**Самостоятельная работа**

Расчёт налоговой базы по налогу на доходы физических лиц

*Цель работы*: усвоить порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, применение налоговых льгот; научиться применять все виды налоговых вычетов при расчете налоговой базы.

В результате выполнения работы студент должен *уметь:*

- рассчитывать налоговую базу и налог НДФЛ.

**Задача.**

В ООО «Инвест» работают пять сотрудников:

* Иванов А. Д. (директор) – оклад 60 тыс. рублей, 1 ребенок (11 лет), платит алименты в размере 25%.
* Лемешева А. И. (бухгалтер) – оклад 30 тыс. рублей, 1 ребенок (14 лет), мама-одиночка.
* Ревин В. С. (менеджер) – оклад 25 тыс. рублей, 3 детей (17, 13, 5 лет).
* Супров Р. В. (мастер) – оклад 19 тыс. рублей, 3 детей (25, 17, 13 лет).
* Игнатов П. Р. (мастер) – оклад 15 тыс. рублей, инвалид II группы, детей нет.

Определите размер налоговой базы по НДФЛ, размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик и сумму налога.

Результаты расчетов по каждому сотруднику оформить в таблице.

Сотрудник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Сумма ежемесячного дохода, руб. | Сумма дохода нарастающим итогом, руб. | Сумма стандартного вычета, руб. | Налоговая база, руб. | Налог |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

**Самостоятельная работа**

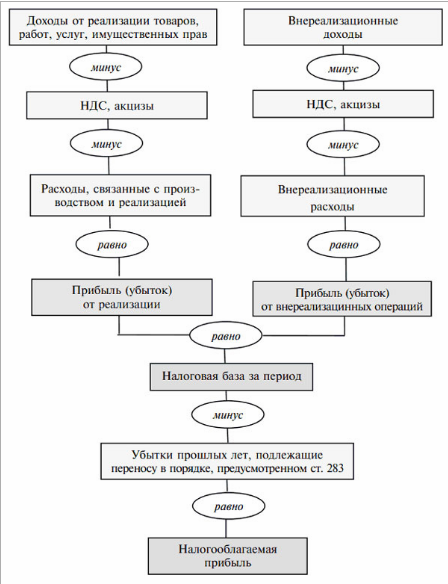
Расчёт налога на прибыль организаций

**Цель работы**: усвоить порядок расчета налога на прибыль организаций, применение льгот и ставок по налогу; научиться применять положения главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации на практике.

В результате выполнения работы студент должен *уметь:*

- рассчитывать налог на прибыль организаций.

Схема расчета налога на прибыль



**Задача** 1 Заполните таблицы.

**Порядок определения и классификация доходов организации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы от реализации товаров (работ, услуг) | Внереализационные доходы | Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы |
|  |  |  |

**Группировка расходов организации, учитываемые при формировании налога на прибыль**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы, связанные с производством и реализацией | | Внереализационные расходы | | Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения | |
|  | |  | |  | |
| **Методы определения доходов и расходов** | | | | | |
|  | | |  | | |
| **Доходы признаются** | **Расходы признаются** | | **Доходы признаются** | | **Расходы признаются** |
|  |  | |  | |  |
| Организация имеет право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. В противном случае организация обязана использовать метод начисления. | | | | | |

**Задача 2**

ООО «Колибри» производит и продает мягкие игрушки. Посчитать налог на прибыль, который фирма заплатит за 2018 г., если:

ООО получило кредит в банке на 500 000 рублей;

продало игрушки на 1 180 000 рублей с учетом НДС;

использовало сырья для производства на 350 000 рублей;

выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;

страховые взносы составили 40 000 рублей;

провело амортизацию на сумму 30 000 рублей;

заплатило проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;

прошлогодний убыток в размере 120.000 рублей.

**Задача 3**

Операции, проведенные в первом квартале.

1. Организация получила в банке кредит на сумму 2 000 000 руб.;
2. Выручка от продажи собственной продукции составила 2 478 000 руб., включая НДС 378 000 руб.;
3. Затраты на производство (сырье и материалы) в сумме 720 000 руб.;
4. Отражены затраты на заработную плату — 390 000 руб.;
5. Начисление страховых взносов на зарплату — 62 000 руб.;
6. Амортизация оборудования и ОС — 84 000 руб.;
7. Получены проценты по выданному другой компании займу 29000 руб.;
8. Отражены расходы на оплату путевок работникам — 74 000 руб.;
9. Налоговый убыток за прошлый период составил 165 000 руб.

Посчитать налог на прибыль:

|  |  |
| --- | --- |
| Доходы от реализации |  |
| Расходы, связанные с реализацией: | |
| - |  |
| - |  |
| - |  |
| - |  |
| - |  |
| Итого прибыль от реализации |  |
| Внереализационные доходы: | |
| - |  |
| Внереализационные расходы: | |
| - |  |
| Итого прибыль от внереализационных операций |  |
| Прибыль текущего года |  |
| Убыток прошлого года |  |
| Налогооблагаемая прибыль |  |
| Налог на прибыль |  |