

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ГОМЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ П.О.СУХОГО»

КАФЕДРА «МАРКЕТИНГ»

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Лабораторные занятия

для студентов специальности
1-26 02 03 «Маркетинг»

Овсянникова А.А.

Гомель 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1: ЦЕНЫ В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 2: РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕН В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Тема 3: НАЛОГИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ И ДОХОДА

Тема 4: НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ С ДОХОДА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1

Цены в экономике предприятия

Часть 1

Влияние эластичности спроса по цене на финансово-экономическое положение предприятия при дифференциации затрат

Цель занятия: определить зависимость дохода, объема реализации и прибыли предприятия от цены, коэффициента эластичности спроса по цене и издержек по производству и сбыту продукции.

Методические рекомендации по выполнению работы: коэффициент эластичности спроса по цене определяется как отношение процентного изменения величины спроса на товар к процентному изменению цены данного товара:

$$\mathcal{E}_c = \Delta Q\% : \Delta P\%$$

Если спрос на продукт является эластичным ($\mathcal{E}_c > 1$), то производителю стоит задуматься о снижении цены, так как это может принести больший объем дохода. Такой подход будет рационален до тех пор, пока нет непропорционального роста издержек по производству и сбыту. Но для более обоснованного подхода к принимаемым решениям необходимо учитывать затраты до и после реализации решения и выходить на итоговый показатель деятельности – прибыль.

Рассмотрим примеры оценки последствий изменения цены при заданном коэффициенте эластичности спроса по цене \mathcal{E}_c на финансово-экономическое положение предприятия при дифференциации затрат. Расчет показателей произвести по следующим формулам:

1) Доход: $TR = P \times Q$

2) Прибыль: $\Pi = TR - TC$

3) $\mathcal{E}_c = \Delta Q\% / \Delta P\%$

4) Процентное изменение спроса: $\% Q_1 = \mathcal{E}_c \times \% P$

5) Новый объем оказанных услуг: $Q_1 = Q_0 + Q_0 \times \% Q_1$

6) Общие издержки: $TC = FC + VC$

7) Переменные издержки, которые зависят от объема оказанных услуг:

$$VC_1 = (VC_0 / Q_0) \times Q_1$$

8) Увеличение или снижение прибыли: $\Delta \Pi = \Pi_1 - \Pi_0$

Задание. При определенном годовом объеме услуг Q_0 (исходные данные по всем показателям и вариантам представлены в таблице 1), коэффициенте эластичности спроса по цене $\varepsilon_{ц} = 1,8$, тарифе на услугу за тонну P_0 , общих издержках TC_0 автотранспортное предприятие решило для повышения эффективности деятельности снизить тариф на услугу. Соотношение постоянных издержек к общим различно, и имеет следующие вариации:

FC_0 от TC_0 составляют 10%;

FC_0 от TC_0 составляют 30%;

FC_0 от TC_0 составляют 50%;

FC_0 от TC_0 составляют 70%;

FC_0 от TC_0 составляют 90%.

Определить:

1) как это снижение тарифов отразится на объемах сбыта, доходах и прибыли предприятия при различном соотношении постоянных издержек (FC) к общим (TC);

2) выгодно при заданных параметрах снижение тарифов или нет.

Результаты вычислений оформить в таблице 2.

Таблица 1

Исходные данные по вариантам:

вариант	$\varepsilon_{ц}$	Q_0	P_0	TC_0	P_1
1	1,8	95	9	770	8
2	1,8	75	8	520	7
3	1,8	70	9	550	8
4	1,8	95	7	580	6
5	1,8	65	8	440	7
6	1,8	90	6	480	5
7	1,8	85	7	510	6
8	1,8	80	9	640	8
9	1,8	70	7	400	6
10	1,8	80	8	560	7
11	1,8	88	7	530	6
12	1,8	90	8	640	7
13	1,8	75	9	590	8
14	1,8	85	8	610	7

