

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

КАФЕДРА «МАРКЕТИНГ»

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Практические занятия

для студентов специальности
1-26 02 03 «Маркетинг»

Овсянникова А.А.

Гомель 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1: ВИДЫ, СТРУКТУРА И ЭЛЕМЕНТЫ ЦЕНЫ

Тема 2: ЦЕНЫ В ЭКОНОМИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3: ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 4: НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ. КОСВЕННЫЕ ОБОРОТНЫЕ НАЛОГИ

Тема 5: НАЛОГИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ И ДОХОДА

Тема 6: ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема 7: НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ С ДОХОДА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Тема 1. Виды, структура и элементы цены

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы формирования цены
2. Формирование себестоимости продукции как основного элемента цены.

Нормируемые статьи затрат

3. Планирование прибыли в ценах

Методические указания: Субъекты хозяйствования при формировании отпускных (розничных) цен на товары и тарифов на услуги, оказываемые юридическим лицам и населению, в обязательном порядке составляют плановые калькуляции с расшифровкой статей затрат с учетом принятой учетной политики предприятия. Калькуляция полной себестоимости производимой продукции с расшифровкой статей затрат представлена в табл. 1.1.

Таблица 1.1.

Плановая калькуляция себестоимости единицы продукции при формировании цен на основе полных затрат

№ п/п	Наименование калькуляционных статей	Условные обозначения	Методика расчета статей
1.	Основное сырье и материалы	$Z_{\text{ОСН. МАТ.}}$	Прямым счетом
2.	Вспомогательные материалы	$Z_{\text{ВСП. МАТ.}}$	Прямым счетом
3.	Возвратные отходы	$Z_{\text{ОТХ.}}$	Прямым счетом (вычитаются)
4.	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	$Z_{\text{К}}$	Прямым счетом
5.	Топливо и энергия на технологические цели	$Z_{\text{ТОПЛ.}}$	Прямым счетом
6.	Транспортно-заготовительные расходы	$Z_{\text{ТР}}$	Прямым счетом или $Z_{\text{ТР}} = MЗ \times H_{\text{ТР}} / 100$
7.	Основная заработная плата производственных рабочих	$Z_{\text{ПЛ.}}$	Прямым счетом
8.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	$D_{\text{З/ПЛ.}}$	$D_{\text{З/ПЛ.}} = Z_{\text{ПЛ.}} \times H_{\text{Д. З/ПЛ.}} / 100$
9.	Отчисления в фонд социальной защиты населения	$Z_{\text{ФСЗН}}$	$Z_{\text{ФСЗН}} = (п. 7 + п. 8) \times 34\%$
10.	Отчисления в Белгосстрах	$Z_{\text{СТРАХ.}}$	$Z_{\text{СТРАХ.}} = (п. 7 + п. 8) \times H_{\text{СТРАХ.}} / 100$
11.	Общепроизводственные расходы	ОПР	$ОПР = п. 7 \times H_{\text{ОПР}}$
12.	Общехозяйственные расходы	ОХР	$ОХР = п. 7 \times H_{\text{ОХР}}$
13.	Отчисления в инновационный фонд	ИФ	$ИФ = (п. 1 + п. 2 - п. 3 + п. 4 + \dots + п. 12) \times H_{\text{ИФ}} / 100 - H_{\text{ИФ}}$
14.	Итого производственная себестоимость	$C_{\text{ПРОИЗВ.}}$	$C_{\text{ПРОИЗВ.}} = п. 1 + п. 2 - п. 3 + \dots + п. 12 + п. 13$
15.	Коммерческие расходы	КР	$КР = C_{\text{ПРОИЗВ.}} \times H_{\text{КР}}$
16.	Итого полная себестоимость	$C_{\text{ПОЛНАЯ}}$	$C_{\text{ПОЛНАЯ}} = C_{\text{ПРОИЗВ.}} + КР$

Примечание:

1. Статьи, рассчитанные прямым путем, определяются на основе норм расхода материала или затрат труда, планируемых цен или тарифов, при необходимости с введением соответствующих коэффициентов.

2. H_1 - принятый процент отнесения I –тых расходов на себестоимость продукции.

Задание 1.1. Определить себестоимость производства и реализации изделия на основании следующих данных о составе затрат и нормативах их формирования:

- сырье, основные материалы – 35000 руб.;
- возвратные отходы – 500 руб.;
- топливо и энергия на технологические цели – 15000 руб.;
- транспортно-заготовительные расходы – 25000 руб.;
- основная заработная плата производственных рабочих – 5000 руб.;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих – 10%;
- отчисления в фонд социальной защиты населения – 34%;
- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев – 0,6%;
- общепроизводственные расходы – 180%;
- общехозяйственные расходы – 160%;
- отчисления в инновационный фонд – 0,25%.

Задание 1.2. Составьте калькуляцию себестоимости пары сапог и определите прибыль от реализации, на основании следующих данных:

- кожтовары для верха – 8000 руб.;
- кожтовары для прокладки – 3200 руб.;
- стоимость деталей низа – 4000 руб.;
- текстиль для межподкладки – 1300 руб.;
- вспомогательные материалы – 2600 руб.;
- топливо и энергия на технические цели – 500 руб.;
- заработная плата производственных рабочих – 7200 руб.;
- отчисления в фонд социальной защиты населения – 34%;
- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев – 0,6%;
- общепроизводственные расходы – 150%;
- общехозяйственные расходы – 130%;
- отчисления в инновационный фонд – 0,25%;
- коммерческие расходы – 3%;
- рентабельность по отношению к себестоимости – 25%.

Задание 1.3. Составить калькуляцию себестоимости изделия и прибыль от его реализации, если известно, что:

- сырье и вспомогательные материалы – 120000 руб.;
- возвратные отходы – 500 руб.;
- комплектующие изделия и полуфабрикаты – 15000 руб.;

- транспортно-заготовительные расходы – 65000 руб.;
- топливо и энергия на технические цели – 900 руб.;
- основная заработная плата производственных рабочих – 30000 руб.;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих – 30%;
- отчисления в фонд социальной защиты населения – 34%;
- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев – 0,6%;
- общепроизводственные расходы – 140%;
- общехозяйственные расходы – 125%;
- отчисления в инновационный фонд – 0,25%;
- рентабельность по отношению к себестоимости – 30%.

Задание 1.4. Определить затратным методом отпускную цену на морозильник «Минск-133». Норматив рентабельности для включения прибыли в цену составляет 25% полной себестоимости. Расчет цены провести по форме калькуляции с использованием приведенных ниже данных об элементах затрат, действующих ставок налогов и отчислений.

Таблица 1.2.

Исходные данные

материалы, тыс.руб.	1230
покупные изделия и полуфабрикаты, тыс.руб.	480
топливо и энергия на технологические цели, тыс.руб.	790
амортизация, тыс.руб.	640
оплата труда, тыс.руб.	450
дополнительная з/плата, %	15
отчисления на социальные нужды, %;	34
отчисления на обязательное страхование, %	0,6
отчисления на обязательное страхование, %	0,6
общехозяйственные расходы, %	130
общепроизводственные расходы, %	145
инновационный фонд, %	0,25
ставка НДС, %	20

Задание 1.5. Возможная отпускная цена изделия исходя из конъюнктуры рынка (цена с НДС) – 12600 руб. Полная себестоимость производства – 8200 руб., ставка НДС – 20%.

Определите возможную прибыль и рентабельность продукции по данному товару.

Задание 1.6. Отпускная цена единицы подакцизного товара у производителя продукции без НДС – 520 руб. Полная себестоимость производства изделия – 240 руб., ставка акциза – 40%, НДС – 20%.

Рассчитайте прибыль и рентабельность товара.

