

МИНИСТРЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ВЫСШАЯ ШКОЛА МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА

УТВЕРЖДЕНО  
Директор ВШМБ  
В.Н. Егоров  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**«Организация бизнеса с учетом налоговых  
последствий. Налоги и налогообложение. Основы  
и анализ финансовой отчетности»**

(наименование дисциплины/модуля)

Наименование программы: Мастер делового администрирования - Master  
of Business Administration (MBA – General Management)

Программу разработал: к.э.н., доцент Сенков Валерий Александрович

Самара, 2018 г.

## 1. Цели и задачи дисциплины (модуля)

Формирование и совершенствование компетенций:

- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);
- способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений (ОПК-2);

### **Знать:**

- виды и типы организационно- управленческих решений;
- роли организационно-управленческих решений;
- методы подготовки организационно- управленческих решений;
- условия и ограничения принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности с позиций социальной значимости;
- подходы и стили организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;

### **Уметь:**

- ориентироваться в системе видов и типов организационно- управленческих решений в профессиональной деятельности;
- применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат в системе видов и типов организационно- управленческих решений в профессиональной деятельности;
- выбрать подход к разработке организационно-управленческих решений с учетом многообразия проблем и ситуационных факторов в профессиональной деятельности;
- выделять личностные профили организационно-управленческих решений для эффективной реализации в профессиональной деятельности с позиций социальной значимости ;

### **Владеть:**

- навыками и технологией процесса выработки решения в профессиональной деятельности;
- приемами выбора метода и моделей для разработки организационно-управленческих решений;
- механизмом реализации и контроля принятого решения с учетом социальной значимости;

<b>Компетенции (код, наименование)</b>	<b>Уровни сформированн ости компетенции</b>	<b>Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)</b>
ОПК-2- способностью находить организационно- управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной	1. Пороговый	<b>Знать:</b> - виды и типы организационно- управленческих решений; - роли организационно-управленческих решений; - методы подготовки организационно- управленческих решений; - условия и ограничения принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности с позиций социальной значимости;

<p>значимости принимаемых решений;</p>		<p>-стили организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;  <b>Уметь:</b>  - ориентироваться в системе видов и типов организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;  - применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат в системе видов и типов организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;  - выбрать подход к разработке организационно-управленческих решений с учетом многообразия проблем и ситуационных факторов в профессиональной деятельности;</p>
	<p>2. Повышенный</p>	<p><b>Знать:</b>  -виды и типы организационно-управленческих решений;  - роли организационно-управленческих решений;  -методы подготовки организационно-управленческих решений;  -условия и ограничения принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности с позиций социальной значимости;  -стили организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;  ;  <b>Уметь:</b>  - ориентироваться в системе видов и типов организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;  - применять научно-теоретический понятийно-категориальный аппарат в системе видов и типов организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;  - выбрать подход к разработке организационно-управленческих решений с учетом многообразия проблем и ситуационных факторов в профессиональной деятельности;  -выделять личностные профили организационно-управленческих решений для эффективной реализации в профессиональной деятельности с позиций социальной значимости ;  <b>Владеть:</b>  - навыками и технологией процесса выработки решения;</p>

		<p>-приемами выбора метода и моделей для разработки организационно-управленческих решений;</p> <p>- механизмом реализации и контроля принятого решения с учетом социальной значимости;</p>
--	--	--

- способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели (ПК-17);

**Требования к результатам освоения дисциплины (модуля), включая перечень осваиваемых профессиональных компетенций:**

Формирование и совершенствование компетенций:

- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);
- способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений (ОПК-2);
- способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели (ПК-17);

**2. Содержание дисциплины**

**Анализ деятельности организации с точки зрения налоговой безопасности (1 час)**

**1.1 Экспресс-диагностика налогоплательщика.** Постановка системы налогового планирования в организации, основанная на результатах экспресс-диагностики. Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков. Подробный разбор каждого из критериев. Соблюдение принципов должной осмотрительности.

**1.2 Налоговая безопасность по налогу на прибыль организаций (2 часа)**

Принципы классификации доходов и расходов. Обоснованность расходов. Методы признания доходов и расходов и их различия. Структура доходов организации. Структура расходов организации: расходы на производство и реализацию, внереализационные расходы, не учитываемые расходы. Анализ материальных расходов, связанных с производством и реализацией. Анализ расходов на оплату труда. Особенности учёта основных средств. Амортизационная политика. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Нормируемые расходы. Принципы деления расходов на прямые и косвенные. Уменьшение текущей прибыли на величину убытков прошлых лет. Налоговые риски в декларации по налогу на прибыль.