Таблица 2

Сводные данные для расчета влияния эластичности спроса по цене на финансово-экономическое положение предприятия при дифференциации затрат

№	$\varepsilon_{ц}$	FC_0 от TC_0	Q_0	P_0	FC_0	VC_0	TC_0	TR_0	Π_0	Q_1	P_1	FC_1	VC_1	TC_1	TR_1	Π_1	$\Delta \Pi$
1	1,8	10%															
2		30%															
3		50%															
4		70%															
5		90%															

ЧАСТЬ 2

Нормативный метод калькулирования себестоимости единицы продукции

Цель занятия: изучение методики формирования себестоимости продукции на основе нормативного метода.

Методические рекомендации по выполнению работы: сущность нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости заключается в том, что в основу калькулирования фактической себестоимости продукции заложена ее нормативная себестоимость, которая разрабатывается предварительно до начала производственного процесса на основе действующих на предприятии норм затрат трудовых, материальных и других ресурсов. Норма расхода – это максимально допустимая величина расхода материальных ценностей и трудовых затрат на изготовление единицы продукции. Для определения полной себестоимости единицы изделия необходимо произвести следующие расчеты:

- 1) произвести расчет стоимости покупных, комплектующих изделий и полуфабрикатов;
- 2) расчет заработной платы производственных рабочих;
- 3) определить процент накладных расходов, состоящих из ОПР и ОХР;
- 4) рассчитать полную себестоимость единицы изделия.

Таблица 1.

Расчет стоимости покупных, комплектующих изделий и полуфабрикатов

№ п/п	Наименование	Ед. измерения	Норма расхода	Цена за ед. измерения, руб.	Стоимость, руб.
1	Катушка	шт.	1		
2	Корпус	шт.	1		
3	Шток	шт.	1		
4	Втулка направляющая	шт.	1		
5	Якорь	шт.	1		
6	Кольцо-оправа	шт.	1		
7	Крышка	шт.	1		
8	Плата	шт.	1		
9	Канифоль	кг	0,003		
10	Припой	кг	0,003		
11	Спирт	л	0,005		
12	Вата	кг	0,005		
13	Итого	-	-	-	
14	Транспортно-заготовительные расходы (7% от суммы затрат)	-	-	-	
15	Итого с учетом ТРЗ	-	-	-	

Таблица 2.

Цена за единицу по вариантам (данные внести в таблицу 1)

Наимен.ком.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Вар.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2450	1750	420	840	105	50	35	42	11	47	45	14
2	2230	1760	410	830	100	55	34	41	10	46	44	13
3	2100	1600	400	820	110	52	33	40	9	45	43	12
4	2090	1700	405	810	105	54	32	42	11	44	42	10
5	2134	1500	403	800	104	53	31	41	10	43	41	14
6	1900	1550	402	790	103	51	30	40	9	42	40	13
7	2350	1650	401	780	102	55	35	42	11	41	44	12
8	2140	1590	411	770	104	50	33	41	10	40	42	10
9	2440	1690	415	760	105	53	34	40	9	45	40	14
10	2030	1490	400	810	110	51	31	39	11	44	43	14
11	2430	1560	412	800	100	52	30	38	9	47	41	11
12	2245	1650	419	850	101	49	36	43	12	39	46	15

Таблица 3.

Расчет заработной платы производственных рабочих-сдельщиков

№ п/п	Наименование операции	Разряд работ	Штучное время на операцию, мин.	Подготовительно – заключительное время, мин.	Норма времени, мин.	Часовая тарифная ставка, руб.	Сумма з/платы, руб.
1	Подготовительная	2				2071	
2	Сборка катушки, штока	2				2071	
3	Сборка якоря	2				2071	
4	Регулировка зазора	2				2071	
5	Проверка хода якоря	3				2411	
6	Установка платы	4				2804	
7	Распайка колодки	4				2804	
8	Контрольная	3				2411	
9	Прямой фонд з/платы			-	-	-	
10	Премии за выполнение плана (30% от прямой заработной платы)						
11	Основная заработная плата производственных рабочих						

Таблица 4.

