04.06.2020г

**Здравствуйте группы Э56 и Э57!**

**Сегодня у нас 4 пары.**

И сегодня у нас день практических работ. По теме «Прибыль, рентабельность, налогообложение» их четыре. И все попали на сегодня. Не пугайтесь, я их вам немного упростила.

---------------------------------------------------------------------------

**Практическая работа 27**

Тема: Прибыль, рентабельность и налогообложение промышленного производства

Цель: Определение прибыли

Вариант №

Задание

1. Определить величину балансовой прибыли

1. Определить чистую прибыль
2. Распределить прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Себестоимость, рублей /шт  - изделие А (Са)  - изделие Б (Сб)   1. Выпуск, штук   - изделие А (Ва)  - изделие Б (Вб)  3 Рентабельность, %  - изделие А (Ра)  - изделие Б (Рб)  4 Доход от сдачи имущества в аренду ( ежемесячно ), тыс.руб. (Да)  5 Дивиденды по ЦБ ( ежеквар-тально), тыс.руб. (Дцб)  6 Ставка налога по ЦБ, % (Сцб)  7 Ставка налога на прибыль, % (Снп)  8 Экономические санкции, тыс.рублей (Эс) | 750  900  7000  5000  30  25  150  300  15  20  160 | 280  600  9000  6000  35  20  80  410  15  20  130 | 560  370  4000  8000  27  30  90  220  15  20  140 | 950  620  3000  7000  25  28  120  350  15  20  150 | 440  830  6000  8000  33  26  100  290  15  20  170 |
| 9 Отчисления прибыли, %   * фонд накопления * фонд потребления * резервный фонд | 62  35  3 | 65  30  5 | 56  40  4 | 68  27  5 | 67  30  3 |

Решение:

*Балансовая прибыль* включает три основных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, работ, услуг ( Пр); прибыль (убыток) от реализации основных средств (прочая реализация) Ппр ; финансовые результаты от внереализационных операций Пво.

Пб = Пр + Ппр + Пво.

*Прибыль от реализации продукции* ( работ, услуг) –рассчитывается как разность между выручкой от реализации (без НДС и акцизов) и затратами на производство и реализацию. Пр = Вр – Ср .

В данном случае Пр определим используя рентабельность продукции:

1. ПрА = ( Са \* Ра / 100) \* Ва
2. ПрБ = ( Сб \* Рб / 100) \* Вб
3. Пр = ПрА + ПрБ
4. Пво = Да \* 12 + Дцб \* 4
5. Определить прибыль балансовую: Пб = Пр + Пво
6. Прибыль чистая Пч: Пч = Пб – Нп – Нцб – Эс
7. Нп = (Пр + Да\*12) \* Снп / 100
8. Нцб = (Дцб \* 4) \* Сцб / 100

Далее чистая прибыль распределяется в фонды согласно процентам в исходных данных:

* фонд накопления
* фонд потребления
* резервный фонд

**Практическая работа 28**

Тема: Прибыль, рентабельность и налогообложение промышленного производства

Цель: Определение показателей прибыли

Вариант

Задание 1

Определить прибыль от реализации, балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль, чистую прибыль.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| Выручка от реализации продукции, руб. (Вр) | 300000 | 420000 | 780000 | 570000 | 640000 |
| Затраты на производство, руб. (Ср) | 180000 | 250000 | 560000 | 390000 | 420000 |
| Прибыль от вложений в ЦБ, руб. (Дцб) | 20000 | 35000 | 95000 | 44000 | 72000 |
| Расходы от внереализационной деятельности, руб. (Рво) | 13000 | 12000 | 43000 | 27000 | 30000 |
| Налоговая льгота, руб. ( Л ) | 25000 | 32000 | 60000 | 51000 | 40500 |
| Налог на прибыль, % ( Сн) | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |

Решение:

1. Определить прибыль от реализации: Пр = Вр – Ср
2. Определить балансовую прибыль: Пб = Пр + Пво

Пво = Дцб – Рво

1. Определить налогооблагаемую прибыль: Пн = Пб – Л
2. Определить налог на прибыль: Нп = Пн \* Сн / 100
3. Определить чистую прибыль: Пч = Пб – Нп

Задание 2

Определить выручку от реализации продукции за отчетный год, совокупные издержки предприятия в отчетном году, прибыль отчетного года и на планируемый год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| Произведено продукции, шт. ( Вп ) | 245000 | 520600 | 396000 | 483200 | 275500 |
| Цена изделия, руб. ( Ц ) | 460 | 520 | 610 | 490 | 570 |
| Постоянные расходы, тыс. руб. ( Зпост ) | 1450 | 3230 | 2120 | 2760 | 1560 |
| Удельные переменные расходы, руб.  ( Зперед ) | 375 | 410 | 395 | 402 | 390 |
| В следующем году планируется повысить прибыль, % (∆П%) | 12 | 10 | 14 | 15 | 12 |

