



*Практическое занятие 5.*

**Налог на прибыль**

# Темы для обсуждения:

1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога на прибыль, их характеристики. Объект обложения, его составные элементы
3. Методы определения доходов и расходов. Базовая схема расчета налога.
4. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы и расходы

# Темы для обсуждения:

5. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Кассовый метод и метод начисления. Определение суммы доходов от реализации и понятие внереализационных доходов. Моменты признания. Определение облагаемых сумм.
6. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Прямые и косвенные расходы.
7. Материальные расходы, связанные с производством и реализацией.
8. Расходы на оплату труда.

# Темы для обсуждения:

9. Амортизация – порядок и механизм.
10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
11. Внереализационные расходы.
12. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации имущества.
13. Убытки прошлых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога
14. Определение налогооблагаемой прибыли. Ставки налога.
15. Особенности налогообложения отдельных видов налога.

## Задача I.

**Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль.**

*ООО «ВАКА» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в том числе НДС - 1,8 млн. руб.) Себестоимость проданных кормов - 5,9 млн. руб. (в том числе НДС - 0,9 млн. руб.). Прочие расходы ООО включают в себя:*

- амортизацию основных средств - 400 тыс. руб.;*
- зарплату персонала - 800 тыс. руб.;*

## Задача I.

**Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль.**

- *страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начисленные на зарплату, 272 тыс. руб.;*
- *аренду торговых помещений (без НДС) - 1 млн. руб.*

*В прошлом году ООО получило убыток в сумме 1,4 млн. руб.*

*1. Составьте расчет по налогу на прибыль ООО «ВАКА» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.*

*2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в фед. и рег. бюджеты.*

# Задача I.

Решение:

## I. Расчет налога на прибыль ЗАО «ВАКА», тыс. руб.:

Доходы от продажи кормов (без НДС)	10 000
<i>Минус расходы:</i>	
себестоимость кормов (без НДС)	(5 000)
амортизация основных средств	(400)
зарплата работникам	(800)
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (30%)	(240)
аренда помещения	(1 000)
<b>Итого прибыль</b>	<b>2 560</b>
<i>Минус убыток прошлого года</i>	(1 400)
<b>Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка</b>	<b>1 160</b>
	<b>232</b>
<b>Налог на прибыль по ставке 20%</b>	
<b>В фед. Бюджет (3% на 2017 г.)</b>	<b>35</b>
<b>В рег. Бюджет (17% на 2017 г.)</b>	<b>197</b>

## Задача 2.

**Цель: научиться определять прибыль от операций безвозмездного получения имущества.**

*ЗАО «Вега», 51 % акций которого принадлежат Олегу Виннеру, входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Омега» (доля участия 60%) и ЗАО «Вектор» (доля участия 50%).*

*В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС).*

*1. В феврале текущего года ЗАО «Вега» получило от Олега Виннера безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн. руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн. руб. и денежные средства на сумму 100 млн. руб.*

*2. В том же месяце ЗАО «Вега» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Омега», а мебель - ЗАО «Вектор». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно 50 млн. руб.*

*3. В марте текущего года ЗАО «Вега» получило от ЗАО «Омега» рефрижератор рыночной стоимостью 2 млн. руб.*

*Первоначальная стоимость рефрижератора в налоговом учете ЗАО «Вега» - 5 млн. руб., накопленный износ - 2,5 млн. руб.*

*Опишите последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трех компаний.*



## Задача 2.

### Решение:

Налоговые последствия этих операций для компаний будут следующими.

#### **для ЗАО «Вега»:**

ЗАО «Вега» вынуждено включить стоимость оргтехники и мебели в налоговую базу по налогу на прибыль. Так как имущество было передано третьим лицам до истечения одного года начиная с даты его получения, несмотря на то, что имущество получено от физического лица - акционера фирмы, доля которого в капитале ЗАО превышает 50%.

Денежные средства, полученные ЗАО «Вега» от Олега, налогом на прибыль не облагаются, так как на них вышеуказанное одногодичное ограничение не распространяется.

ЗАО «Вега» должно включить в состав внереализационных доходов остаточную стоимость рефрижератора - 2,5 млн. руб., полученного от ЗАО «Омега». (Так как эта стоимость превышает рыночную стоимость грузовика).

## Задача 2.

### Решение:

#### Для ЗАО «Вектор»:

ЗАО «Вектор» включит стоимость полученной мебели (40 млн. руб.) и денежных средств (50 млн. руб.) в налоговую базу по налогу на прибыль. (Так как доля ЗАО «Вега» в капитале ЗАО «Вектор» составляет ровно 50% и требования подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ не выполняются).

#### Для ЗАО «Омега»:

Налогооблагаемая прибыль ЗАО «Омега» в результате безвозмездного получения оргтехники и денежных средств не изменится. ЗАО «Омега» не сможет включить в свои расходы остаточную стоимость рефрижератора переданного безвозмездно.