Штучное время на операцию, мин. (данные внести в таблицу 3)

Вар.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Наимен. операц.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	13,8	13,0	12,6	13,5	13,4	12,8	13,9	14,1	14,0	12,9	12,7	13,1
2	14,0	13,9	13,6	14,0	13,8	13,4	14,0	13,7	13,6	13,7	14,0	13,5
3	13,0	13,1	13,3	13,2	13,5	13,6	13,2	13,4	13,1	13,8	13,2	12,9
4	14,0	14,0	13,9	13,8	14,1	14,0	13,8	13,9	13,8	14,1	13,9	14,0
5	7,0	6,9	7,1	7,2	6,8	6,7	7,2	7,3	7,0	6,5	7,3	6,9
6	6,0	5,9	6,1	6,2	6,0	6,1	5,9	5,8	6,2	6,3	6,0	5,5
7	8,0	7,9	8,1	8,2	8,0	7,9	7,8	8,2	8,1	8,0	7,6	7,7
8	12,0	12,9	12,8	12,7	13,1	13,0	13,1	13,2	12,9	12,8	13,0	13,1

Таблица 5.

Подготовительно-заготовительное время, мин. (данные внести в таблицу 3)

Вар.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Наимен. операц.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	5,0	4,9	5,1	5,2	4,8	5,0	5,9	5,3	5,0	4,9	5,4	5,1
2	6,1	5,9	6,1	6,2	6,0	5,9	6,0	6,1	6,0	5,9	5,8	5,9
3	5,2	4,9	5,1	5,2	5,0	5,0	5,0	5,0	5,1	5,2	4,9	4,8
4	6,0	5,9	6,1	6,2	6,0	6,1	6,1	5,9	6,0	6,1	6,2	5,9
5	5,1	4,9	5,1	5,2	5,0	5,1	5,1	4,9	5,0	5,1	4,9	4,8
6	5,0	4,9	5,1	5,2	5,0	4,8	5,1	5,0	4,9	4,8	5,2	5,1
7	5,1	4,9	5,1	5,1	4,9	4,7	4,9	5,0	5,1	5,2	4,8	4,9
8	6,0	5,9	6,1	6,2	6,0	6,0	6,0	6,1	5,9	5,8	6,0	5,9

Таблица 6.

Исходные данные для расчета накладных расчетов по вариантам, тыс. руб. (внести в таблицу 7)

Вр.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
НаймСта	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	37856	36567	38568	35648	29857	30889	34758	35645	32876	36789	35475	38765
3	3485	3345	3865	3546	3623	3342	3254	3524	3675	3724	3436	3854
4	1245	1132	1253	1267	1301	1298	1222	1321	1189	1543	1441	1345
6	1098	1165	1045	1032	1134	1321	1123	1076	1285	1421	1328	1037
7	960	945	890	895	972	945	923	934	900	918	927	961
8	450	440	430	420	410	460	470	480	435	475	418	480
9	2780	2880	2740	2730	2810	2650	2845	2760	2408	2680	2590	2368
10	340	350	345	360	355	335	375	325	365	370	300	330
11	1220	1200	1240	1230	1235	1245	1250	1255	1260	1265	1275	1300
12	560	650	540	450	570	585	590	595	540	550	560	500
13	2970	2980	2790	2850	2580	2390	2600	2840	2540	2770	2990	2480
15	23434	22534	25346	30100	26703	24750	27780	29500	27940	23680	26905	25840

Таблица 7.