Решение:

1. Определить выручку от реализации: Вр = Вп \* Ц
2. Определить совокупные издержки: Ср = Зпер + Зпост

Зпер = Вп \* Зперед

1. Определить прибыль от реализации отчетного года: Протч = Вр – Ср
2. Определить прибыль на планируемый год (увеличить на определенный процент): Прпл = Протч + (Протч \* ∆П% / 100 )

Задание 3

Определить: 1) Прибыль

2) Полную себестоимость продукции

3) Рентабельность продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Выручка от реализации, млн.руб. ( Вр )  2 Валовой доход, млн.руб.(Вд)  3 Оплата труда, млн.руб. (Зп) | 110  50  20 | 260  94  60 | 380  137  90 | 190  68  45 | 220  80  35 |

Решение:

1. Определить прибыль предприятия: Пр = Вд – Зп
2. Определить полную себестоимость продукции:

Пр = Вр – Ср → Ср = Вр – Пр

1. Определить рентабельность продукции: Рп = ( Пр / Ср ) \* 100

**Практическая № 29**

Тема: Прибыль, рентабельность и налогообложение промышленного производства

Цель: Определение показателей рентабельности

Вариант

Задача 1

Определить фактическую рентабельность производства и ее изменение в планируемом году. В планируемом году в марте вводится в эксплуатацию установка, что увеличивает выход продукции из исходного сырья и сокращает его расход на единицу продукции.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Стоимость ОПФ, тыс.руб (Фнг)  2 Объем производства продукции, тыс.тонн (ВП)   1. Цена 1 т, руб (Ц) 2. Себестоимость 1 т, руб (С1) 3. Себестоимость 1 т после ввода установки, руб (С2)   6Стоимость установки, т,руб.( Фвв)   1. Средняя величина оборотных средств в отчетном и планируемом году, тыс.руб (Fс ) 2. Годовой объем производства в планируемом году останется неизменным | 5110  440  25  23  21,5  450  1830  440 | 6450  470  26,3  23,7  22  460  2309  470 | 3970  360  24,4  22,1  20,2  438  1429  360 | 4356  390  25,5  23,2  21,5  350  1525  390 | 5870  450  25,8  23,5  22,1  470  2114  450 |

Решение:

1. Определим прибыль фактическую: Прф = (Ц – С1) \* ВП
2. Определим рентабельность производства фактическую:

Робщ = Прф / ( Фнг + Fc) \* 100, (%)

1. Определим прибыль плановую: Прп = (Ц – С2) \* ВП
2. Купили установку в марте (работала 9 месяцев) , следовательно, изменится среднегодовая стоимость ОПФ

Фср = Фнг + ( Фвв \* *п*вв / 12 )

1. Определим рентабельность производства фактическую:

Робщ = Прп / ( Фср + Fc) \* 100, (%)

Задание 2

Рассчитать рентабельность продукции до и после снижения цены и сумму недополученной прибыли предприятием.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| Себестоимость единицы изделия, руб. (Сед) | 185 | 450 | 240 | 330 | 510 |
| Цена изделия, руб. ( Ц1 ) | 224 | 505 | 315 | 390 | 580 |
| Из-за низкого спроса цену изделия снизили до, руб. ( Ц2 ) | 210 | 485 | 302 | 358 | 554 |
| Объем реализации продукции, шт. ( Вп) | 2600 | 3200 | 2800 | 4200 | 2900 |

Решение:

1. Определим рентабельность продукции до снижения цены:

Ри = ( Ц1 - Сед ) / Сед \* 100

1. Определим рентабельность продукции после снижения цены:

Ри = ( Ц2 - Сед ) / Сед \* 100

1. Определим сумму недополученной прибыли: ∆П = ( Ц2 – Ц1 ) \* Вп

**Практическая работа № 30**

**Эту работу решайте по примеру нулевого варианта**

Тема: Прибыль, рентабельность и налогообложение промышленного производства

Цель: Определение суммы налога, налогооблагаемой базы.