**1.3 Налоговая безопасность по налогу на добавленную стоимость (1 час):**

Порядок определения налоговой базы по НДС: «исходящий» НДС с реализации, особенности исчисления и уплаты НДС при получении предоплаты. Вычеты «входящего» налога (общие требования). Вычеты «входящего» НДС в отдельных ситуациях. Восстановление НДС: порядок расчёта суммы НДС к восстановлению. Восстановление «входящего» налога по объектам недвижимости. Возмещение НДС. Налоговые ставки по НДС. Особые случаи исчисления НДС: при продаже имущества, при выполнении строительно-монтажных работ, при приобретении объектов основных средств, при проведении посреднических операций. Раздельный учёт НДС. Налоговые риски в декларации по НДС.

**1.4 Страховые взносы во внебюджетные фонды (1 час).** База, льготы, сроки уплаты и сроки представления расчетов в ПФР и ФСС. Анализ возможных способов оптимизации сумм страховых взносов.

**1.5 Упрощённая система налогообложения и единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (1 час).**

Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов. Порядок перехода к применению УСН. Заполнение заявления на переход к применению УСН. Особенности выбора объектов налогообложения при УСН: анализ по уровню рентабельности и расходам на оплату труда. Особенности применения объекта «доходы». Особенности применения объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов». Минимальный налог. Особенности применения ЕНВД. Виды деятельности, облагаемые ЕНВД. Порядок расчёта налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Практические занятия – 18 часов

Самостоятельная работа – 32 часа

### 3. Форма аттестации

Форма промежуточной аттестации – экзамен

### 4.Оценочные материалы дисциплины (модуля)

#### Шкала оценивания знаний, навыков и компетенций слушателей ВШМБ

отлично	хорошо	удовлетвори- тельно	неудовлетвори- тель- но
<p>1. полно раскрыто содержание вопроса;</p> <p>2. материал изложен грамотно, логически последовательно, правильно используется терминология;</p> <p>3. показано умение применения инструментов анализа и планирования;</p> <p>4. продемонстрировано усвоение ранее изученных вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;</p> <p>5. материалы оформлены качественно, грамотно;</p> <p>6. на дополнительные вопросы комиссии получены верные лаконичные ответы</p>	<p>1. ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку отлично, но при этом может иметь следующие недостатки:</p> <p>- в изложении допущены незначительные пробелы, не искажившие содержание ответа;</p> <p>- допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию члена комиссии;</p> <p>- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении дополнительных вопросов, которые</p>	<p>1. неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала.</p> <p>2. имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>3. при неполном знании теоретического</p>	<p>1. неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, не показано общее понимание вопроса и не продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала.</p> <p>2. допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, не исправленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>3. при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков;</p>

ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.	легко исправляются по замечанию члена комиссии.	материала выявлена достаточная сформированность компетенций, умений и навыков.	4. отказ от ответа
<b>Повышенный уровень</b>		<b>Пороговый уровень</b>	<b>Компетенции не сформированы</b>

### **Практикум по корпоративному налоговому менеджменту:**

Разбор методики ФНС по организации предпроекторного анализа организации с целью отбора на выездную налоговую проверку.

Решение комплексного кейса по финансово-экономическому анализу и финансовой отчётности на примере организации, по согласно методике ФНС в части определения налоговых рисков в деятельности компании.

Ответы на вопросы.

Кейс 1.

Покупатель рассчитался с нами позже срока и заплатил положенную по договору неустойку. Нужно ли с неё платить НДС?

Кейс 2.

Организация планирует в целях рекламы раздавать потенциальным клиентам сувениры: календари, футболки, ручки, блокноты. Нужно ли исчислить НДС со стоимости этих сувениров?

Кейс 3.

Организация продала партию товаров и заплатила НДС с реализации. Сейчас компании срочно понадобились деньги и она собирается уступить право требования по оплате товаров другой организации с дисконтом. Нужно ли будет платить НДС при уступке?

Кейс 4.