Расчет накладных расходов

№ п/п	Наименование статей	Всего расходов, тыс. руб.
1	Заработная плата управленческого и вспомогательного персонала	
2	Начисления на оплату труда:	
2.1.	отчисления в Фонд социальной защиты населения – 34%	
2.2.	страховой взнос по обязательному страхованию от несчастных случаев – 0,6%	
3	Арендная плата и оборудование	
4	Эксплуатационные расходы по содержанию зданий, сооружений, оборудования и т.д.	
5	Оплата коммунальных услуг, в том числе:	
5.1.	за потребление электрической энергии	3678
5.2.	за потребление тепловой энергии	2896
5.3.	прочие коммунальные расходы	567
6	Плата сторонним организациям за обеспечение противопожарной и сторожевой охраны	
7	Оплата услуг связи	
8	Плата за кредиты и услуги банка	
9	Амортизация зданий, сооружений	
10	Оплата консультационных и информационных услуг	
11	Приобретение канцелярских принадлежностей, материалов и предметов для текущих хозяйственных нужд	
12	Плата за ремонт и техническое обслуживание оборудования	
13	Прочие расходы	
14	Итого	
15	Основная заработная плата за соответствующий период	
16	Процент накладных расходов: (стр. 14 / стр. 15 * 100%)	

Таблица 8.

Плановая калькуляция на производство электродвигателя

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма, руб.
1	Стоимость покупных комплектующих изделий с учетом ТЗР	
2	Основная заработная плата производственных рабочих	
3	Дополнительная заработная плата производственных рабочих – 24%	
4	Начисления на оплату труда:	
	отчисления в Фонд социальной защиты населения – 34%	
	страховой взнос по обязательному страхованию от несчастных случаев – 0,6%	
5	Накладные расходы – (стр. 2 * стр.16 / 100%)	
6	Себестоимость изделия	

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №2

Регулирование цен в условиях рыночных отношений

Цель занятия: определить, как изменение цены под воздействием спроса и предложения будет отражаться на деятельности предприятия.

Предприятие занимается производством, розливом и реализацией четырех сортов сока. Данные о продаже сока в отчетном году для всех вариантов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сок	Количество пачек, шт.
Гранатовый	105000
Яблочный	100000
Мандариновый	40000
Виноградный	25000
Итого:	270000

Предприятие получило предложение продать 30000 упаковок виноградного сока по более низкой цене за пачку. При этом прямые торговые издержки возьмет на себя покупатель. В результате существенного роста производства затраты на сырье снизятся на каждую пачку виноградного сока. Определить выгодность предлагаемой сделки, если:

- 1) 30000 пачек виноградного сока будут производить дополнительно;
- 2) 30000 пачек виноградного сока будут выпускать вместо ранее производимых 25000 пачек того же сока;
- 3) производственные мощности предприятия ограничены объемом в 280000 пачек сока.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Первый вариант сделки.

1. Расчет прибыли от реализации единицы продукции:
 - а) определить общие затраты по плановому выпуску каждого вида сока на 1 пачку;
 - б) определить выручку от реализации каждого вида сока;
 - в) прибыль от реализации каждого вида сока Π_0 .
2. Обоснование решения о дополнительном производстве 30000 пачек виноградного сока:
 - а) затраты на производство одной пачки сока;
 - б) прибыль на одну пачку сока;
 - в) прибыль со всего объема реализации виноградного сока Π_1 ;
 - г) экономия на постоянных затратах при увеличении объемов производства общего количества сока за год:

- на одну пачку сока;
- на весь объем;
- по виноградному соку Π_2 ;
- д) общая прибыль по виноградному соку $\Pi_3 = \Pi_1 + \Pi_2$
- е) прирост прибыли по виноградному соку $\Delta\Pi = \Pi_3 - \Pi_0$

Второй вариант сделки.

В данном случае производитель должен отказаться от производства 25000 пачек сока на прежних условиях. Тогда доходы от новой сделки должны полностью покрыть прямые затраты и часть косвенных.

1. Определить прямые затраты и часть косвенных при производстве виноградного сока.

2. Определить прибыль или убыток от производства и реализации 30000 пачек виноградного сока.

3. Экономия постоянных затрат в связи с увеличением объемов производства на 5000 пачек и по всему предприятию на весь объем выпускаемого сока.

3. Определить прибыль или убыток на весь объем произведенного и реализованного сока.

