начислен НДС	500 000	90/3	68
Списаны расходы	2 052 000	90/2	43
Отражен финансовый результат (3 000 000 руб. – 500 000 руб. – 2 052 000 руб.)	448 000	90/9	99
Начислен налог на прибыль	89 600	99	68
Уплачен налог на прибыль	89 600	68	51
Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли	358 400	99	84

Задача 2.

Определить величину ежеквартальных платежей по налогу на имущество предприятия, если известны следующие данные о стоимости имущества.

Дата	Стоимость имущества, руб.	Дата	Стоимость имущества, руб.
01.01.2019	2 300 000	01.08.2019	2 300 000
01.02.2019	2 450 000	01.09.2019	2 240 000
01.03.2019	2 500 000	01.10.2019	2 150 000
01.04.2019	2 350 000	01.11.2019	2 300 000
01.05.2019	2 400 000	01.12.2019	2 350 000
01.06.2019	2 800 000	31.12.2019	2 340 000
01.07.2019	2 260 000		

Решение. Расчет налога на имущество за I квартал 2019 г.:

Налогооблагаемая база = (2 300 000 руб. + 2 450 000 руб. + 2 500 000 руб. + 2 350 000 руб.) / 4 = 9 600 000 руб. / 4 = 2 400 000 руб.

Налог на имущество = 2 400 000 руб. × 2,2 % = 52 800 руб.

Расчет налога на имущество предприятий за II квартал 2019 г.:

Налогооблагаемая база = (9 600 000 руб. + 2 400 000 руб. + 2 800 000 руб. + 2 260 000 руб.) / 7 = 17 060 000 руб. / 7 = 2 437 143 руб.

Налог на имущество = 2 437 143 руб. × 2,2 % = 53 617 руб.

Расчет налога на имущество за III квартал 2019 г.:

Налогооблагаемая база = (17 060 000 руб. + 2 300 000 руб. + 2 240 000 руб. + 2 150 000 руб.) / 10 = 23 750 000 руб. / 10 = 2 375 000 руб.

Налог на имущество = 2 375 000 руб. × 2,2 % = 52 250 руб.

Расчет налога на имущество за 2019 г.:

Налогооблагаемая база = (23 750 000 руб. + 2 300 000 руб. + 2 350 000 руб. + 2 340 000 руб.) / 13 = 30 740 000 руб. / 13 = 2 364 615 руб.

Налог на имущество = 2 364 615 руб. × 2,2 % = 52 022 руб.

В бухгалтерском учете на величину начисленного налога за 2019 г. будут сделаны следующие записи.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислен налог на имущество (52 800 руб. + 53 617 руб. + 52 250 руб. + 52 022 руб.)	210 689	91/2	68
Уплачен налог на имущество	210 689	68	51

Задача 3.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн руб., а за прошлый период составила 3,8 млн руб.?

Решение. Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.

Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки:

$$4\,200\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 420\,000 \text{ руб.}$$

Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая зависит от срока ее возникновения:

1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.:
 $400\,000 \times 50\% = 200\,000 \text{ руб.};$

2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.:
 $200\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 200\,000 \text{ руб.};$

3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)

Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит:
400 000 руб. (200 000 руб. + 200 000 руб.).

Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности: 400 000 и 420 000 руб.

Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме 400 000 руб.

В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись:

Д 91/2 «Прочие расходы»;

К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — 400 000 руб.

Задача 4.

Определить налог на прибыль за 2020 г., если хозяйственная деятельность компании характеризуется следующими показателями:

- выручка с учетом НДС за год — 12 млн руб.;
- затраты на материалы (без НДС) — 4,9 млн руб.;
- оплата труда рабочих — 2,8 млн руб.;
- амортизация основных средств — 0,112 млн руб.;
- общехозяйственные расходы (без НДС) — 2,6 млн руб.;
- прочие расходы — 0,8 млн руб.;
- страховые отчисления от оплаты труда (с учетом страховых взносов от несчастных случаев и травматизму) — 30,4%.

Решение

1) выручка без НДС: 10 000 000 руб. (12 000 000 руб. / 1,20);

2) НДС: 12 000 000 руб. – 10 000 000 руб. = 2 000 000 руб.;

3) расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг):

– оплата труда рабочих — 2 800 000 руб.;

– отчисления на оплату труда рабочих — 851 200 руб. (2 800 000 руб. × 30,4 %);

– амортизация основных средств — 112 000 руб.;

– общехозяйственные расходы — 2 600 000 руб.;

- итого расходов, связанных с продажей продукции (работ, услуг) — 6 363 200 руб.;
- 4) прочие расходы — 800 000 руб.;
- 5) всего расходов — 7 163 200 руб. (6 363 200 руб. + 800 000 руб.).
- 6) операционная прибыль — 3 636 800 руб. (12 000 000 руб. – 2 000 000 руб. – 6 363 200 руб.);
- 7) прибыль до налогообложения — 2 836 800 руб. (3 636 800 руб. – 800 000 руб.);
- 8) налог на прибыль — 567 360 руб. (2 836 800 руб. × 20%);
- 9) нераспределенная прибыль — 2 269 440 руб. (2 836 800 руб. – 567 360 руб.).