Задание 1.7. Определить прибыль от реализации и рентабельность производства продукции. Свободная розничная цена установлена с учетом качества

и спроса – 7000 руб., торговая надбавка – 30%, себестоимость производства изделия – 3000 руб., ставка акциза – 25%, ставка НДС – 20%.

Тема 2. Цены в экономике предприятия

Вопросы для обсуждения

1. Формирование цен на продукцию предприятия-производителя
2. Формирование оптовой цены
3. Формирование розничной цены
4. Расчет элементов отпускной цены предприятия-производителя прямым и обратным счетом
5. Зачетный метод формирования НДС

Методические указания: В общем, виде, цена любого товара, услуги состоит из ряда обособленных элементов. Конечную розничную цену, по которой отечественный товар приобретает населением на республиканском рынке, можно представить в виде схемы (рис. 2.1).

Себестоимость представляет собой плановые затраты, связанные с производством и реализацией продукции.

Прибыль представляет собой форму чистого дохода, категорию расширенного воспроизводства. Определение **размера прибыли** в цене товара осуществляется с помощью обоснованной предприятием (или установленной государственными органами) нормы рентабельности.

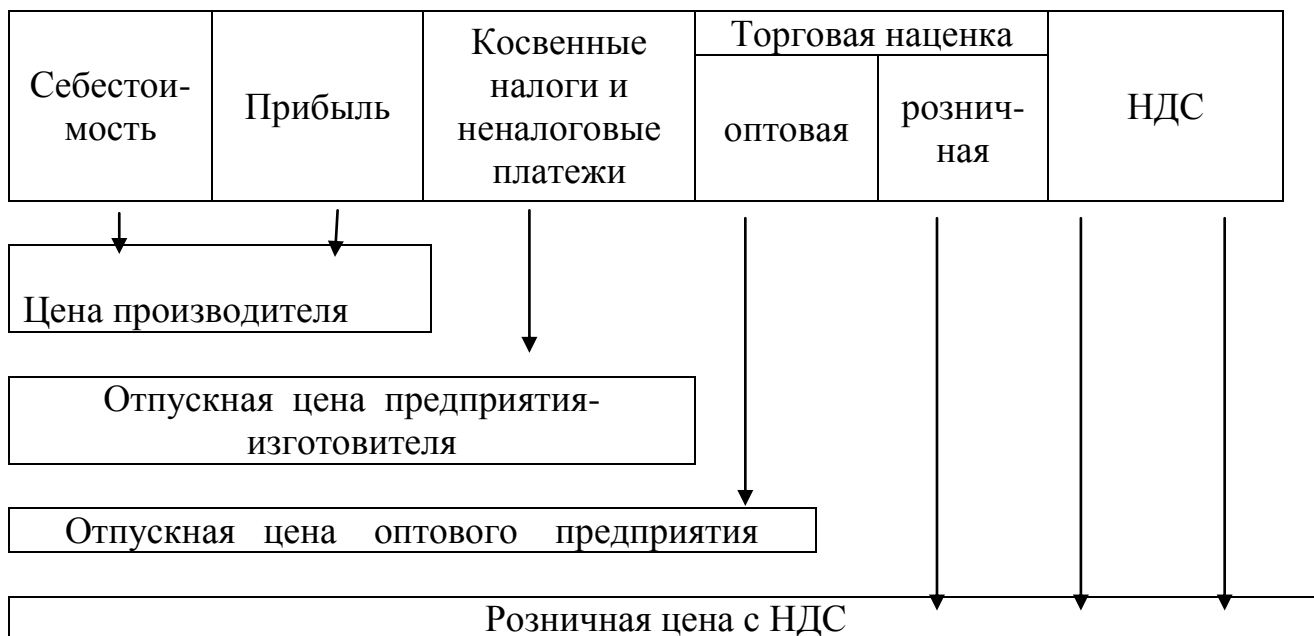


Рисунок 2.1. Состав розничной цены по элементам

Косвенные налоги устанавливаются государством с учетом общественных потребностей и непосредственно увеличивают цену. В качестве косвенных налогов может выступать **акциз**.

Ставки акцизов могут быть установлены твердые (специфические), т.е. в евро или рублях за физическую единицу и адвалорные (в процентах от оборота по реализации). Если действует твердая ставка в евро, то сумма акциза определяется путем перевода количества евро по курсу в рубли. В тех случаях, когда установлена адвалорная ставка акциза, то расчет суммы акциза в цене следующий:

$$A = (C + П) \times C_A / (100\% - C_A),$$

где A – сумма акцизного налога, руб.;

C_A – ставка акцизного налога, %

Для расчета цены с акцизом в одно действие используется формула:

$$\text{ОЦ с } A = (C + П) / (100 - C_A) \times 100\%$$

Отпускная цена, по которой товар реализуется предприятием-изготовителем, состоит из себестоимости его производства, прибыли и косвенных налогов (или дотации):

$$\text{ОЦ} = C + П + A$$

Цена производителя товара с НДС:

$$\text{ОЦ с НДС} = \text{ОЦ} \times [(100\% + C_{\text{НДС}}) / 100\%].$$

Отпускная цена предприятия – оптовика состоит из отпускной цены изготовителя и наценки в пользу оптовой организации:

$$\text{ОНац.} = \text{ОЦ изг. без НДС} \times \% \text{ОН};$$

$$\text{ОЦ опт. без НДС} = \text{ОЦ изг. без НДС} + \text{ОНац};$$

$$\text{ОЦ опт. с НДС} = (\text{ОЦ изг. без НДС} + \text{ОНац}) \times [(100\% + C_{\text{НДС}}) / 100\%].$$

Розничная цена – это цена конечного потребления товара. По розничным ценам торговые организации продают товары населению. В отличие от отпускной цены оптовика розничная цена дополнительно включает розничную торговую наценку, налог на добавленную стоимость:

$$\text{РТНац.} = \text{ОЦ без НДС} \times \% \text{РН};$$

$$\text{РЦ без НДС} = \text{ОЦ без НДС} + \text{ОНац} + \text{ТНац};$$

$$\text{РЦ с НДС} = (\text{ОЦ без НДС} + \text{ОНац} + \text{ТНац}) \times [(100\% + C_{\text{НДС}}) / 100\%].$$

Задание 2.1. Полная себестоимость производства единицы изделия – 4200 руб., Уплачено НДС по сырью, материалам и комплектующим – 640 руб. Плановая рентабельность – 25%, Ставка НДС – 20%.

Рассчитайте отпускную цену.

Задание 2.2. Определить норматив рентабельности для включения прибыли в цены на продукцию ОАО «Химволокно». Для этого используйте следующие плановые данные по предприятию в расчете на год (млрд. руб.):

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;
- на создание фонда потребления – 1000;
- фонда накопления – 800;
- прибыль, направленная на развитие производства – 1200;
- остаточная стоимость основных производственных фондов – 15000;
- плановая себестоимость годового выпуска товарной продукции – 30000;
- прибыль предприятия облагается налогом по ставке 18%,
- налог на недвижимость – 1%.

Задание 2.3. Определите:

- а) прибыль в свободной отпускной цене изделия;
- б) отпускную цену предприятия-изготовителя;
- в) отпускную цену оптового предприятия;
- д) свободную розничную цену изделия.

Исходные данные:

- себестоимость изделия – 4000 руб.;
- норматив рентабельности по отношению к себестоимости – 25%;
- акциз – 30%;
- ставка НДС – 20%;
- оптовая надбавка 15%;
- торговая надбавка – 35%.

Задание 2.4. Используя затратный метод, определить отпускную цену на изделие, а также цену с НДС для покупателя и сумму НДС, уплаченную в бюджет предприятием – изготовителем с этой цены. Себестоимость производства изделия – 43000 руб., в том числе материальные затраты составили -31000 руб. Норматив рентабельности для включения прибыли в цену по отношению к себестоимости продукции предприятия – 15%, ставка НДС – 20%.