Третий вариант сделки.

При ограничении производственных мощностей предложение о дополнительном производстве можно принять или нет только после исследования прибыльности продажи других видов сока. Прибыльность сока рассчитываем путем вычитания из цены затрат на сырье и торговых издержек, так как остальные расходы по всем видам соков совпадают.

Таблица 2

Исходные данные по вариантам

Вариант	Номер пункта исходных данных														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	9,0	8,3	7,4	8,0	4,0	2,1	2,6	3,9	0,91	0,2	91000	146900	247000	5,5	3,0
2	9,2	7,3	7,4	9,6	3,5	1,8	2,85	4,0	0,85	0,3	80000	158800	261500	7,5	3,3
3	9,0	7,3	8,4	8,6	4	1,8	2,7	3,6	0,9	0,24	81000	156000	242000	5,5	3,3
4	10	8,5	8,25	9,9	4	2,2	2,4	3,75	0,9	0,3	82100	147200	245000	6,8	3,4
5	9,1	7,7	8,3	8,8	3,9	1,8	2,6	3,95	0,8	0,34	81000	165000	254000	6,4	3,3
6	9,0	6,3	7,4	8,1	4,2	2	2,5	3,25	0,9	0,24	81000	156000	242000	5,7	2,9
7	9,6	7,3	8,55	8,4	4,2	1,7	2,7	3,75	0,9	0,24	71300	146500	242700	6,5	3,2
8	9,3	7,0	7,75	9,0	3,9	1,4	1,8	3,5	0,75	0,25	80400	150600	235000	5,9	3,0
9	10,6	8,0	7,5	9,4	4,2	1,9	2,2	3,0	0,8	0,22	81500	155800	224000	6,3	2,8
10	10,5	7,6	8,75	9,1	3,8	1,7	2,3	3,3	0,9	0,31	83500	151800	239500	6,0	3,1
11	9,8	7,9	8,5	8,9	3,6	2,0	2,6	3,25	0,85	0,2	84500	120700	241000	5,8	2,9
12	9,9	7,1	8,3	9,0	3,7	1,5	2,9	3,75	0,81	0,23	83000	149000	230000	5,9	3,3
13	10,2	7,5	8,65	8,55	3,5	1,6	2,5	3,4	0,84	0,25	84300	150000	240000	5,45	3,1
14	9,6	7,5	8,75	8,4	3,5	1,6	2,8	3,25	0,85	0,2	84000	156000	240000	5,3	2,9

1. Цена за 1 пачку гранатового сока, тыс. руб.;
2. Цена за 1 пачку яблочного сока, тыс. руб.;
3. Цена за 1 пачку мандаринового сока, тыс. руб.;
4. Цена за 1 пачку виноградного сока до снижения цены, тыс. руб.;
5. Затраты (сырье) на 1 пачку гранатового сока, тыс. руб.;
6. Затраты (сырье) на 1 пачку яблочного сока, тыс. руб.;
7. Затраты (сырье) на 1 пачку мандаринового сока, тыс. руб.;
8. Затраты (сырье) на 1 пачку виноградного сока, тыс. руб.;
9. Прямая заработная плата на 1 пачку сока, тыс. руб.;
10. Прямые торговые издержки на 1 пачку сока, тыс. руб.;
11. Косвенные расходы на год, тыс. руб.;
12. Расходы на рекламу на год, тыс. руб.;
13. Управленческие расходы на год, тыс. руб.;
14. Сниженная цена за 1 пачку виноградного сока, тыс. руб.;
15. Новые затраты на сырье за 1 пачку виноградного сока, тыс. руб.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3

Налоги, выплачиваемые из прибыли и дохода

Цель занятия: закрепить знания по расчету налогов, подлежащих уплате в бюджет из прибыли и дохода.