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена в учете выручка с НДС	12 000 000	62	90/1
Начислен НДС	2 000 000	90/3	68
Списаны расходы от продажи продукции	6 363 200	90/2	43, 20
Отражен финансовый результат от продажи продукции (12 000 000 руб. – 2 000 000 руб. – 6 363 200 руб.)	3 636 800	90/9	99
Отражено в учете сальдо прочих расходов	800 000	99	91/9
Начислен налог на прибыль (3 636 800 руб. – 800 000 руб.) × 20%	567 360	99	68
Уплачен налог на прибыль	567 360	68	51
Отражена величина нераспределенной (чистой) прибыли (3 636 800 руб. – 800 000 руб. – 567 360 руб.)	2 269 440	99	84

Задача 5.

Определить сумму входящего НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

- 1) предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на сумму руб. 120 000 руб. (в том числе НДС — 20 000 руб.). На отчетную дату оплачено 50% от суммы счета поставщика;
- 2) предприятие приобрело осветительное оборудование для установки на территории предприятия. Стоимость оборудования — 240 000 руб. (в том числе НДС — 40 000 руб.). На отчетную дату оборудование не введено в эксплуатацию;
- 3) предприятие внесло предоплату 600 000 руб. (в том числе НДС — 100 000 руб.) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены;
- 4) предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ было уплачено 60 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиками на отчетную дату составляет 150 000 руб.;
- 5) предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с проведением семинара, составил 180 000 руб. Все расходы оплачены полностью.

Решение

- 1) по приобретенным и оприходованным материальным запасам НДС принимается к возмещению из бюджета в полном объеме независимо от оплаты. Сумма вычета по НДС составит 20 000 руб.;
- 2) по приобретенному осветительному оборудованию для нужд производства НДС к возмещению принят не будет, так как данное оборудование еще не введено в эксплуатацию, т. е. не принято на балансовый учет;
- 3) по произведенной предоплате НДС будет принят к возмещению в полном объеме. При этом тот факт, что основные средства на дату принятия к возмещению НДС еще не получены, в расчет не принимается. НДС к возмещению составит 100 000 руб.;
- 4) по приобретенной партии импортных товаров НДС может быть принят к возмещению при условии, что налог на таможне уплачен, материальные ценности приняты к учету и

произведена оплата поставщику. Так как счет поставщика оплачен только в сумме 150 000 руб. (300 000 руб. × 50%), НДС может быть принят к возмещению только в сумме 30 000 руб. (60 000 руб. × 50%);

5) в соответствии со ст. 149 НК услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями на территории РФ по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ, программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, освобождаются от НДС.

Если образовательные услуги оказаны за пределами территории РФ, они также не являются объектом обложения НДС (подп. 3 п. 1 ст. 148 НК).

Однако операции по реализации не подлежащих лицензированию услуг по проведению некоммерческими образовательными учреждениями образовательных услуг в форме разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании, облагаются НДС в общем порядке.

Иностранная организация может осуществлять деятельность не через постоянное представительство и не состоять на учете в качестве налогоплательщика в российских налоговых органах. В этом случае российская организация, оплачивающая услуги по обучению своего сотрудника, будет налоговым агентом, обязанным исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС в полном объеме. Производится это за счет средств, подлежащих перечислению иностранной организации по ставке 20/120 от суммы платежа. НДС уплачивается одновременно с перечислением средств иностранному образовательному учреждению. Российская организация как налоговый агент имеет право на вычет суммы НДС, удержанной из доходов иностранной организации и перечисленной в бюджет, в порядке, предусмотренном в п. 3 ст. 171 НК.

Таким образом, принятие к учету НДС российской организацией по оплате учебного семинара сотрудника в Лондоне в сумме 180 000 руб. будет зависеть от выполнения вышеназванных условий.

Предположим, что организацией выполнены все вышеперечисленные условия, тогда НДС к возмещению составит 180 000 руб.

Таким образом, сумма НДС, предъявляемого к возмещению из бюджета, составит 330 000 руб. (20 000 руб. + 100 000 руб. + 30 000 руб. + 180 000 руб.).

В бухгалтерском учете на сумму налога, предъявленного к возмещению (зачету) из бюджета, будет сделана следующая запись:

Д 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;

К 19 «НДС по приобретенным ценностям» — 330 000 руб.