Организация арендует офис с 2008 года. После въезда с разрешения арендодателя была сделана перепланировка, поставлены новые окна и двери, поменяна проводка, установлена вентиляция. По условиям договора аренды компенсации не было за неотделимые улучшения. В III квартале 2011 года компания переезжает в другое здание. Нужно ли начислять НДС на стоимость неотделимых улучшений при возврате офиса арендодателю?

Кейс 5.

Компания арендовала в новом здании помещения без отделки. Все внутренние отделочные работы выполнили сами. По условиям договора аренды компенсация не предусмотрена за неотделимые улучшения. Может ли компания принять к вычету НДС по затратам на отделку помещения.

Кейс 6.

В договоре аренды офиса сказано, что арендная плата состоит из постоянной и переменной частей. Постоянная часть – это фиксированная сумма, а переменная рассчитывается каждый месяц. Она равна затратам арендодателя на оплату коммунальных услуг по офису. Арендодатель выставляет нам счета-фактуры на всю величину арендной платы, включая переменную часть. Может ли организация принять к вычету НДС по этим счетам-фактурам?

Кейс 7.

У компании с арендодателем заключен отдельный договор о возмещении коммунальных расходов по содержанию помещения. И каждый месяц он выставляет два счёта-фактуры: один – за арендную плату, второй – на возмещение коммунальных услуг. Может ли компания принять к вычету НДС по коммуналке?

Кейс 8.

Компания снесла старое здание одного из цехов. Подрядчик, который непосредственно занимался сносом, выставил счёт-фактуру. Вопрос: может ли компания принять к вычету НДС, предъявленный подрядчиком?

Кейс 9.

Один из основных поставщиков привозит товар на наш склад своими фурами. Это предусмотрено договором поставки. Вместе с товаром мы получаем счёт-фактуру и товарную накладную ТОРГ-12. На их основании приходится товар и принимается к вычету НДС. Вопрос: нужна ли для вычета ещё и транспортная накладная, которой у нас нет и быть не может?

Кейс 10.

Компания решила проявить «должную осмотрительность» и запросила у контрагентов копии их учредительных документов. Один из основных поставщиков в счетах-фактурах всегда указывает фактический адрес, а не юридический. Не лишится ли компания вычетов при проверке.

Кейс 11.

В этом квартале купили крупную партию товара. Продадим его весь не раньше чем за год. Если сразу принять весь НДС к вычету, в декларации за этот квартал будет возмещение. Можно ли отложить вычет?

Кейс 12.

Компания платит торговым сетям за приоритетную выкладку своих товаров по отдельному договору оказания услуг. Для прибыли эти расходы учитываются как рекламные в пределах 1%. Как принять входной НДС по этим услугам: полностью или в части относимых к расходам по прибыли?

Кейс 13.

При инвентаризации выяснилось, что часть товара пропала. Нужно ли восстановить входной НДС принятый ранее к вычету?

Кейс 14.

Два года назад в офисе была установлена пожарная сигнализация. Стоимость 15 000 р. Стоимость была списана на расходы. Сейчас сигнализацию модернизировали. Стоимость работ и нового оборудования 50 000 р. Вопрос: следует ли из-за этого переквалифицировать сигнализацию в основное средство и как учесть затраты на модернизацию?

Кейс 15.

Компания приобретает питьевую воду для кулера в офис. Можно ли учесть затраты по её приобретению в расходах по прибыли?

Кейс 16.

Организация вывозит товар со склада поставщика своим транспортом. Никаких документов на товар, кроме накладной ТОРГ12 и счёта-фактуры нет. Можно ли списать на расходы стоимость товара без наличия ТТН, подтверждающей доставку?

Кейс 17.

Организация торгует мебелью по договору комиссии. Для привлечения внимания покупателей осуществляются расходы на рекламу – наружную, в журналах и в Интернете. Комитент эти расходы не возмещает. Название компании не имеет широкой известности и в рекламе указывается название производителя мебели – комитента. А вместе с ним – адреса и телефоны магазинов организации-комиссионера. Может ли комиссионер учесть затраты на рекламу в своих расходах?

Кейс 18.

Организация размещает рекламу своей продукции на интернет сайтах других организаций. Как учесть затраты на рекламу: полностью или в пределах 1% от выручки?

Кейс 19.

Несколько лет назад организация предоставила заём одному из контрагентов. Потом наступил кризис и контрагент обанкротился. На данный момент он ликвидирован. Денег от него не получено. Может ли компания списать на расходы невозвращённый заём?