Задание 2.5. Определить по стадиям товародвижения:

- а) отпускную цену оптового предприятия и розничную цену на товар;
- б) цены приобретения оптового предприятия и розничной торговой организации;
- в) суммы НДС, уплаченные в бюджет предприятием – изготовителем, оптовым предприятием и розничной торговой организацией из цены единицы товара.

Исходные данные: свободная отпускная цена предприятия-изготовителя без НДС – 530 тыс. руб., в том числе материальные затраты – 260 тыс. руб. Оптовая надбавка для предприятия – оптовика – 15%, розничная торговая надбавка – 12%. Налог на добавленную стоимость – 20%.

Задание 2.6. Определить отпускную цену и розничную цену на журнал, а также уплаченный НДС в бюджет издательством и торговым предприятием на основании следующих данных:

- основное сырье и вспомогательные работы – 2030 руб.;
- возвратные отходы – 700 руб.;
- покупные, комплектующие изделия – 650 руб.;
- топливо и энергия на технические цели – 760 руб.;
- амортизация – 400 руб.;
- оплата труда – 1100 руб.;
- отчисления в фонд социальной защиты населения – 34%;
- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев – 0,6%;
- общехозяйственные расходы – 130%;
- общепроизводственные расходы – 140%;
- норматив рентабельности по отношению к себестоимости – 10%;
- НДС – 20%;
- торговая надбавка – 15%.

Задание 2.7. Определить:

1) Отпускную цену оптового предприятия и розничную цену на товар без учета и с учетом НДС;

2) Начисленные суммы НДС в отпускных ценах предприятия – изготовителя, оптового предприятия и в розничной цене;

3) Суммы НДС, уплаченные в бюджет предприятием – изготовителем, оптовым предприятием и розничной торговой организацией из цены единицы товара.

Исходные данные: свободная отпускная цена предприятия – изготовителя без НДС – 953 тыс. руб., в том числе материальные затраты – 389 тыс. руб.; оптовая надбавка – 20%; розничная надбавка – 30%; ставка НДС – 20%.

Задание 2.8. Обосновать целесообразность производства новой модели женских сапог, определить размеры прибыли от их реализации промышленного и торгового предприятий, а также рентабельность этих предприятий по отношению к затратам.

Сложившаяся на предприятии рентабельность продукции по отношению к себестоимости – 30%, торгового предприятия – 5% к товарообороту. Ориентировочная проектируемая розничная цена с учетом спроса на сапоги – 85 тыс. руб. Себестоимость производства сапог – 58 тыс. руб., в том числе материальные затраты – 80%. Издержки обращения с учетом транспортных расходов в торговле в расчете на одну пару сапог сложились на уровне – 8,5 тыс. руб., в том числе материальные затраты – 30%. Торгово - сбытовая надбавка согласованная между промышленным и торговым предприятиями установлена на уровне 25%, НДС – 20%.

Задание 2.9. Швейная фабрика производит мужские куртки и поставляет их оптово-сбытовой базе. Последняя реализует куртки розничным торговым организациям. Определить отпускную цену предприятия-изготовителя, оптовую и розничную цены с НДС и без НДС, а также НДС, уплаченные в бюджет всеми участниками товародвижения. Ставка НДС 20%. Исходные данные представлены в табл. 2.1.

Таблица 2.1.

Исходные данные

Показатели	Предприятие-изготовитель	Оптово-сбытовая база	Розничные торговые организации
Материальные затраты, руб.	98000	-	-
Расходы на оплату труда, руб.	46000	-	-
Отчисления на социальные нужды, %	34	-	-
Отчисления в Белгосстрах, %	0,6	-	-
Амортизационные отчисления, руб.	8000	-	-
Прочие расходы, руб.	7200	-	-
Рентабельность, %	20	-	-
Оптовая надбавка, %	-	8	-
Торговая надбавка, %	-	-	22

Задание 2.10. Определить НДС, уплаченный в бюджет предприятием – производителем и торговым предприятием.

Определить отпускную цену предприятия изготовителя, оптовика и розничной торговли без НДС и с НДС, а так же НДС, уплаченный в бюджет всеми участниками товародвижения. Известно, что норматив рентабельности по отношению к себестоимости составляет 25%. Полная себестоимость изделия – 205 тыс. руб., в том числе материальные затраты составляют 80%. Ставки акциза – 45%, ОН - 12%, ТН – 15%, НДС – 20%.

Тема 3. Ценовая политика предприятия

Вопросы для обсуждения

1. Ценовая политика в системе маркетинга предприятия
2. Технология обоснования цены в маркетинге предприятия
3. Методы ценообразования, основанные на издержках производства
4. Методы ценообразования, с ориентацией на качество, потребительские свойства продукции

5. Методы ценообразования, ориентированные на учет в цене уровня спроса и конкуренции

Методические указания: Методы ценообразования, основанные на издержках производства: затратный, агрегатный, структурной аналогии. Суть затратного метода ценообразования заключается в том, что к рассчитанной себестоимости единицы продукции добавляется заданный размер прибыли, а также косвенные налоги и неналоговые платежи, непосредственно увеличивающие цену:

$$Ц = С + П + Н,$$

где С – себестоимость единицы товара;

П – прибыль в расчете на единицу товара;

Н – косвенные налоги и неналоговые платежи в цене товара.

Пример: Производственное предприятие выпускает эмалированную посуду. Нормальные условия для работы объединения составляет норма прибыли в 28% на вложенные затраты. Себестоимость изделия – 40 тыс. рублей. Налог на добавленную стоимость составляет 20%. Определить цену изделия затратным методом.

Решение:

$$П = 40000 \times 0,28 = 11200 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС} = (40000 + 11200) \times 0,2 = 10240 \text{ руб.}$$

$$Ц_{\text{с НДС}} = 40000 + 11200 + 10240 = 61440 \text{ руб.}$$

Агрегатный метод применяется по товарам, состоящим из сочетаний отдельных изделий (мебельные гарнитуры, столовые сервизы), а также продукции, собранной из унифицированных элементов, узлов, деталей. Цена, рассчитанная этим методом, представляет собой сумму цен отдельных конструктивных элементов или изделий, которые уже ранее были определены с добавлением затрат на их сборку и компоновку:

$$Ц = \text{цена элемента №1} + \text{цена элемента №2} + \dots$$

Метод структурной аналогии эффективен в производствах и сферах с широкой номенклатурой выпускаемых однотипных изделий, услуг или работ (ремонтные услуги, детали различных типоразмеров). Для того чтобы установить цену на новый вариант изделия, определяют структурную формулу цены по ее аналогу:

$$Ц_{\text{н}} \text{ (или } С) = Z_0 / D_{\text{з.о.}},$$

где $Ц_{\text{н}}$ (или $С$) – цена или себестоимость нового изделия, руб.,

Z_0 - абсолютное значение основного вида затрат при производстве нового изделия, руб.,

$D_{\text{з.о.}}$ – доля основного вида затрат в цене или себестоимости нового изделия, коэффициент.

Пример: Производство нового подшипника потребует 300 тыс. руб. на материалы. Поскольку в цехе подшипников выпускается однотипная продукция, структура цен которой практически одинакова (60% - материальные затраты, 30% - заработная плата, 10% – остальная часть цены), определить себестоимость нового изделия.

Решение: Себестоимость составит 500 тыс. руб. ($300 \text{ тыс. руб.} / 60 \times 100$).

Задание 3.1. Производственное предприятие выпускает новый товар. Нормальные условия для работы объединения составляет норматив рентабельности 18% по отношению к себестоимости. Себестоимость изделия – 25 тыс. рублей. Ставка акциза – 25%, ставка НДС – 20%. Определить цену изделия затратным методом.

Задание 3.2. Производственное предприятие выпускает мебель. Норматив рентабельности по отношению к себестоимости составляет 24%. Себестоимость изделия – 380 тыс. рублей. Ставка НДС – 20%. Определить цену изделия затратным методом.