#### Для всех трех фирм:

Компания	Февраль	Март
ЗАО «Вега»	+160	+2,5
ЗАО «Омега»	0	-
ЗАО «Вектор»	+90	(0)

### Задача 3.

**Цель:** составлять базовый расчет по налогу на прибыль  
ЗАО «Малыш» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

- Продано игрушек на сумму 20 млн. руб.
- На производство игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб.
- Работникам предприятия была начислена зарплата - 6 млн. руб.
- Были начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
- Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2 440 тыс.руб.
- Расходы по аренде производственного помещения составили 4 200 тыс. руб.
- Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.
- Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 тыс. руб.
- В прошлом году ЗАО получило 350 тыс. руб. убытка, по данным налоговой

декларации

### Задача 3.

**Цель: составлять базовый расчет по налогу на прибыль**

*1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Малыш» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.*

*Расчет сделайте по следующей форме:*

*1.1. Доходы от реализации.*

*1.2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов).*

*1.3. Итого прибыль от реализации (1 – 2).*

*1.4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).*

*1.5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы).*

*1.6. Итого прибыль от внереализационных операций (4 - 5).*

*1.7. Прибыль текущего года (3 + 6).*

*1.8. Минус убыток прошлого года.*

*1.9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (7 - 8).*

*1.10. Налог на прибыль по ставке 20%.*

*2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.*

## Цель: составить базовый расчет по налогу на прибыль

1. Доходы от реализации	10 000
2. Минус расходы, связанные с реализацией:	
стоимость материалов	(4 000)
зарплата работникам	(6 000)
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	(1 800)
амортизация оборудования	(2 440)
аренда помещения	(4 200)
<b>3. Итого прибыль от реализации (1 - 2)</b>	<b>1 560</b>
4. Плюс доходы, не связанные с реализацией	
(внереализационные доходы):	
проценты по депозиту	100
5. Минус расходы, не связанные с реализацией	
(внереализационные расходы):	
отрицательная курсовая разница	(50)
<b>6. Итого прибыль от внереализационных операций (4 - 5)</b>	<b>50</b>
<b>7. Прибыль текущего года (3 + 6)</b>	<b>1 610</b>
8. Минус убыток прошлого года	(350)
<b>9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (7 - 8)</b>	<b>1 260</b>
	<b>252</b>
<b>7. Налог на прибыль по ставке 20%</b>	<b>38</b>
<b>8. 20%</b>	

## Задача 4.

### Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли

ЗАО «Снежинка» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией.
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:
  - 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
  - 2) дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
  - 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
  - 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту;
  - 5) амортизация линии для производства мороженого;
  - 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
  - 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;

#### Задача 4.

### Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли

- 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
- 11) аванс, перечисленный поставщику за молоко;
- 12) кредит, полученный от банка;
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха;
- 14) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора;
- 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16) платеж за аудиторские услуги;
- 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия - 50%);
- 18) оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму;
- 19) подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
- 20) оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;

#### Задача 4.

### **Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли**

- 21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
- 22) передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС);
- 24) НДС, полученный от покупателей;
- 25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
- 26) премия работникам за результаты труда по итогам года;
- 27) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 28) оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора);
- 29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 30) выплата материальной помощи работникам;
- 31) расходы на ремонт производственного оборудования;
- 32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
- 33) оплата рекламы мороженого на телевидении.



## Задача 4.

### Решение:

#### Группа I. Доходы и расходы, связанные с реализацией:

- 5) амортизация линии для производства мороженого (прямо произв.расход);
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика (доход от реализации осн. средств);
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика (расход, связанный с реализацией основных средств);
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха (прямые расх. по оплате труда);
- 14) страх. взносы во внебюдж. фонды, начисл. на зарплату директора; (косвенный расход, связанный с реал., включаемый в состав проч. Расх.);
- 16) платеж за аудиторские услуги (косвенный расход, связанный с реализацией и включаемый в состав прочих расходов)
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС) (доход от реализации);
- 26) премия работникам за результаты труда по итогам года (расходы по оплате труда);

## **Задача 4.**

### **Решение:**

*28) оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора) (расходы по оплате труда);*

*31) расходы на ремонт производственного оборудования (косвенный расход, связанный с реализацией и включаемый в состав прочих расходов);*

*33) оплата рекламы мороженого на телевидении (косвенный расход, связанный с реализацией и включаемый в состав прочих расходов).*

## **Задача 4.**

### **Решение:**

#### **Группа 2. Внереализационные доходы и расходы:**

1) *доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании (аренда не является основной деятельностью ЗАО);*

3) *стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО (сумма не включалась бы во внереализационные доходы только при условии, если молоко было бы получено от акционера ЗАО, которому принадлежит более 50% акций ЗАО);*

4) *проценты, начисленные по банковскому кредиту (внереализационные расходы);*

8) *положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете*

*(внереализационный доход);*


17) *оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО, доля участия - 50% (сумма не включалась бы во внереализационные доходы только при условии, если оборудование было бы получено от акционера ЗАО, которому принадлежит более 50% акций);*

32) *штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого (внереализационный доход).*

**Задача 4.**

**Решение:**

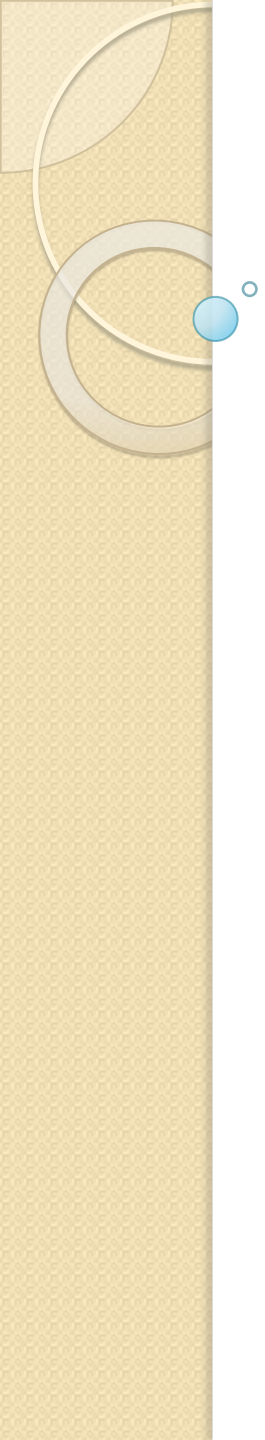




# Ответить на тест:

по теме «НДС»

# Задача для самостоятельного решения.



# Задача для самостоятельного решения..