Методические рекомендации по выполнению работы: в таблице 1 представлены исходные данные, на основании которых необходимо производить расчет в следующей последовательности:

- 1) таможенную пошлину рассчитать от таможенной стоимости;
- 2) акциз входной определяют методом «обратная калькуляция», а НДС входной – прямой калькуляцией;
- 3) необходимая сумма инвестиций для приобретения товара состоит из таможенной стоимости с таможенной пошлиной, таможенного сбора, акциза, НДС и расходов по оформлению документов;
- 4) НДС выходной и акциз выходной рассчитывают, используя метод «обратная калькуляция»;
- 5) себестоимость товара состоит из стоимости приобретения товара без НДС, акциза и накладных расходов без НДС;
- 6) затем необходимо рассчитать прибыль от реализации, налог на прибыль по ставке 18% и затем чистую прибыль без налога на прибыль.

На основании проведенных расчетов, определить:

- 1) величину НДС и акциза, подлежащих перечислению в бюджет после реализации товара;
- 2) необходимую сумму инвестиций для ввоза импортного товара;
- 3) экономическую целесообразность импорта товара.

Решение оформить в таблицах 2 и 3 и сделать выводы.

Таблица 1

Исходные данные

Вариант	Номер пункта исходных данных							
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	500000	200	1200	10	30	20	1080000	4400
2	550000	250	1300	11	25	20	1370000	5100
3	600000	300	1400	12	35	20	1420000	5300
4	450000	210	1180	10	20	20	1130000	4800
5	650000	310	1500	15	22	20	1210000	5200
6	520000	220	1300	13	30	20	1190000	4700
7	610000	300	1280	5	25	20	1430000	5000
8	560000	280	2000	10	35	20	1200000	4900
9	500000	230	1100	11	30	20	1280000	4700
10	540000	200	1400	10	35	20	1300000	5000
11	490000	190	1150	15	25	20	1110000	4300
12	510000	230	1550	10	30	20	1220000	4500
13	620000	310	1350	11	28	20	1320000	5100
14	550000	280	1290	5	30	20	1450000	5150

1. Таможенная стоимость ввезенного товара, руб.
2. Таможенный сбор, руб.
3. Расходы по оформлению документов на таможне, руб.
4. Таможенная пошлина, %.
5. Ставка акциза, %.
6. Ставка НДС, %.
7. Выручка от реализации ввезенного товара с НДС, руб.
8. Накладные расходы торгового предприятия с НДС, приходящиеся на данный объем реализации, руб.

Таблица 2

Расчет экономической целесообразности импорта товара

№ п/п	Показатели	Расчет	Сумма, руб.
1	Таможенная стоимость		
2	Таможенный сбор		
3	Таможенная пошлина		
4	Таможенная стоимость с учетом таможенной пошлины таможне		
5	Акциз на таможне (входной)		
6	НДС на таможне (входной)		
7	Расходы по оформлению документов		
8	Необходимая сумма инвестиций для ввоза товара и его растаможивания (стоимость приобретения)		
9	Стоимость приобретения без НДС и акциза, уплаченных на таможне		
10	Выручка от реализации		
11	НДВ (выходной)		
12	Выручка без НДС		
13	Начисленная сумма акциза (выходной акциз)		
14	Выручка от реализации без НДС и акциза		
15	Всего начислено косвенных налоговых платежей		
16	Накладные расходы с НДС		
17	НДС с накладных расходов		
18	Накладные расходы без НДС		
19	Себестоимость		
20	Прибыль от реализации		
21	Налог на прибыль		
22	Прибыль чистая		

Таблица 3

Расчет суммы НДС и акциза, принятых к вычету и подлежащих перечислению в бюджет за отчетный период

№ п/п	Показатели	НДС, руб.		Акциз, руб.	
		расчет	сумма	расчет	сумма
1	Входной косвенный налог (НДС _{вх} , А _{вх})				
1.1	уплаченный на таможне				
1.2	В накладных расходах				
2	Начисленные налоги				
3	Сумма налога, принятого к вычету				
4	Сумма налога, подлежащего к перечислению в бюджет				
5	Входной налог, переходящий на следующий отчетный период (НДС _{вх} – НДС _{выч})				

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 4

Налоги и отчисления с дохода физического лица

Часть 1 Подходный налог

Цель занятия: изучение методики определения подходного налога с физического лица и определение суммы дохода, подлежащей выплате работнику за отчетный период.