Задание 3.3. Производственное объединение «Атлант» производит стиральные машины. Определите отпускную цену предприятия-изготовителя и розничную цену на стиральную машину затратным методом, если нормальные условия для работы предприятию обеспечивает норматив рентабельности по отношению к себестоимости в размере 15%. Себестоимость новой стиральной машины составляет 650000 рублей. Торговая надбавка – 25%. Ставка НДС – 20%.

Задание 3.4. Определить проектируемую себестоимость и отпускную цену на новую модель мостового крана.

Состав себестоимости серийно выпускаемой модели аналогичного крана, принятого за базу сравнения, следующий:

- материальные затраты – 120 млрд. руб.;
- амортизация и заработная плата с отчислениями – 60 млрд. руб.;
- прочие расходы – 20 млрд. руб.

Проектируемые материальные затраты по новой модели крана, рассчитанные на основе технического проекта, составят 100 млрд. руб. Проектируемая рентабельность по отношению к себестоимости нового изделия – 40%, ставка НДС – 20%.

Поясните, какой метод применяется для расчета себестоимости нового крана.

Задание 3.5. Производство новой детали потребует 15 тыс. рублей затрат на материалы. На предприятии выпускается однотипная продукция, структура цен которой практически одинакова и составляет:

- 65% - материальные затраты;
- 25% - заработная плата;
- 10% - прочие расходы.

Определить возможную цену новой детали.

Задание 3.6. Определить отпускную цену на вентилятор, если известны следующие данные:

- себестоимость производства изделия 45000 руб.;
- норма рентабельности для включения прибыли в цену по отношению к себестоимости продукции предприятия – 15%;
- ставка налога на добавленную стоимость – 20%.

Задание 3.7. Рассчитайте проектируемую себестоимость и отпускную цену на новую модель холодильника «Атлант».

За базу сравнения нужно принять аналогичный холодильник «Минск – 16», выпускаемый серийно. Состав себестоимости базового холодильника составляет:

- материальные затраты – 150 тыс. руб.;
- заработная плата с отчислениями в фонд социальной защиты – 30 тыс. руб.;
- прочие расходы – 20 тыс. руб.

Проектируемые материальные затраты по новой модели – 140 тыс. руб. Проектируемая рентабельность нового изделия – 35%, ставка НДС – 20%.

Поясните, какой метод применяется для расчета.

Задание 3.8. Предприятие производит товары, состоящие из отдельных элементов. Определите стоимость комплекта и поясните, какой метод использовался для установления цены на товар.

Таблица 3.1.

Показатели для расчета цены

Элемент	Цена, тыс. руб.	Гостиный гарнитур «Мелодия»	Гостиный гарнитур «Гармония»	Гостиный гарнитур «Молодежный»
Диван трехместный	320			
Стул	30			
Кресло	60			
Секция стенки	150			
Обеденный стол	100			
Журнальный столик	60			
Диван двухместный	280			
Сумма	-			

Комплектация гарнитуров:

- «Мелодия» - диван трехместный; диван двухместный; кресло; стенка в 4 секции; обеденный стол; 4 стула;

- «Гармония» - диван трехместный; 2 кресла; стенка в 5 секций; журнальный столик;
- «Молодежный» - обеденный стол; 6 стульев; диван двухместный; кресло.

Методические указания: Методы ценообразования, с ориентацией на качество, потребительские свойства продукции (параметрические методы): удельных показателей; балловый; корреляционно - регрессионный.

Суть метода **удельных показателей** состоит в том, что по многим видам сложнотехнической продукции можно выделить один основной показатель, от которого будет зависеть цена (мощность, производительность, содержание основного компонента). Частное от деления цены на значение главного показателя (параметра) качества изделия характеризует удельную цену.

Пример: Определить цену на новый грузовой автопоезд производства Минского автозавода. Основным качественным показателем для грузового автопоезда является его годовая производительность (т/км). Известно, что удельная цена в расчете на 1 т/км по серийно выпускаемому аналогичному автопоезду равна 270 млн. руб. Следовательно, ориентировочная цена нового варианта автопоезда, годовая производительность которого 2,3 млн. т/км составит 621 млн. руб. ($270 \times 2,3$ млн. т/км).

Балловый метод заключается в том, что на основе экспертных оценок значимости параметров изделий для потребителей каждому параметру присваивается определенное число баллов, сумма которых дает интегральную оценку технико-экономического уровня изделий. Для расчета необходимо выбрать аналог или базовое изделие, с которым будет сравниваться товар, требующий установления цены.

Пример: Определить цену на новые духи под названием «Алла». В качестве аналога экспертная комиссия, состоящая из специалистов научно-исследовательского института парфюмерно-косметической промышленности, торговой фирмы, предприятия – изготовителя косметики, выбрала духи «Алина» и оценила сравниваемые варианты по всем показателям качества с учетом их весомости соответственно в 15 и 18 баллов (по 20-балльной шкале). Поскольку духи «Алина» продаются в магазине по цене 520 тыс. руб., то можно определить цену духов «Алла» с учетом разницы в их качестве. Цена составит 624 тыс. руб. ($520 \times 18 / 15$).

Задание 3.9. Определить рыночную цену на тостер отечественного производства исходя из его потребительских свойств в сравнении с зарубежным аналогом.

Оценка потребительских свойств сравниваемых изделий по данным международной конфедерации потребителей в баллах представлена в табл. 3.2. Цена на рынке тостера фирмы Siemens - 55 долларов США.

Таблица 3.2.

Данные для расчета цены изделия

Показатель	Коэффициент весомости	Тостер фирмы Siemens	Тостер отечественного производства
Качество поджаривания	0,5	3,9	2,5
Удобство пользования	0,3	4,8	3,1
Технические параметры	0,2	4,5	2,8

Задание 3.10. Определить розничную цену на пылесос «Сатурн» используя балловый метод. Для сравнения выбран пылесос «Буран», розничная цена – 110 тыс. руб. Балловая оценка различных параметров указанных марок пылесосов представлена в табл. 3.3.

Таблица 3.3.

Данные для расчета цены изделия

Марка	Долговечность	Надежность	Дизайн	Удобство пользования
«Буран»	30	25	12	8
«Сатурн»	28	30	15	10

Задание 3.11. Определить отпускную цену на новую овощерезательную машину, предназначенную для замены ранее выпускаемой на предприятии, имеющей цену 345 тыс. руб. Главным техническим параметром данного товара является производительность (кг/час) при нарезке картофеля на брусочки, равная у новой машины 900 кг/час, у старой модели – 580 кг/час.

Методические указания: **Стратегия** – это выбор предприятием определенной динамики изменения исходной цены товара, направленной на получение наибольшей прибыли в рамках планируемого периода. Рыночные стратегии ценообразования подразделяются на три вида:

- 1) дифференцированные;
- 2) конкурентные: «снятие сливок»; «проникновение на рынок»; «сигнализирование ценами»;
- 3) ассортиментные.

Условием проведения стратегии «снятия сливок» является наличие определенного сегмента рынка, представленного покупателями, готовыми и способными платить более высокую цену за товар, представляющий для них ценность из-за высокого качества, престижности.

Стратегия «проникновения на рынок» предполагает установление первоначально относительно низкой цены на товар.

Стратегия «сигналирования ценами» применяется, когда предприятие использует доверие покупателя к ценовому механизму, созданному другими предприятиями. Этот термин служит для обозначения предприятий, сигнализирующих покупателям о качестве товара.

Задание 3.12. Минимальная цена продаж при производстве 400 единиц продукции составляет 3000 руб. Предприятие использует стратегию проникновения на рынок, периодически снижая цены с 5000 руб. до 3000 руб. Другие конкуренты с такой же структурой затрат могут свободно выйти на рынок. Какую цену при этом должно установить предприятие?