Кейс 20.

Организация производит полиграфическую продукцию. Производственный цикл короткий, расходы ежемесячно не различаются. Имеет ли право эта организация учитывать все расходы как косвенные без распределения прямых на остатки незавершённого производства?

## Задачи

### №1

Организация истратила на представительские расходы 200 000 руб. (без учета НДС). В целях исчисления налога на прибыль, организацией было учтено 150 000 руб. «Входной» НДС по представительским расходам составил 36 000 руб. Какую сумму этого налога организация может принять к вычету? Кроме этого было закуплено сырьё на сумму 5 млн. руб. без НДС. Реализовано продукции на 8 млн. руб. без НДС. Определите сумму НДС к уплате.

### №2

Организация израсходовала на рекламу за отчетный период:

- объявления в отраслевом журнале – 40 000 руб;
- рекламные брошюры- 6 000 руб.;
- призы, вручаемые победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний- 15 000 руб.;

За отчетный период выручка составила 1 000 000 руб., расходы на оплату труда – 300 000 руб. Определить сумму рекламных расходов, учитываемых в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль. Кроме этого,



Другая организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18 %). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18 %). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12300 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль для данной организации за отчетный период.

### №3

Организация розничной торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В 2013 году организация получила следующие доходы:

- выручка от реализации товара – 354 000 рублей, в том числе НДС – 18%;
- доход от аренды части торгового зала – 45 000 рублей;
- прибыль от совместной деятельности – 15 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям – 118 000 рублей;
- выручка от реализации основных средств – 708 000 рублей, в том числе НДС –18%, износ реализованных основных средств- 210 000 рублей, первоначальная стоимость – 540 000 рублей;
- пеня, полученная по хозяйственному договору – 295 000 рублей, в том числе НДС – 18%.

За этот период организацией были осуществлены следующие расходы:

- транспортные расходы – 45000 рублей;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 118 000 рублей, в том числе НДС – 18%;
- расходы на оплату труда сотрудникам – 52 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 5 000 рублей;
- расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств – 3000 рублей;
- Штраф за нарушение срока представления налоговой декларации в налоговый орган- 1600 рублей.

Авансовыми платежами было внесено в бюджет налога на прибыль на сумму 100 000рублей.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

### №4

Предприятие для целей налога на прибыль определяет доходы и расходы по кассовому методу и не является плательщиком НДС.

В отчетном периоде на расчетный счет предприятия поступило авансов на сумму 200 000 руб., выручка за реализованную продукцию в сумме 1 500

000

руб.

В течение этого же периода предприятие:

- выплатило заработную плату сотрудникам в сумме 300000 рублей;
- начислило, но не перечислило социальные взносы в сумме 78 000 рублей;
- приобрело сырья и материалов на сумму 1 000 000 рублей, из них в производство было списано сырья на сумму 700 000 рублей;
- оплатило арендную плату в сумме 350 000 рублей.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль данного предприятия.

### №5

Сотрудник компании «Альфа» Иванов А.А. 1968 г.р. имеет оклад 35 000 руб. В марте и сентябре ему начислена премия за производственные результаты по 20 000 руб. в соответствии с положением о премировании. Кроме этого, ему по заявлению выплачена материальная помощь к отпуску в размере 15 000 руб. А также материальная помощь по заявлению в размере 4000 руб. в конце 2011 года. К дню рождения ему подарен подарок стоимостью 10 000 руб. Определите сумму начисленных взносов.

#### №6

Сотрудник компании «Альфа» Иванов А.А. 1965 г.р. имеет оклад 45 000 руб. В марте и сентябре ему начислена премия за производственные результаты по 25 000 руб. в соответствии с положением о премировании. Кроме этого, ему по заявлению выплачена материальная помощь к отпуску в размере 20 000 руб. А также материальная помощь по заявлению в размере 4000 руб. в конце 2013 года. К дню рождения ему подарен подарок стоимостью 15 000 руб. Определите сумму начисленных взносов.

