**Задание 1.** Определить сумму налога на прибыль организаций, оформить бухгалтерскими проводками, заполнить платежные поручения.

ООО «Эксперимент» занимается оптовой торговлей нерудных материалов. В I квартале текущего года проведены следующие хозяйственные операции. В учетной политике предприятии закреплен ***метод начислений***. Данные для начисления налога представлены в таблице 2. Уплата налога - ежеквартальная.

Таблица 2 - Исходные данные для расчета налога на прибыль организаций

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид операции | | Варианты | | | | | |
| **3 (13)** | |
| **Доходы** | | | | | | | |
| 1. Отгружена покупателю продукция по цене за 1 м3 (без НДС), руб.  Объем отгруженной продукции, м3 | 790  950 | |
| 2. Предоставлены услуги по перегрузке нерудных материалов  Стоимость перегрузки 1 м3, (без НДС), руб.  Объем оказанных услуг, м3 | 146  3860 | |
| 3. Получены нематериальные активы в качестве вклада в уставный капитал от сторонней организации по остаточной стоимости, руб. | 7600 | |
| 4. Получен простой вексель в счет оплаты за отгруженную продукцию (с НДС), руб. | 220000 | |
| 5. Получен компьютер от сторонней организации в виде безвозмездной помощи по остаточной стоимости, руб. | 4500 | |
| 6. Получен доход от продажи валюты в виде положительной курсовой разницы, руб. | 1900 | |
| 7. Получен беспроцентный заем на развитие производства в сумме, руб. | 800000 | |
| ***Итого доходов*** |  | |
| **Расходы** | | | | | | | |
| 1. Получены от поставщика нерудные материалы  - количество, м3  - цена за 1 м3 (без НДС), руб. | 1120  640 | | 1270  680 | 1030  690 | 1190  720 | 1210  710 |
| 2. Оплачены услуги рекламного агентства (без НДС), руб.  в т. ч. в пределах норм | 35680  35100 | | 34860  33840 | 35690  33660 | 38760  32980 | 33450  31780 |
| 3. Оплачено участие в семинаре круглого стола  (в т. ч. НДС) | 1 900 | | 1 680 | 1 540 | 1 890 | 2 000 |
| 4. Начислена заработная плата работникам организации с учетом страховых взносов, руб. | 160000 | | 210000 | 220000 | 225000 | 230000 |
| 5. Начислена премия работникам организации по итогам года за счет прибыли организации, руб. | 130000 | | 160000 | 160000 | 180000 | 180000 |
| 6. Произведен текущий ремонт основных средств (без НДС), руб. | 43000 | | 40800 | 43500 | 44800 | 46000 |
| 7. Оплачены услуги транспортной организации  (в т.ч. НДС), руб. | 98000 | | 96000 | 92000 | 99500 | 99800 |
| ***Итого расходов*** |  | |  |  |  |  |
| ***Налоговая база*** |  | |  |  |  |  |
| ***Налог на прибыль - всего***  ***В том числе - федеральный бюджет***  ***- региональный бюджет*** |  | |  |  |  |  |

**Методические указания**

Задание 1. Расчет вести в таблице 3. В колонках «учитывается» («не учитывается») указать суммы включаемые (не включаемые) при расчете налогооблагаемой прибыли

Таблица 3 - Расчет налога на прибыль организаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид операции | Расчет суммы | Отношение к налоговой базе | |
| учитывается | не учитывается |
|  |  |  |  |  |

**Задание 2**. Комбинат для исчисления НДС за I квартал текущего года имеет данные, представленные в таблице 3. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Исчисленные суммы оформить бухгалтерскими проводками, заполнить платежные поручения по перечислению НДС.

Таблица 3 - Исходные данные для расчета НДС

|  |  |
| --- | --- |
| Вид операции | Варианты |
| 3 (13) |
| Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки) без НДС | 987242 |
| Стоимость реализованных тортов по ценам сделки без НДС | 221106 |
| Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету - фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 18 % | 906766 |
| Стоимость оплаченных нематериальных активов для производственных целей по счету - фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет | 26 792 |
| Получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года | 49 741 |

**Методические указания**

При определении ставок по НДС следует обратить внимание на льготные ставки.

**Задание 3**. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь - декабрь. Используя исходные данные таблицы 4, определить:

- сумму налога на доходы физических лиц за период январь - декабрь;

- сумму страховых взносов в ПФР (страховая часть и накопительная) за период январь - декабрь;

- сумму страховых взносов в ФОМС за период январь - декабрь;

- сумму страховых взносов в ФСС (страховые взносы по временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) за период январь - декабрь.

Исчисленные суммы оформить бухгалтерскими проводками, заполнить платежные поручения по перечислению НДФЛ и страховых взносов.

Таблица 4 - Исходные данные для расчета НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Варианты |
| **3 (13)** |
| Ежемесячная заработная плата, руб. | 51120 |
| Дети до 18 лет | 2 |
| Год рождения | 1972 |
| Класс профессионального риска, к которому относится организация | 3 |
| Тариф страховых взносов, % к начисленной заработной плате | 0,4 |

**Методические указания**

Расчет вести в таблице 5 и 6 нарастающим итогом. При проведении расчетов необходимо отследить предел по доходам при расчете НДФЛ (для предоставления стандартных налоговых вычетов) и предел по доходам при расчете страховых взносов (до определенного предела страховые взносы начисляются, свыше - не начисляются).

Таблица 5 - Расчет налогооблагаемой базы и суммы НДФЛ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Сотрудник - первый* | | *Январь* | *Февраль* | *Март* | *Апрель* | *……* | | *……* | *…..* | *Декабрь* |
| Доход, подлежащий налогообложению | *за месяц* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| *с начала года* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Стандартные налоговые вычеты | *за месяц* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| *с начала года* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| База, подлежащая налогообложению | *за месяц* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| *с начала года* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | *с начала года* |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| *за месяц* |  |  |  |  | |  |  |  |  |

Таблица 6 - Расчет базы для начисления страховых взносов и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Сотрудник - первый* | *Январь* | *Февраль* | *Март* | *Апрель* | *…..* | *…..* | *…..* | *Декабрь* |
| Доход, подлежащий обложению страховыми взносами, *за месяц* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доход, подлежащий обложению страховыми взносами, *с начала года* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| База, подлежащая обложению страховыми взносами, *с начала года* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ставка страховых взносов:  ПФР (страховая часть)  ПФР (накопительная часть)  ФОМС  ФСС (временной нетрудоспособности)  ФСС (страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма страховых взносов с начала года:  ПФР (страховая часть)  ПФР (накопительная часть)  ФОМС  ФСС (страхование на случай временной нетрудоспособности) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма страховых взносов за месяц:  ПФР (страховая часть)  ПФР (накопительная часть)  ФОМС  ФСС (страхование на случай временной нетрудоспособности)  ФСС (страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) |  |  |  |  |  |  |  |  |