Задание 3.13. Рассмотрим конкурентный рынок, затраты на котором тесно связаны со степенью освоения производства. Имеются четыре организации: А, В, С и Д. Каждая выпускает 2000 единиц продукции за месяц, но у организации А себестоимость на единицу товара минимальна и равна 3750 рублей. Цены составляют 6000 рублей. Потребители чувствительны к уровню цены и немедленно реагируют на ее изменение.

Какую ценовую стратегию стоит предпочесть организации А?

Тема 4. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость. Косвенные оборотные налоги

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики экологического налога
2. Объекты обложения и налоговая база экологического налога
3. Плательщики, объекты налогообложения и налоговая база земельного налога
4. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения
5. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
6. Отчисления в инновационный фонд
7. Налог на добавленную стоимость
8. Акцизы

Методические указания: метод 1. Экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и сброс сточных вод исчисляется ежеквартально исходя из фактического объема загрязняющих веществ, выброшенных в атмосферный воздух или сброшенных в водные ресурсы, и установленной ставки налога по формуле:

$$\text{Сумма налога} = \text{Фактический объем в пределах годового лимита} \times \\ \times \text{Ставка налога}$$

За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, в случаях, когда их установление предусматривается законодательством, экологический налог исчисляется по ставкам, увеличенным на коэффициент 15:

$$\text{Сумма налога} = \text{Объем сверх годового лимита} \times \text{Ставка налога} \times 15$$

Метод 2. Экологический налог исчисляется исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога. Уплата налога за отчетный период

производится ежеквартально в размере 1/4 исчисленной суммы налога исходя из годового лимита. По истечении года производится перерасчет исходя из фактических объемов:

$$\text{Сумма налога за квартал} = \text{Годовой лимит} \times \text{Ставка налога} / 4$$

Пример: Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. Утвержденный годовой лимит выбросов аммиака – 1,5 т. Фактически выброшено за год 1,6 т. Необходимо исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух к уплате за 4 квартал и произвести перерасчет за год.

Аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ. Ставка экологического налога за выбросы в атмосферный воздух – 268610 руб. за 1т.

Решение: 1) определим сумму экологического налога исходя из установленного годового лимита: $1,5 \times 268610 = 402915$ руб.

2) определим сумму экологического налога к уплате за каждый квартал:
 $402915 / 4 = 100729$ руб.

3) определим сумму экологического налога за год исходя из фактических объемов выбросов:

$$(1,5 \times 268610) + (0,1 \times 268610 \times 15) = 805830 \text{ руб.}$$

4) определим сумму экологического налога к доплате за год:

$$805830 - 402915 = 402915$$

Задание 4.1. Организация имеет стационарную установку загрязнения окружающей среды. Годовой лимит выбросов составил 1,116 т (вещество относится к 3-му классу опасности). Организация осуществляла выбросы: за январь – 0,402 т; за февраль – 0,43 т; за март – 0,32 т; за апрель – 0,402 т; за май – 0,11 т; за июнь – 0,09 т.

Определить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников двумя способами. Указать сроки уплаты налога в бюджет и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

Задача 4.2. Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух следующих загрязняющих веществ. Данные для расчета представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

Данные для расчета

Виды вредных веществ	Годовой лимит, т	Фактически выброшено за год, т
Аммиак	1,2	1,3
Бензол	2,3	2,2
Сероводород	12,7	13,5

Справочно: организация исчисляет экологический налог исходя из установленного годового лимита и соответствующих ставок налога.

Требуется исчислить экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников за каждый квартал. Произвести перерасчет экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников за год. Указать сроки представления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога в бюджет.

Методические указания: Налоговая база определяется на 1 января календарного года. У различных плательщиков она определяется по-разному, что зависит от целевого назначения земли. Налоговая база по сельскохозяйственным землям сельскохозяйственного назначения при наличии их кадастровой оценки определяется по площади и баллу кадастровой оценки. Налог по сельскохозяйственным землям сельскохозяйственного назначения, если есть кадастровая оценка, исчисляется по ставкам, установленным в приложении 2 к Налоговому кодексу Республики Беларусь, а при отсутствии кадастровой оценки по ставкам приложения № к налоговому кодексу РБ. Ставки в этих приложениях установлены в фиксированной сумме (рублях) за гектар площади в год. Земельный налог (ЗН) исчисляется по следующей формуле:

$$\text{ЗН} = \text{Площадь земельного участка} \times \text{Ставка налога (в рублях)}$$

Ставки налога приложения 2 каждой 0,1 балла кадастровой оценки свыше 21 балла увеличиваются на 76,6 руб. для пахотных, залежных земель и земель под постоянными культурами и на 52,6 руб. для улучшенных луговых земель.

По земельным участкам, занятым зданиями, сооружениями и другими объектами сельскохозяйственного назначения, налог исчисляется по фиксированной ставке за гектар.

Налог по землям населенных пунктов исчисляется по ставкам приложения 5 к Налоговому кодексу Республики Беларусь. В этом приложении ставки установлены в процентах к кадастровой стоимости земельного участка. Земельный налог (ЗН) исчисляется по формуле:

$$\text{ЗН} = (\text{Площадь земельного участка} \times \text{кадастровая стоимость } 1 \text{ м}^2) \times \text{Ставка налога в \%}$$

Пример: сельскохозяйственный производственный кооператив расположен в Брагинском районе Гомельской области и имеет в собственности следующие земли сельскохозяйственного назначения:

- 2600 га – пахотные земли (кадастровая оценка 42,5 балла);
- 134 га – пахотные земли (нет кадастровой оценки);
- 123 га – луговые земли улучшенные (кадастровая оценка 33 балла);
- 2 га – внутрихозяйственные дороги;
- 230 га – земли под постоянными культурами (кадастровая оценка 35,7 балла).

Необходимо исчислить земельный налог на текущий год.

Решение: 1) Пахотные земли, кадастровая оценка 42,5 балла. Ставка налога из приложения 2 к Налоговому кодексу Республики Беларусь:

$5 \times 76,6 = 18274 = 18657$ руб. Сумма земельного налога = $2600 \times 18657 = 48508200$ руб.

2) Пахотные земли, нет кадастровой оценки. Ставка налога из приложения 3 к Налоговому кодексу Республики Беларусь по Брагинскому району Гомельской области - 22412 руб. Сумма земельного налога = $134 \times 22412 = 3003208$ руб.

3) Луговые земли улучшенные, кадастровая оценка 33 балла. Ставка налога из приложения 2 к Налоговому кодексу Республики Беларусь – 8100 руб. Сумма земельного налога = $123 \times 8100 = 996300$ руб.

4) Внутрихозяйственные дороги. Ставка налога – 1784 руб. Сумма земельного налога = $2 \times 1784 = 3568$ руб.

5) Земли под постоянными культурами, кадастровая оценка 35,7 балла. Ставка налога из приложения 2 к Налоговому кодексу Республики Беларусь: $7 \times 76,6 + 12912 = 13448,2$ руб. Сумма земельного налога = $230 \times 13448,2 = 3093086$ руб.

6) определим общую сумму земельного налога = $48508200 + 3003208 + 996300 + 3568 + 3093086 = 55604362$ руб.

Задание 4.3. Организация расположена в г. Светлогорске и имеет в собственности следующие земли:

- 2 га занято промышленными постройками в г. Светлогорске, кадастровая стоимость 1 м² земли – 214500 руб.;
- 0,9 га занято складскими помещениями за пределами города, кадастровая стоимость 1 м² земли – 196300 руб.;
- 0,3 га жилой дом организации в г. Светлогорске, кадастровая стоимость 1 м² земли – 266120 руб.

Необходимо исчислить земельный налог на текущий год.

Задание 4.4. Организация, расположенная в Минске, имеет в пользование следующие земли:

Таблица 4.2.