#### №7

Учётная политика по НДС «по отгрузке». Стоимостные показатели без учёта НДС. Ставка НДС 18%. На счёт поступил аванс по договору – 400 тыс. руб. Приобретено сырьё – 180 тыс. руб. Оплачено закупленное оборудование и принято на баланс – 280 тыс. руб. За отчётный период реализована продукция – 420 тыс. руб. Кроме этого: Организация закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90 000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м<sup>2</sup>.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

#### №8

В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость СМР 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на 210 тыс. руб., в т.ч. НДС, а оплачено – 175 тыс. руб. Налоговая ставка 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

#### №9

Организация производит продукцию, как облагаемую (продукция 1), так и не облагаемую НДС (продукция 2). Продукция изготавливается на одном оборудовании, но из разного сырья.

За налоговый период были приобретены:

- оборудование стоимостью 944 000 руб. (в том числе НДС);
- сырьё для продукции 1 на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС);
- сырьё для продукции 2 на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС).

За налоговый период организация отгрузила:

- облагаемую НДС продукцию на сумму 708 000 руб. (включая НДС);
- не облагаемую НДС продукцию на сумму 400 000 руб. Затраты на производство освобождаемой от НДС продукции составляют более 5% всех расходов на производство. Рассчитать какую сумму НДС организация сможет принять к вычету.

#### **№10**

Доходы и расходы организация определяет по методу начисления. По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. В течение отчетного периода исчисляются суммы ежемесячных авансовых платежей.

В течение I квартала 2013 г. уплачено 66 000 руб. ежемесячных авансовых платежей, из них в федеральный бюджет - 17 875 руб., в бюджет субъекта РФ - 48 125 руб.

Доходы и расходы организации за I квартал 2013 года следующие:

- выручка от реализации товаров собственного производства – 3 800 000 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 55 000 руб.;
- расходы на оплату труда сотрудников, занятых в производстве - 1 378 000 руб.;
- материальные расходы – 1 100 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации - 60 000 руб.;
- получена предварительная оплата от покупателя в счет предстоящих платежей – 121 000 руб.;
- поставщику в счет предстоящих поставок произведена частичная оплата – 380 000 руб.

Определить какая сумма налога будет перечислена с расчетного счета в федеральный и региональный бюджеты бюджет по итогам I квартала 2013 г.

#### **№ 11**

ООО «Хорошо» применяет УСН. Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». За полугодие 2013 г. ООО получило доходы в сумме 8 500 тыс. руб., расходы организации составили 5 890 тыс. руб. За I квартал 2013 г. ООО «Хорошо» уплатила авансовый платёж по единому налогу в сумме 280 тыс. руб. Рассчитайте сумму авансового платежа за полугодие 2013 г.

#### **№12**

Налогоплательщик применяет УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года получены доходы в сумме 500 тыс. руб. Расходы составили 560 тыс. руб. Определите сумму налога.

#### **№13**

Налогоплательщик применяет УСН. Объект «доходы, уменьшенные на величину расходов». За 1 кв.: доходы 700 тыс. руб., расходы 500 тыс. руб.  
По итогам 2 кв.: доходы 1800 тыс. руб., расходы 1450 тыс. руб.  
По итогам 3 кв.: доходы 2800 тыс. руб., расходы 2500 тыс. руб.  
Годовой доход составил 6300 тыс. руб., расходы 5400 тыс. руб. Рассчитайте авансовые платежи по единому налогу и сумму налога за год.

#### №14

Определите какой объект налогообложения при применении УСН следует выбрать организации если: доходы 1 млн. руб. Расходы 700 тыс. руб. Из них доля фонда оплаты труда составляет 60%.

#### №15

Предприятие для целей налога на прибыль определяет доходы и расходы по кассовому методу и не является плательщиком НДС.

В отчетном периоде на расчетный счет предприятия поступило авансов на сумму 200 000 руб., выручка за реализованную продукцию в сумме 1 500 000 руб.

В течение этого же периода предприятие:

- выплатило заработную плату сотрудникам в сумме 300 000 рублей;
- начислило, но не перечислило страховые взносы в сумме 102 000 рублей;
- приобрело сырья и материалов на сумму 1 000 000 рублей, из них в производство было списано сырья на сумму 700 000 рублей;
- оплатило арендную плату в сумме 350 000 рублей.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль данного предприятия.

#### №16

Юридическая фирма в течение января 2013г. оказала услуг на сумму 180000 руб. (с учетом НДС), незавершенные услуги на конец января отсутствуют.

В качестве аванса за оказанные услуги и предоплаты за будущие услуги на расчетный счет организации в январе перечислено 200 тыс. руб.