Вариант

Задача 1

Определить размер НДС, принятый к возмещению (разница между начисленной и фактически уплаченной суммой).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 0в | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Сумма фактически уплаченного налога за отчетный период, руб. | 55000 | 24000 | 36000 | 20000 | 44000 | 32000 |
| 2 Выручка предприятия, млн. руб. | 42 | 12 | 28 | 9 | 30 | 24 |
| 3 Ставка налога на добавленную стоимость, % | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |

Решение:

Определим сумму начисленного НДС. Она вычисляется исходя из налоговой базы и ставки налога. Налоговой базой по НДС будет являться выручка предприятия.

1. Выделяем сумму НДС из выручки, применяя расчетную ставку 20%/120%

42000000 \* 20 / 120 = 7000000 руб.

1. Заплатить в бюджет всю сумму исчисленного налога, за минусом уже уплаченных средств.

НДС = 7000000 – 55000 = 6945000 руб.

Задача 2

Определить размер расходов на услуги сторонних организаций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Выручка предприятия, млн. руб. | 10 | 16 | 24 | 18 | 12 |
| 2 Размер налогооблагаемой прибыли предприятия составил, млн. руб. | 1,5 | 2,4 | 3,6 | 2,7 | 1,8 |
| 3 Начисленная заработная плата составила, млн. руб. | 3,5 | 5,7 | 8,5 | 6,4 | 4,3 |

Налогооблагаемой прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ (ст. 247 НК РФ).

Выручка предприятия для целей налогообложения прибыли признается доходом от реализации (ст. 249 НК РФ), начисленная заработная плата – расходами на оплату труда (ст. 255 НК РФ), услуги сторонних организаций – материальными расходами (ст. 254 НК РФ).

**Налогооблагаемая прибыль = Выручка – Начисленная заработная плата – Услуги сторонних организаций.**

Решение:

Из формулы выше найдем Услуги сторонних организаций:

*Услуги сторонних организаций = Выручка – начисленная заработная плата – налогооблагаемая прибыль*

(Подставить значения)

Задача 3

Определить сумму денежных средств, необходимых на уплату налогов предприятием. Определить суммы основных налогов: налога на прибыль, НДС, НДФЛ, сумм страховых взносов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 0в | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Выручка предприятия, тыс. руб. | 6000 | 1000 | 5200 | 3800 | 2900 | 4100 |
| 2 Размер расходов на услуги сторонних организаций, включая НДС, тыс. руб. | 2680 | 428 | 2260 | 1652 | 1260 | 1780 |
| 3 Начисленная заработная плата составила, тыс. руб. | 1592 | 385 | 2000 | 1460 | 1115 | 1577 |

1) Для расчета налога на прибыль, необходимо узнать налоговую базу, которой признается денежное выражение прибыли, а именно полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 %

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в федеральный бюджет;

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Выручка предприятия для целей налогообложения прибыли признается доходом от реализации, начисленная заработная плата – расходами на оплату труда, услуги сторонних организаций без НДС – материальными расходами.

2) Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Общая сумма налога исчисляется исходя из налоговой базы и ставки налога. Налоговой базой по НДС будет являться выручка предприятия.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), – НДС с услуг сторонних организаций.

Для выделения НДС из выручки и из суммы расходов на услуги сторонних организаций применяется расчетная ставка 20%/120%.

3) Налоговой базой по НДФЛ является заработная плата сотрудников, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Данные о видах доходов и о сотрудниках отсутствуют, поэтому рассчитаем сумму НДФЛ в общем случае по ставке 13 %.

4) Сумма страховых взносов составляет 30% от затрат на оплату руда.

5) Таким образом, общая сумма основных налогов будет равна сумме налога на прибыль, НДС, НДФЛ, страховых взносов.

Решение:

1. Определим Размер расходов на услуги сторонних организаций без НДС:

2680 – (2680 \* 20 / 120) = 2680 – 447 = 2233 тыс. руб.

1. Выручку предприятия без НДС: 6000 - 6000 \*20 / 120 = 5000 тыс. руб.
2. Налог на прибыль = (5000  – 2233 – 1592)\*20% = 235 тыс. руб.
3. НДС: 6000 \* 20 / 120 – 2680 \* 20 / 120 = 1000 – 447 = 553 тыс. руб.
4. Определим налог на доходы физических лиц (13% от заработной платы): 1592 \* 13 / 100 = 207 тыс. руб.
5. Страховые взносы (30% от затрат на оплату труда):

1592 \* 30 / 100 = 477,6 тыс. руб.

1. Общая сумма основных налогов будет равна:

235 + 553 + 207 + 477,6 = 1472,6 тыс. руб.

**Уважаемые студенты! У нас с вами осталось не так много занятий (четверг, пятница и понедельник). Со вторника начнется учебная практика по ПМ 03. Две недели.**

**Поэтому, все долги, если у кого есть, срочно ликвидировать надо!**