Исходные данные

Целевое назначение земельных участков	Кадастровая стоимость 1 м ² земли, руб.	Площадь земельного участка, га
Административные здания	836740	0,2
Производственные цеха	284620	1,7
Многоквартирные жилые дома	584220	1,3

Необходимо исчислить земельный налог по землям населенного пункта.

Задание 4.5. Организация расположена в г. Витебске и имеет в пользовании следующие земли:

Таблица 4.3.

Исходные данные

Целевое назначение земельных участков	Кадастровая стоимость 1 м ² земли, руб.	Площадь земельного участка, га
Административные здания	263800	1,6
Производственные цеха	605200	0,1
Многоквартирные жилые дома	619100	1,2

За пределами г. Витебска (14 км от города) расположены складские помещения на площади 0,08 га. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 299600 руб.

Необходимо исчислить земельный налог.

Задание 4.6. Площадь природных сенокосов и пастбищ составляет 90 га. Кадастровая оценка природных сенокосов и пастбищ – 27 баллов. Ставка земельного налога на природные сенокосы и пастбища при кадастровой оценке 25 балла равна 3892 руб. за гектар. Ставка земельного налога каждой 0,1 балла кадастровой оценки выше 21 балла увеличивается на 52,6 рубля для улучшенных луговых земель.

Рассчитайте ставку и сумму земельного налога.

Задание 4.7. Выручка от реализации товаров промышленного предприятия составила 120 млн. руб., затраты на производство товаров – 70 млн. руб. Определить сумму отчислений в инновационный фонд.

Задание 4.8. Выручка от реализации услуг предприятия по оказанию услуг связи составила 50 млн. руб., затраты по оказанию услуг – 18 млн. руб. Определить сумму отчислений в инновационный фонд.

Задание 4.9. Рассчитать НДС к уплате в бюджет за отчетный период, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

- получена выручка от реализации готовой продукции - 38;
- фактическая себестоимость готовой продукции – 40;
- получена выручка от реализации приобретенных товаров – 28;
- учетная стоимость реализованных товаров – 30;
- ставка НДС – 20%.

Задание 4.10. В отчетном периоде производственное предприятие – резидент Республики Беларусь, изготовило и реализовало на территории Республики Беларусь акцизную продукцию (ставка акциза 25%). Выручка от реализации составила 500 млн. руб.

Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задание 4.11. Рассчитать сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет, по предприятию за отчетный период исходя из следующих данных:

- себестоимость произведенных и реализованных товаров, млн. руб. – 500;
- рентабельность, % - 15;
- ставка акциза, % – 25.

Задание 4.12. Рассчитать за отчетный период сумму страховых взносов в ФСЗН для уплаты промышленным предприятием, исходя из следующих данных, млн. руб.:

- заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам – 120;

- заработная плата, начисленная работникам за время проведения республиканского субботника – 10;
- индексация заработной платы за несвоевременную ее выплату – 3;
- суммы, выплаченные в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем – 1;
- денежная помощь, выплаченная молодым специалистам, окончившим высшие учебные заведения за время отпуска перед началом работы – 2;
- оплата еженедельного свободного от работы дня одиноким матерям – 3;
- оплата работникам средств индивидуальной защиты – 12.

Задание 4.13. Организация в январе текущего года приобрела сырье, материалы и комплектующие на сумму 750220 тыс. руб. с НДС. За отчетный период получили следующие показатели:

- 1) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке НДС - 20% составила 2190600 тыс. руб.;
- 2) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке НДС - 0% - 567000 тыс. руб.;
- 3) сумма оборота по реализации, освобожденного от налогообложения НДС – 234000 тыс. руб.

Определить суммы налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты.

Тема 5. Налоги, выплачиваемые из прибыли и дохода

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики налога на прибыль
2. Объекты обложения налогом на прибыль
3. Налоговая база и налоговые ставки для исчисления налога на прибыль
4. Плательщики налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство
5. Объекты обложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство
6. Ставки и налоговая база для исчисления налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство
7. Порядок исчисления и уплата налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Методические указания: объектом обложения налога на прибыль является валовая прибыль – сумма прибыли от реализации товаров, работ и услуг ($P_{\text{РЕАЛИЗ.}}$), иных ценностей, включая основные средства, имущественных прав ($P_{\text{ОС.}}$) и доходов от внереализационных операций ($D_{\text{ВН.}}$), уменьшенных на сумму внереализационных расходов ($P_{\text{ВН.}}$) по этим операциям:

$$P_{\text{ОБЩ.}} = P_{\text{РЕАЛИЗ.}} + P_{\text{ОС.}} + (D_{\text{ВН.}} - P_{\text{ВН.}})$$

Прибыль или убыток от реализации товаров, работ и услуг, иных ценностей, имущественных прав определяется как разница между выручкой от реализации (В) и затратами по производству и реализации этих товаров, работ, услуг (С), иных ценностей, имущественных прав, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых из выручки (H_B), полученной от реализации товаров, работ, услуг:

$$P_{\text{РЕАЛИЗ.}} = B - C - H_B.$$

Налогооблагаемая прибыль рассчитывается путем вычета из выручки сумм налога на недвижимость, сумм прибыли, облагаемых налогом на доходы, льготированных сумм:

$$P_{\text{Н. ОБЛ.}} = P_{\text{ОБЩ.}} - H_{\text{НЕДВ.}} - H_{\text{ДОХ.}} - P_{\text{ЛЬГОТ.}}$$

Сумма налога на прибыль ($H_{\text{ПР.}}$) рассчитывается как произведение налогооблагаемой прибыли ($P_{\text{Н. ОБЛ.}}$) на налоговую ставку налога на прибыль ($C_{\text{Н. ПР.}}$):

$$H_{\text{ПР.}} = P_{\text{Н. ОБЛ.}} \times C_{\text{Н. ПР.}}$$

Пример: организация занимается производственной деятельностью. В отчетном периоде организация реализовала продукцию собственного производства по свободным ценам на территории Республики Беларусь. Выручка от реализации этих товаров на территории нашей страны – 2459800 тыс. руб. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении – 1278320 тыс. руб. Необходимо определить прибыль (убыток) от реализации товаров.

Решение: вычислим НДС по реализации продукции: $\text{НДС} = 2459800 \times 20/120 = 409966,667$ тыс. руб.

Определим прибыль (убыток) от реализации = $2459800 - 409966,667 - 1278320 = 771513,333$ тыс. руб.

Задание 5.1. Организация имеет право применять для расчета налога на прибыль ставки 18% и 10%. Организация ведет отдельный учет выручки от реализации и затрат по этим видам деятельности. Прибыль организации, на которую распространяется ставка 18%, за месяц составила 458000 тыс. руб., прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 10%, составила 389000 тыс. руб. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль – 20500 тыс. руб.

Определить налог на прибыль за месяц.

Задание 5.2. Организация реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям РБ. Выручка от реализации данного оборудования составила 830400 тыс. руб. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении – 3000 тыс. руб. Остаточная стоимость оборудования – 340780 тыс. руб.

Определить прибыль или убыток от реализации.

Задание 5.3. Валовая прибыль за отчетный период составила 897020 тыс. руб. В отчетном периоде организация направила прибыль на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета, в размере 64350 тыс. руб.

Определить сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Задание 5.4. Валовая прибыль за отчетный период составила 990700 тыс. руб. В отчетном периоде организация направила прибыль на оплату счетов за приобретенную мебель средней школе, финансируемой из бюджета, в размере 24350 тыс. руб.

Определить сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Задание 5.5. В Гомельском государственном цирке проходят гастроли зарубежного цирка. Отчетный период – январь текущего года. Выручка от продажи билетов составила 678000 тыс. руб.. Транспортные расходы, оплаченные организации-резиденту Республики Беларусь, составили 11000 тыс. руб., арендная плата – 14000 тыс. руб., услуги ветеринара – 12000 тыс. руб.

