

*Методические указания для студентов
по выполнению и защите практической работы №20
по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет»*

Для специальности 09.02.03 «Программирование в компьютерных системах»

Тема: «*Определение налогооблагаемой базы и расчет налога на прибыль*».

Цель работы: закрепить полученные знания и умения по учету фондов, кредитов и финансовых результатов, усвоить порядок определения налоговой базы организации и расчета налога на прибыль.

Задание: составить бухгалтерские проводки и определить сумму налога на прибыль.

Исходные данные:

Задача 1. ООО «Ромашка» занимается производством мебели.

1) ООО «Ромашка» получило в текущем отчетном периоде кредит в банке в сумме 1000000 руб. с предоплатой – 400000 руб. (суммы по кредиту и предварительной оплате не подлежат обложению по налогу на прибыль).

2) За I квартал 2010 г. выручка от продажи мебели составила 1770000 руб., в том числе НДС 270000 руб.

3) При производстве было использовано сырье и материалы на общую сумму 560000 руб.

4) Заработная плата рабочих 350000 руб.

5) Страховые взносы с заработной платы 91000 руб.

6) Амортизация оборудования 60000 руб.

7) Проценты по выданному кредиту другой фирме, учитываемые в целях налогообложения, за отчетный период составили 25000 руб.

8) В прошлом году ООО «Ромашка» получило налоговый убыток в сумме 120000 руб.

Задача 2. Расчет налоговой базы произвести в нижеприведенной таблице. Прежде, чем ее заполнить, привести расчет показателей 1, 2, 3, 4, 5 из данной таблицы.

Показатели, формирующие налоговую базу	Сумма, тыс. руб.
1. Доходы от реализации в том числе: – товаров собственного производства; – основных средств	
2. Расходы в отчетном периоде, уменьшающие сумму доходов от реализации в том числе: – по товарам собственного производства; – по основным средствам;	
3. Прибыль (убытки) от реализации в том числе: – товаров собственного производства; – основных средств;	
4. Сумма внереализационных доходов;	
5. Сумма внереализационных расходов;	
6. Прибыль (убыток) от внереализационных операций;	
7. Итого налоговая база за отчетный период.	

Сумма налога на прибыль определяется по формуле:

$$H_{\pi} = НБ \times H_{\pi} / 100,$$

где H_{π} – сумма налога на прибыль;

НБ – налоговая база;

$H_{\text{п}}$ – ставка налога на прибыль, %.

Контрольные вопросы:

1. Что называется налогом, налогоплательщиками?
2. Объекты налогообложения.
3. Ставки налога на прибыль.