

Практическая работа № 6 «Расчет налогов»

Цель: Овладение методикой расчета НДС, налога на прибыль.

Оборудование, принадлежности, учебные материалы: информационный лист 1.

Время выполнения: 2 часа

Указания к работе:

Вам предстоит самостоятельно изучить тему по расчёту себестоимости и цены продукции. Прочитав предлагаемый материал, проанализируйте его и выполните практическое задание.

Задание выполняйте в строгой последовательности, ответы записывайте в рабочую тетрадь.

Ход работы:

I. В данной работе, прочитав предложенный материал, вы должны дать ответ на контрольные вопросы:

1. Что является объектом налогообложения
2. Кто является субъектом налогообложения

Налоги – это экономическая база содержания государственного аппарата, армии, непроизводственной сферы. Налоги являются главным инструментом перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Такое перераспределение осуществляют государственные органы в целях обеспечения средствами тех лиц, предприятий, программ, секторов и сфер экономики, которые испытывают потребность в ресурсах, но не в состоянии обеспечить ее из собственных источников. Таким образом, с юридической точки зрения налоговые отношения представляют собой систему специфических обязательств, в которых одной стороной является государство, а с другой – субъект налогообложения (юридическое или физическое лицо). С экономической точки зрения налоги представляют собой инструмент фискальной политики и одновременно метод косвенного регулирования экономических процессов на макроуровне.

Совокупность взимаемых в государстве налогов и других платежей (сборов, пошлин) образует налоговую систему. Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства (например, Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ»), которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, т.е. определяют элементы налогов. Налоговая система включает также органы сбора налогов и надзора за их внесением в лице налоговой инспекции.

Субъект налогообложения - юридическое или физическое лицо, являющееся плательщиком налога.

Носитель налога – лицо, которое фактически уплачивает налог.

Объект налогообложения – доход (прибыль), имущество (материальные ресурсы), цена товара или услуги, добавленная стоимость, на которые начисляется налог.

Налоговая ставка (норма налогообложения) – это величина налога на единицу обложения (доход, имущество и т.п.). Различают предельную и среднюю налоговую ставку.

Налоговая льгота – представляет собой полное или частичное освобождение от налогов.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным многоступенчатым налогом, федеральным. Поскольку величина НДС добавляется к цене товаров, источником уплаты налога служат покупатели. Объектом налогообложения являются следующие операции:

- реализация товаров (услуг) на территории РФ;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товара на таможенную территорию;

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг), для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации.

К операциям не подлежащим налогообложению, относится реализация услуг по сдаче в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам и организациям, а также медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по списку, утвержденному Правительством РФ. Также существуют льготы социального характера (детское питание, некоторые медицинские услуги, услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, услуги в сферах образования, культуры и искусства и др.)

Налог платится ежемесячно по налоговой ставке: 0, 10, 18%

Налог на прибыль федеральный прямой налог. Объектом налогообложения является прибыль организаций. Налоговая ставка -24%. Налоговым периодом признается календарный год

2. Решите предложенные задачи

Задача №1

Рассчитайте прибыль предприятия на планируемый период и налог на прибыль при налоговой ставке 24%. Оборот розничной торговли – 37800,тыс.руб Издержки обращения в отчетном году – 26400,0 тыс.руб.

Задача №2

Рассчитайте прибыль предприятия на планируемый период и налог на прибыль, если налоговая ставка 24%. Оборот розничной торговли – 65800,тыс.руб Издержки обращения в отчетном году – 42600,0 тыс.руб.

Задача №3

Определить балансовую прибыль предприятия на планируемый год и налог на прибыль, если налоговая ставка 24% на основании следующих данных (в тыс. руб.):

- прибыль, тыс.руб.	
от реализации продукции.....	23788
от прочей реализации.....	4101
- доходы от внереализационных операций, в том числе поступления списанных ранее безнадежных долгов, тыс. руб.	562
- внереализационные расходы, в том числе списание дебиторской задолженности, тыс. руб.....	321
- прибыль по операциям с тарой, тыс. руб.....	712

Задача №4

Определить балансовую прибыль предприятия на планируемый год и налог на прибыль, если налоговая ставка 24% на основании следующих данных (в тыс. руб.):

- прибыль, тыс.руб.	
от реализации продукции.....	98486
от прочей реализации.....	3558
- доходы от внереализационных операций, тыс. руб.	612

Критерии оценки практического занятия

Задание	Баллы	Примечание
Задание 1	20	вопрос раскрыт 10 баллов нарушена смысловая цепочка или указ не весь материал 7 баллов

Задание 2	80	решение задачи верно 20 баллов ход решения задачи верен, но допущены арифметические ошибки 12 баллов
-----------	----	---

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
Менее 70	2	не удовлетворительно
Итого	100 баллов	

Спасибо за работу!