Методические рекомендации по выполнению работы: налог исчисляется и удерживается организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налоговыми агентами, ежемесячно с нарастающим итогом с начала календарного года с суммы облагаемого дохода физического лица, исчисленного как сумма дохода физического лица (Д), уменьшенная на доходы, не подлежащие налогообложению (НД), по установленным законодательством ставкам ($C_{пн}$), с зачетом ранее удержанной суммы налога ($ПН_{упл}$):

$$ПН_{мес} = (Д - НД - ПН_{упл}) \times C_{пн}$$

Сумма дохода (денежных средств), подлежащая выплате работнику за отчетный месяц, определяется исходя из начисленной суммы дохода за отчетный месяц ($Д_{мес}$) за вычетом удержанных за отчетный месяц сумм подходного налога ($ПН_{мес}$) и сумм отчислений страховых взносов в пенсионный фонд ($ПФ_{мес}$):

$$ЧД_{мес} = Д_{мес} - ПН_{мес} - ПФ_{мес}$$

Задание: физическое лицо работает на промышленном предприятии, и имеет один источник дохода. Рассчитать сумму подходного налога к уплате в бюджет за март, а также определить сумму денежных средств, выданных работнику на руки за март месяц, исходя из следующих данных, тыс. руб.:

Таблица

Исходные данные

Вариант	Номер пункта (подпункта) исходных данных											
	1		2		3		4			5		
	1.1	1.2	2.1	2.2	3.1	3.2	4.1	4.2	4.3	5.1	5.2	5.3
1	500	140	600	60	700	40	4,0	5,0	6,0	1	0	2гр.
2	510	80	610	80	710	100	4,2	5,0	5,5	1	1	3гр.
3	520	60	620	120	720	0	4,0	5,2	6,5	2	1	0
4	530	100	630	70	730	50	5,5	6,0	6,2	1	2	1гр.
5	540	120	640	100	740	40	5,0	5,5	6,0	2	2	0
6	550	100	650	70	750	20	5,2	6,0	6,5	1	1	1гр.
7	560	80	660	130	760	100	6,0	6,5	6,8	1	2	2гр.
8	570	200	670	0	770	50	6,2	6,4	7,0	2	2	2гр.
9	580	200	680	40	780	60	6,4	6,6	7,2	0	1	1гр.
10	590	210	690	30	790	0	6,6	6,8	7,4	1	0	1гр.

11	600	220	700	20	800	10	6,8	7,0	7,6	2	0	0
12	610	230	710	70	810	80	7,0	7,2	7,8	1	1	0
13	620	240	720	50	820	60	7,2	7,4	8,0	2	1	3гр.
14	630	250	730	10	830	25	7,4	7,6	8,2	1	1	3гр.

1. Доходы в январе:
 - 1.1. Начисленная заработная плата;
 - 1.2. Материальная помощь (оплата путевки в санаторий).
2. Доходы в феврале:
 - 2.1. Начисленная заработная плата;
 - 2.2. Материальная помощь (оплата медицинских услуг).
3. Доходы в марте:
 - 3.1. Начисленная заработная плата;
 - 3.2. Материальная помощь (оплата проезда).
4. Базовые величины:
 - 4.1. Январь;
 - 4.2. Февраль;
 - 4.3. Март.
5. Дополнительные данные:
 - 5.1. Физическое лицо имеет детей в возрасте до 14 лет;
 - 5.2. Физическое лицо имеет иждивенцев;
 - 5.3. Физическое лицо – инвалид – группа.