Определить налог на доходы иностранной организации.

Задание 5.6. Организация имеет право применять для расчета налога на прибыль ставки 18% и 10%. Организация ведет отдельный учет выручки от реализации и затрат по этим видам деятельности. Прибыль организации, на которую распространяется ставка 24%, за месяц составила 543000 тыс. руб., прибыль от реализации, на которую распространяется ставка 10%, составила 294000 тыс. руб. Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль – 18900 тыс. руб.

Определить налог на прибыль за месяц.

Задание 5.7. Организация реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям РБ. Выручка от реализации данного оборудования составила 835900 тыс. руб. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении – 4700 тыс. руб. Остаточная стоимость оборудования – 440880 тыс. руб.

Определить прибыль или убыток от реализации.

Задание 5.8. Валовая прибыль за отчетный период составила 769500 тыс. руб. В отчетном периоде организация направила прибыль на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета, в размере 57850 тыс. руб.

Определить сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Задание 5.9. Белорусской организации по договору со швейцарской фирмой передается право на показ фильмов на территории Республики Беларусь. Белорусская организация 21 февраля текущего года перечислила резиденту Швейцарии 5000 долларов за передачу этого права.

Указать плательщика налога на доходы; исчислить налог на доходы и указать срок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога на доходы в бюджет.

Задание 5.10. Акционерное общество 10 апреля текущего года начислило дивиденды своим акционерам в размере:

- акционеру №1 – 40560 тыс. руб.;
- акционеру №2 – 70800 тыс. руб.;
- акционеру №3 – 53200 тыс. руб..

Акционеры №1 и №2 являются иностранными организациями, не осуществляющими свою деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство. Акционер №3 – организация – резидент Республики Беларусь.

Акционер №2 представил в налоговый орган Республики Беларусь заявление о снижении ставки налога на 50% в соответствии с международным соглашением Республики Беларусь с государством, резидентом которого является акционер №2.

Исчислить налог на доходы и налог на прибыль; указать срок представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу на доходы и налогу на прибыль в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога на доходы и налога на прибыль в бюджет.

Тема 6. Таможенные платежи

Вопросы для обсуждения

1. Что входит в понятие «таможенные платежи»
2. Охарактеризовать элементы таможенного обложения
3. Плательщики таможенных платежей
4. Порядок определения налоговой базы для исчисления таможенных платежей
5. Порядок определения налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь
6. Порядок определения налоговой базы для исчисления акцизов по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь

Методические указания: в отношении товаров, облагаемых адвалорными ставками, основой для исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость товара, и исчисление таможенной пошлины производится по формуле:

$$ТП = ТС \times С_{ТП},$$

где ТП – сумма подлежащей к уплате таможенной пошлины;

ТС – таможенная стоимость товара;

$C_{ТП}$ – адвалорная ставка таможенной пошлины, %.

Товары, облагаемые специфическими ставками, основой для исчисления таможенных пошлин является соответствующее количество (иные показатели) товара. Исчисление таможенной пошлины производится по формуле:

$$ТП = K_T \times C_{\text{СПЕЦ}} \times K_{\text{Э}}$$

где K_T - количество (иные показатели) товара в единицах измерения;

$C_{\text{СПЕЦ}}$ – специфическая ставка ввозной таможенной пошлины;

$K_{\text{Э}}$ – официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь.

Задание 6.1. Декларируется ввозимая из Польши на таможенную территорию Республики Беларусь потока крахмальная (страна происхождения – Польша):

- код товара по ТН ВЭД (Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности) – 1 702 30 990 1;

- таможенная стоимость ввозимого товара – 40000 евро;

- ставка ввозной таможенной пошлины – 5%;

- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь взять на момент решения задачи.

Определить сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Задание 6.2. Декларируются ввозимые из Германии на таможенную территорию Республики Беларусь зажигалки карманные газовые, не подлежащие повторной заправке (страна происхождения – Германия):

- код товара по ТН ВЭД – 9631 10 000 0;

- количество товара – 20000 шт.;

- ставка ввозной таможенной пошлины – 5 евро за 1000 шт.;

- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь взять на момент решения задачи.

Определить сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Методические указания: при применении комбинированной ставки таможенной пошлины «ставка в процентах, но не менее ставки в евро за единицу измерения товаров» равна наибольшей из сумм, исчисленной по адвалорной и специфической ставкам таможенной пошлины. При применении комбинированной ставки таможенной пошлины «ставка в процентах плюс ставка в евро за единицу измерения товаров» равна сумме, исчисленной по адвалорной и специфической ставкам таможенной пошлины.

Задание 6.3. Декларируется ввозимое из Голландии на таможенную территорию Республики Беларусь белье постельное трикотажное машинного или ручного вязания (страна происхождения – Голландия):

- код товара по ТН ВЭД – 6302 10 000 0;

- количество товара – 2000 кг;

- таможенная стоимость – 66000 евро;

- ставка ввозной таможенной пошлины – 20%, но не менее 0,7 евро за 1 кг;

- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь взять на момент решения задачи.
Определить сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Задание 6.4. Декларируются ввозимые из Дании лыжные ботинки на таможенную территорию Республики Беларусь (страна происхождения – Дания):

- код товара по ТН ВЭД – 6403 12 000 1;
- количество товара – 300 пар;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 15 % плюс 1,4 евро за 1 пару;
- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь взять на момент решения задачи.
Определить сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Методические указания: Налоговой базой для товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь и подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость, является таможенная стоимость товара, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам – также сумма акцизов.

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, определяется по формуле:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}_С) \times \text{С}_А,$$

где НДС – сумма налога, исчисленная и подлежащая уплате в бюджет по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь;

$\text{А}_С$ - сумма акцизов, подлежащая уплате в отношении подакцизного товара;

$\text{С}_А$ - Ставка налога.

Если налоговая база определяется отдельно по нескольким группам товаров, ввозимых на таможенную территорию Беларуси, то общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается путем сложения сумм налога, исчисленных по каждой группе товаров.

В отношении подакцизных товаров, облагаемых акцизами по адвалорным ставкам в процентах к таможенной стоимости, основой для исчисления является таможенная стоимость товара, увеличенная на подлежащую уплате сумму таможенной пошлины:

$$\text{А}_{С1} = (\text{ТС} + \text{ТП}) \times \text{С}_{А1},$$

где $\text{А}_{С1}$ – сумма акцизов;

$\text{С}_{А1}$ – адвалорная ставка акцизов в процентах.

Если ставка акциза специфическая за единицу товара, то основой для исчисления акцизов является соответствующее количество (иные показатели) товара:

$$\text{А}_{С2} = \text{К}_{Т2} \times \text{С}_{А2},$$

где $\text{А}_{С2}$ – сумма акцизов;

K_{T2} – количество (иные показатели) товара в единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов;

C_{A2} – ставка акцизов в белорусских рублях за единицу товара.

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление дифференцированы в зависимости от группы товаров ТН ВЭД и определены в эквиваленте евро. При этом ставки таможенных сборов за таможенное оформление вне определенных для этого мест и (или) вне времени работы таможенных органов установлены в увеличенном размере:

$$T_{CB} = CT \times K_{\text{Э}},$$

где T_{CB} – сумма таможенных сборов за таможенное оформление в белорусских рублях;

CT – наибольшая ставка сборов за таможенное оформление из установленных в отношении нескольких товаров, указанных в таможенной декларации в евро.

Задание 6.5. Декларируются ввозимые из Литвы тросы и канаты из коррозионно-стойкой стали (страна происхождения – Литва):

- код товара по ТН ВЭД – 7312 10 200 0;
- количество товара – 5 т;
- таможенная стоимость – 40000 евро;
- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный

Национальным банком Республики Беларусь взять на момент решения задачи.

