

Лабораторная работа № 8 Расчёт налога на прибыль

Цель работы: приобретение умений и навыков расчета налогооблагаемой базы и величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

Задачи работы:

1. Закрепить знания о системе налогообложения.
2. Закрепить знания о составе базы налогообложения по налогу на прибыль.
3. Освоить порядок оценки динамики величины налога на прибыль и влияния факторов на нее.

Оборудование: компьютер

Краткие теоретические сведения:

1. Понятие «налог».
2. Общий режим налогообложения.
3. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
4. Порядок расчета базы налогообложения по налогу на прибыль.
5. Ставка налога на прибыль.

Порядок выполнения работы:

1. Определить исходные данные для выполнения задания в соответствии с вариантом.
2. В теоретической части описать порядок расчета суммы налога на прибыль.
3. Провести необходимые расчеты в соответствии с условием задания.
4. Оформить расчеты в табличной форме.
5. Дать экономическую оценку результатам расчета.

Задание

На основании ниже приведенных данных:

- рассчитать базу налогообложения по налогу на прибыль;
- рассчитать сумму налога на прибыль;
- сделать выводы, оценив влияние факторов на формирование суммы начисленного налога на прибыль.

Варианты заданий

Таблица – Исходные данные по вариантам

Наименование показателя	Значения показателей				
	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант	5 вариант
Выручка без НДС, тыс.руб.	456 780	203 300	189 405	679 300	422 230
Материальные затраты, тыс.руб.	145 607	67 400	56 708	300 422	201 722
Затраты на оплату труда, тыс.руб.	187 400	56 700	60 340	201 340	132 338
Ставка отчислений на социальные нужды, %	30,2	30,4	30,4	30,2	30,5
Амортизация, тыс.руб.	24 301	54 300	12 300	35 809	38 500
Затраты по аренде имущества, тыс.руб.	1 201	-	560	230	-
Выручка от сдачи имущества в аренду, тыс.руб.	-	89,50	12,34	-	239
Полученный кредит, тыс.руб.	1 607	-	-	2 300	810
Проценты, уплаченные по кредиту	45	-	-	101	56
Доходы по финансовым вложениям	-	45,5	102,00	-	80
Расходы на проведение культурно-массовых корпоративных мероприятий	-	12	24	-	-
Транспортный налог, тыс.руб.	-	12,34	24,51	-	22,00

Наименование показателя	Значения показателей				
	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант	5 вариант
Налог на имущество, тыс.руб.	56,71	-	-	88,29	-
Штрафы, пени, неустойки, подлежащие уплате контрагентам, тыс.руб.	-	44,09	89,00	101,23	-
Штрафы, пени, неустойки, подлежащие поступлению от контрагентов, тыс.руб.	206,45	-	10,78	-	56,23

Оформление результатов расчета

Для выполнения задания рекомендуется воспользоваться таблице следующей формы:

Таблица 2 – Расчет суммы налога на прибыль

Наименование показателя	Величина
1. Доходы, увеличивающие налогооблагаемую базу всего, тыс.руб. В том числе:	
—	
—	
2. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу всего, тыс.руб. В том числе:	
—	
—	
3 База налогообложения (указать методику расчета) , тыс.руб.	
4 Ставка налога на прибыль, %	
5 Сумма налога на прибыль (указать методику расчета), тыс.руб.	

Вопросы для подготовки к защите:

1. Что такое налог?
2. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?
3. Ставки налога на прибыль?
4. Порядок определения базы налогообложения по налогу на прибыль.
5. Какие расходы не могут уменьшать базу по налогообложению?

6. Какие доходы не увеличивают базу по налогообложению?
7. Каким образом определялась сумма отчислений на социальные нужды?
8. Какие доходы в большей степени увеличили налогооблагаемую базу?
9. Какие расходы в большей степени уменьшили налогооблагаемую базу?