Часть 2

Комплексное исчисление налогов, отчислений и сборов

Цель занятия: расчет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия и определение всех налогов, подлежащих уплате в бюджет

Методические рекомендации по выполнению работы:

- 1) произвести расчет налоговых платежей, уплачиваемых из выручки. В начале необходимо определить НДС, начисленный за отчетный период по всем позициям и полученный результат сложить. Получим НДС начисленный;
- 2) определить НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг и полученный результат просуммировать. Получим НДС входной;
- 3) рассчитываем НДС, подлежащий вычету, используя метод удельного веса;
- 4) определяем налоговые платежи и отчисления, включаемые в себестоимость продукции. Для этого, определяем отчисления с фонда заработной платы, отчисления в инновационный фонд. Затем определяем полную себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг);
- 5) определяем общую выручку от реализации произведенных товаров, выполненных работ и оказанных работ, от реализации приобретенных товаров без НДС;
- 6) произвести расчет налоговых платежей, сборов, уплачиваемых из прибыли.

Налог на недвижимость определяется от остаточной стоимости основных средств, умноженных на ставку налога. Годовая ставка налога составляет 1%.

Налог на прибыль определяют от налогооблагаемой прибыли, умноженной на ставку налога на прибыль. Ставка налога на прибыль – 18%.

7) определяем прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, сборов и отчислений.

$$\text{ЧП} = \text{БП} - \text{НН}_{\text{январь}} - \text{НП},$$

где - ЧП – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, млн. руб.;

БП - валовая прибыль, полученная от суммирования прибыли от реализации и от прибыли внереализационных операций, млн. руб.;

НН_{январь} - сумма налога на недвижимость за январь, млн. руб.;

НП – сумма налога на прибыль, млн. руб.

По приведенным в таблице данным о результатах хозяйственной деятельности промышленного предприятия, которое занимается производством продукции и оптовой торговлей, определите:

- прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов;

- подлежащие уплате в бюджет все налоги, сборы и обязательные отчисления за отчетный период – январь текущего года.

Таблица

Показатели хозяйственной деятельности промышленного предприятия, млн. руб.

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. По состоянию на 1.01.2....г. восстановительная стоимость основных средств (износ 20%)	12000	13000	14000	11800	12700	13200	14100	12300	13400	12800	14200	13600	12500	13100
За январь предприятие оплатило и оприходовало следующие товары (работы, услуги) без НДС (ставка НДС – 20%):														
2.1. Приобретены материалы - из них использовано в процессе производства – 70%;	800	850	900	750	870	890	910	880	810	790	780	840	830	700
2.2. Приобретены товары - из них реализовано в январе 90%;	900	940	980	800	930	950	990	920	910	970	880	960	790	830
2.3. Оплачена аренда помещения и оборудования за январь	36	40	38	33	35	30	37	42	41	39	36	44	32	31

Начислена заработная плата работникам	130	129	135	140	142	139	136	145	130	137	144	141	134	131
4. Амортизация основных средств за январь	6	5	4	7	3	2	9	4	8	7	5	2	4	6
5. За январь получены следующие доходы:														
5.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с учетом НДС:														
5.1.1. по ставке НДС – 20%	1200	1250	1300	1350	1400	1450	1500	1420	1280	1260	1410	1310	1340	1500
5.1.2. по ставке НДС – 0%	1900	2200	2100	2000	2400	2600	2300	1950	1930	2000	2020	1900	2100	2000
5.1.3. не облагаемой НДС	900	350	400	480	560	800	750	420	820	550	450	930	870	700
5.2. Выручка от реализации приобретенных товаров с НДС	1500	1550	1480	1600	1570	1610	1650	1560	1500	1450	1680	1620	1580	1510
5.3. Получены внереализационные доходы:														
5.3.1. дивиденды	7	6	5	7	8	9	5	4	6	1	4	2	5	6
5.3.2. пеня от покупателей, несвоевременно оплативших полученные товары, облагаемые по ставке 20%	6	7	8	6	4	5	7	8	5	9	7	4	8	4
5.3.3. безвозмездная помощь предприятию	67	70	65	71	66	60	62	75	80	67	60	62	55	73