Определить сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 6.6. Декларируется ввозимый из Чехии товар на таможенную территорию Республики Беларусь (страна происхождения – Чехия):

- код товара по ТН ВЭД – 1702 30 990 1;
- таможенная стоимость ввозимого товара – 50000 евро;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 5%;
- ставка акцизов – 10%;
- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный

Национальным банком Республики Беларусь взять на момент решения задачи.

Определить сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет.

Задание 6.7. Декларируется ввозимый бензин марки АИ-95 из Германии на таможенную территорию Республики Беларусь (страна происхождения – Германия):

- код товара ТН ВЭД – 2208 30 11 0;
- количество товара – 500 т;
- ставка акциза – 1005830 белорусских рублей за 1 т.

Определить сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет

Задание 6.8. Организация ввезла из Литвы ювелирные изделия двух видов. Первый вид – серьги, количество – 120 штук, стоимость составляет 140 тыс. руб. за

штуку. Страна происхождения – Литва. Второй вид – цепочки, количество – 300 штук, стоимость – 220 тыс. руб. за штуку. Страна происхождения – Литва. Ставки таможенных пошлин по серьгам – 15%, по цепочкам – 17%. Ставка таможенного сбора за таможенное оформление ювелирных изделий – 35 евро.

Определить таможенные пошлины и таможенный сбор за таможенное оформление. Официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, взять на момент решения задачи.

Задание 6.9. Организация ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь натуральное виноградное вино в количестве 375 л. Таможенная стоимость составила 800 тыс. руб. Ставка таможенной пошлины – 0,5 евро за 1 л. Ставка таможенного сбора за таможенное оформление – 35 евро. Организация реализовала вино на территории Республики Беларусь и получила выручку от реализации в размере 1780 тыс. руб.

Определить акцизы и НДС при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и НДС к уплате в бюджет. Официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, взять на момент решения задачи.

Задание 6.10. Предприятие оптовой торговли ювелирными изделиями приобрело в Германии 3300 ювелирных изделий, и ввезла их на таможенную территорию Республики Беларусь. Таможенная стоимость ювелирных изделий – 919399 тыс. руб., ставка таможенной пошлины – 25%, но не менее 4 евро за каждое изделие. Ставка таможенного сбора за таможенное оформление – 80 евро. Ювелирные изделия были реализованы покупателям РБ. Выручка от реализации составила 1826400 тыс. руб. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении – 12870 тыс. руб.

Определить прибыль от реализации товаров.

Задание 6.11. Организация розничной торговли приобрела партию детских колясок в количестве 50 штук на сумму 2500 евро. Стоимость доставки товара до границы -1 500 000 руб.; расходы по страхованию груза – 800440 руб.; таможенная пошлина – 15%; сбор за таможенное оформление ввезенного товара – 5%; плата за въезд в ЗТК, хранение груза на СВХ на период оформления документов – 106000 руб., в т.ч. НДС – 10600 руб.. Оптовая надбавка – 30%, торговая надбавка – 25%, налог на добавленную стоимость – 10 %.

Определить розничную цену детской коляски. Официальный курс рубля к евро определить по курсу Национального банка РБ на момент решения задачи.

Тема 7. Налоги и отчисления с дохода физического лица

Вопросы для обсуждения

1. Кто является плательщиком подоходного налога с физических лиц?
2. Объект обложения подоходного налога с физических лиц
3. Порядок определения налоговой база для исчисления подоходного налога с физических лиц

4. Особенности определения налоговой базы для исчисления подоходного налога с физических лиц при получении дохода в натуральной форме
5. Особенности исчисления подоходного налога налоговыми агентами с доходов физических лиц
6. Порядок представления налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу
7. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению подоходным налогом (освобождаемые от налогообложения)
8. Порядок исчисления и уплата в бюджет подоходного налога в фиксированной сумме
9. Как определить налоговую базу для исчисления и подоходного налога индивидуальными предпринимателями
10. В каком порядке происходит устранение двойного налогообложения?

Методические указания: 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 ($ПН_{УПЛ}$):

$$ПН_{\text{МЕСЯЦ}} = (Д - НД - ПН_{\text{УПЛ}}) \times C_{\text{ПН}}$$

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

$$ЧД_{\text{МЕСЯЦ}} = Д_{\text{МЕСЯЦ}} - ПН_{\text{МЕСЯЦ}} - ПФ_{\text{МЕСЯЦ}}$$

Пример: физическому лицу в феврале начислены доходы

Виды доходов	Сумма, тыс. руб.	К налоговой базе относят		
		январь	февраль	март
Заработная плата за февраль	2000		2000	
Пособие по уходу за больным ребенком за январь	800	800		
Премия по итогам работы февраль	600		600	
Отпускные за март	2500			2500
Всего начисленный доход	5900	800	2600	2500

При исчислении налога за январь, февраль, март плательщик будет иметь право на стандартный вычет в размере 440 тыс. руб., так как доход в месяц не превышает 2680 тыс. руб.

Задание 7.1. Штатному сотруднику в феврале 2013 г. были начислены: заработная плата за февраль 2200 тыс. руб., больничный лист за январь 300 тыс. руб., премия по результатам работы за 212 год 700 тыс. руб., материальная помощь на покупку организацией путевки ребенку в санаторий 900 тыс. руб. У штатного работника два несовершеннолетних ребенка и один иждивенец.

Определить сумму подоходного налога, удержанного у работника за февраль 2013 года и подлежащие перечислению отчисления в фонд социальной защиты населения.

Задание 7.2. Сотрудник ОАО «Боб» получил в течение марта следующий доход: заработную плату 2800 тыс. руб., выплату в связи с 50-летием 700 тыс. руб., материальную помощь в связи со смертью близкого родственника 500 тыс. руб., больничный лист за февраль 300 тыс. руб.

Определить сумму взносов в фонд социальной страхования, которая будет начислена и перечислена организацией от выплат этому сотруднику.

Задание 7.3. Физическое лицо, проживающее в Минске 100 дней в году, заключило контракт с бельгийской консалтинговой фирмой, не имеющей постоянного представительства в Республике Беларусь, на сбор, обработку и анализ информации по кредитному сектору.

Определить, в каком случае физическое лицо не будет иметь обязательств по уплате подоходного налога в отношении такого контракта в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь.

Задание 7.4. В 2012 году физическое лицо, кроме заработной платы по основному месту работы, имело следующие доходы:

- пособие по уходу за ребенком до достижения им трех лет в сумме 8500 тыс. руб., из которых 6000 тыс. руб. были выплачены организацией из собственных средств;
- пособие по беременности и родам (временная нетрудоспособность) - 1600 тыс. руб.;
- единовременные выплаты в связи с рождением ребенка в сумме 900 тыс. руб.

Определить сумму доходов, не облагаемых подоходным налогом в 2012 году. Базовая величина 35 тыс. руб.

Задание 7.5. Гражданин Республики Беларусь в течение года, кроме заработной платы, имел следующие дополнительные доходы:

- материальную помощь от организации, в которой он является штатным сотрудником, в связи со смертью близкого родственника в сумме 1700 тыс. руб.;
- доход в сумме 80000 тыс. руб. от продажи жилого дома, полученного в наследство 9 месяцев назад. Год назад была реализована квартира, доход составил 30000 тыс. руб.

Определить сумму дополнительных доходов, которая не будет облагаемой по подоходному налогу.

Задание 7.6. В течении календарного года работник одной из отечественных организаций получил следующий доход:

- заработная плата – 34000 тыс. руб.;
- проценты по вкладу в Беларусбанке – 3600 тыс. руб.;
- материальная помощь – 8000 тыс. руб.

Определить совокупный годовой доход этого работника в целях исчисления подоходного налога.

Задание 7.7. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения и имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В октябре 2012 года он снял с расчетного счета доход 1500 тыс. руб.

В каком размере будет исчислен подоходный налог?