В течение месяца фирма осуществила следующие расходы:

- начислила и выплатила заработную плату сотрудникам в сумме 50 000 руб.;
- начислила и уплатила в бюджет социальные взносы в сумме 17 000 руб.;
- заплатила за рекламу 26000 руб., в том числе за наружную рекламу 10 000 руб., за рекламу в СМИ 6000 руб., изготовила рекламную сувенирную продукцию за 10 000 руб.;
- произвела представительских расходов на сумму 5500 руб.;
- заплатила за аренду помещений 20000 руб.;
- оплатила за обучение сотрудника в институте (высшее образование) 5000 руб.

Фирма для целей налогообложения прибыли использует метод начислений.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль за январь (ставка налога 20%). Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по фактической прибыли.

#### №17

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В 2013 году организация получила следующий доход:

- выручка от реализации товара – 500 000 рублей;
- доход от аренды части торгового зала – 20 000 рублей;
- доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда – 200 000 рублей;
- получен автомобиль в виде взноса в уставный капитал – 30 000 рублей;

- выручка от оказания консультационных услуг – 150 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Лукойла» - 200 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены следующие расходы:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 20 000 рублей;
- расходы на оплату труда сотрудникам – 300 000 рублей;
- расходы в виде премии директору – 50 000 рублей;
- расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств – 5000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 5000 рублей;
- оплачено за обучение в ВУЗе сына директора – 40000 рублей;
- себестоимость покупного товара – 200 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за 2013 год.

### **№18**

За 1-ый квартал 2013 года выручка компании «Штрабак», включая НДС, составила 1 180 000 рублей (оптовая торговля). Деятельность облагается НДС по ставке 18%. Стоимость реализованных товаров составила 700 000 рублей.

Одним из учредителей компании (70% уставного капитала) были переданы компании безвозмездно денежные средства в размере 600 000 рублей. Получены проценты банка за пользование денежными средствами на депозитном счете в размере 10000 рублей. За услуги банка с расчетного счета снято 9 000 рублей.

Сотрудник был в командировке по производственным вопросам. Расходы составили: 2100 рублей – суточные за три дня, 10 000 рублей – билеты, 15000 рублей – номер «Люкс» в гостинице. Других расходов не было.

Рассчитайте налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за квартал.

### **№20**

Учётная политика по НДС по отгрузке. Розничный товароборот 448 тыс. руб., в т.ч. НДС 18%. Объём услуг – 588 тыс. руб., в т.ч. НДС 18%. Закупочная стоимость реализованного товара 252 тыс. руб., без НДС. Приобретён хозяйственный инвентарь на 31 тыс. руб., в т.ч. НДС. Поступил аванс на расчётный счёт 110 тыс. руб. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость 70 тыс. руб., износ 35 тыс. руб. Договорная цена 112 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **№21**

В отчётном периоде сотруднику ООО «Элит-профит» 1986 г.р. начислено 40 тыс. руб. Ежемесячная премия – 5 тыс. руб. Сумма материальной помощи 4 тыс. руб. Медицинская страховка на срок менее года 3 тыс. руб. Рассчитайте величину социальных платежей.

### **Рекомендуемая литература:**

Фомин, Е. П.

**Налогообложение физических лиц [Текст]** : учеб. пособие / О. Л. Михалева, Д. В. Асеев. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2017. - 128 с. ; 60x84/16. - (Учебная литература для вузов). - Библиогр.: 113. - ISBN 978-5-94622-694-3 : 86 р.

Анисимов, С. А.

**История налогообложения [Текст]** : учеб. пособие / М. А. Дальникевич, Н. И. Малис;

под ред. Н. И. Малис. - М. : Магистр: ИНФРА-М, 2016. - 248 с. ; 60x88/16. - Библиогр.: с. 245 - 246. - ISBN 978-5-9776-0256-3 : 391 р. 89 к.

Налоги и налогообложение [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Г. Б. Поляка. - УМО, 2-е изд. перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2016. - 474 с. ; 60x90/16. - (Бакалавр. Академический курс). - Библиогр.: с. 473 - 474. - ISBN 978-5-9916-6681-7 : 814 р. 98 к.

Кругляк, З. И.

Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст] : учеб. пособие / М. В. Калининская. - УМО, 2-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 352 с. ; 60x90/16. - (Высшее образование: Магистратура). - Библиогр.: с. 345 - 348. - ISBN 978-5-16-010311-2 : 615 р. 89 к.