

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)
Калужский филиал Финуниверситета
Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ПОДГОТОВКЕ, НАПИСАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ
РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БИЗНЕСА И
ДОМОХОЗЯЙСТВ»**

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика образовательная программа «Бизнес – анализ, налоги и
аудит»
очная форма обучения

КАЛУГА 2023

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению расчетно-аналитической работы по дисциплине «Налогообложение бизнеса и домохозяйств» предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика образовательная программа «Бизнес – анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

Составитель: Чернова Ю.В. – доцент кафедры «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины», к.э.н.

Рекомендовано Учебно-методическим советом Калужского филиала Финуниверситета (протокол №01 от 01 сентября 2023 г.)

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины» Калужского филиала Финуниверситета (протокол №01 от 28 августа 2023 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения

Порядок выполнения расчетно-аналитической работы

Требования к выполнению расчетно-аналитической работы

Критерии оценки расчетно-аналитической работы

Структура расчетно-аналитической работы

Выбор варианта расчетно-аналитической работы

Варианты расчетно-аналитической работы

Планируемые результаты освоения

Требования к оформлению расчетно-аналитической работы

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Расчетно-аналитическая работа является одной из форм аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы студентов и может реализовываться как в письменном виде так и с использованием информационных технологий и специализированных программных продуктов.

Выполнение расчетно-аналитической работы проводится с целью подготовки студентов к осуществлению расчетной, проектной, аналитической деятельности посредством формирования профессиональных компетенций, связанных со сбором, обработкой, анализом и интерпретацией реальных данных хозяйствующих структур, необходимых для решения профессиональных задач с использованием математического аппарата и (или) современных информационных технологий.

Выполнение расчетно-аналитической работы может являться этапом подготовки студента к выполнению курсовой работы (проекта) и выпускной квалификационной работы.

Индивидуальные или групповые задания по расчетно-аналитической работе и методические указания по их выполнению разрабатываются кафедрой.

Расчетно-аналитические работы выполняются студентами под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские (практические) занятия.

Оценка контрольных работ студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Расчетно-аналитическая работа выполняется обучающимся в соответствии с заданием и методическими рекомендациями. Написанию расчетно-аналитической работы должно предшествовать изучение указанных в тематике работ нормативных правовых актов и других источников, анализ и усвоение содержащихся в них положений.

Решение практических заданий должно сопровождаться соответствующей аргументацией.

Сроки представления расчетно-аналитической работы на проверку определяются календарным учебным графиком и приказом «Об организации учебного процесса на соответствующий учебный год».

Не допускается предъявление расчетно-аналитической работы на проверку во время экзамена (зачета).

Выполненную расчетно-аналитическую работу обучающийся сдает для регистрации на кафедру, где она регистрируется в соответствующем журнале. Данный журнал заводится на каждый курс/группу, структурируется

по изучаемым на данном курсе учебным дисциплинам, по которым предусмотрено выполнение письменных работ.

Зарегистрированные в журнале учета работ студента расчетно-аналитическую работу получает под роспись преподаватель кафедры, за которым закреплена учебная нагрузка в части проверки расчетно-аналитической работы по соответствующей учебной дисциплине.

В журнале фиксируется дата получения работы от обучающегося, дата получения расчетно-аналитической работы преподавателем (заверяется подписью преподавателя), результат проверки расчетно-аналитической работы, дата окончания проверки работы преподавателем (заверяется подписью преподавателя).

Расчетно-аналитическая работа должна быть проверена преподавателем в течение 10 рабочих дней с момента её получения у старшего лаборанта кафедры.

По результатам проверки расчетно-аналитической работы выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено» на титульном листе расчетно-аналитической работы, заносится в «Ведомость учета проверенных работ».

Расчетно-аналитические работы, по которым выставлена оценка «зачтено», обучающимся не возвращаются и хранятся на кафедре до конца учебного года, после чего уничтожаются. В случае отсутствия возможности хранения работ на кафедре, работы передаются в архив филиала на срок хранения, предусмотренный номенклатурой дел.

Не зачтенная расчетно-аналитическая работа (кроме работ, содержащих материалы ограниченного доступа) возвращается обучающемуся вместе с указаниями преподавателя по устранению недостатков, для повторного выполнения расчетно-аналитической работы.

На титульном листе повторно выполненной расчетно-аналитической работы старший лаборант кафедры делает пометку «повторно» и передает для проверки преподавателю кафедры.

ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

- применение современных методик расчета и информационных средств для обработки данных в соответствии с поставленными задачами, сформулированными в задании;
- представление визуализированных результатов расчета в виде таблиц и графиков, в том числе с использованием современных информационных (компьютерных) технологий;
- проведение расчетов и оформление материалов по возможности в автоматизированном режиме;
- формулировка выводов и результатов исследования;
- самостоятельность выполнения.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Критериями оценки расчетно-аналитической работы служат следующие параметры:

- полнота решения задач;
- аргументированные рассуждения при решении задач, обоснованные выводы;
- качество оформления работы в соответствии с предъявляемыми требованиями;
- отношение студента к работе.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором расчетно-аналитической работы, соответствующей всем предъявляемым требованиям, в том числе формальным. При этом в работе студент должен:

- а) продемонстрировать умение выстроить логику решения задачи;
- б) продемонстрировать умение излагать проблему и обосновывать предлагаемое решение, формулировать выводы;
- в) показать умение использовать инструментальные средства обработки статистических данных;
- г) грамотно и корректно излагать свои рассуждения.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, являющемуся автором расчетно-аналитической работы, не соответствующей предъявляемым требованиям. Оценка «не зачтено» выставляется также, если студент неправильно решил более 50% задач.

Оценка «не зачтено» выставляется, если возникли обоснованные сомнения в том, что студент является автором представленной расчетно-аналитической работы (не ориентируется в тексте работы; не может дать ответы на уточняющие вопросы, касающиеся теоретических предложений и формул, использованных при решении задач и т.д.). Такое решение принимается и в том случае, если работа не соответствует предъявляемым требованиям.

СТРУКТУРА РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Каждый вариант расчетно-аналитической работы содержит 2 подраздела. Студенту требуется:

По п.1: кратко, содержательно, в объеме не более 1-2-х страниц проанализировать теоретические и законодательные основы конкретного вида налогообложения

По п.2: выполнить расчетное задание по данному виду налогообложения (большинство заданий наиболее удобно и целесообразно решать в табличной форме).

ВЫБОР ВАРИАНТА РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Номер варианта совпадает с номером студента в журнале группы. Если в группе более 21 студента, 22-й студент выбирает для выполнения №1, 23-й - №2 и т.д.

Возможна замена номера варианта расчетно-аналитической работы с учетом личных научных интересов студента только по согласованию с ведущим дисциплину преподавателем

ВАРИАНТЫ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Вариант 1.

1. Расходы на производство и реализацию в формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Расчетное задание

ООО «СобКот» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 12 млн. руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданных кормов - 6 млн. руб. (в том числе НДС). Прочие расходы ООО включают в себя:

- амортизацию основных средств - 400 тыс. руб.;
- зарплату персонала - 800 тыс. руб.;
- страховые взносы в гос. внебюджетные фонды начисленные на зарплату, 240 тыс. руб.;
- аренду торговых помещений (без НДС) - 1 млн. руб.

В прошлом году ООО получило убыток в сумме 1,6 млн. руб.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ООО «СобКот» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые ООО в федеральный и региональный бюджеты (регион-Калужская область).

Расчет налога на прибыль ЗАО «СобКот», тыс. руб.:

Доходы (без НДС)	
Расходы:	
.....	
Итого прибыль	
Налогооблагаемая прибыль	
Налог на прибыль по ставке 20%	

Вариант 2.

1. Расчет прибыли от операций безвозмездного получения имущества.

2. Расчетное задание

ЗАО «Вега», 51 % акций которого принадлежат А. Пугачёвой, входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Омега» (доля участия 60%) и ЗАО «Вектор» (доля участия 50%).

В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС).

1. В феврале текущего года ЗАО «Вега» получило от А. Пугачёвой безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн. руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн. руб. и денежные средства на сумму 100 млн. руб.

2. В том же месяце ЗАО «Вега» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Омега», а мебель - ЗАО «Вектор». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно 50 млн. руб.

3. В марте текущего года ЗАО «Вега» получило от ЗАО «Омега» рефрижератор рыночной стоимостью 2 млн. руб.

Первоначальная стоимость рефрижератора в налоговом учете ЗАО «Вега» - 5 млн.руб., накопленный износ - 2,5 млн. руб.

Проанализируйте и рассчитайте последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трехкомпаний.

Внерезультационные доходы (расходы), млн. руб.:

Компания	Февраль	Март
ЗАО «Вега»	+160	+2,5
ЗАО «Омега»	0	-
ЗАО «Вектор»	+90	(0)

Вариант 3.

1. Расходы на производство и реализацию в формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Расчетное задание

ЗАО «Медведь» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 млн. руб.

На производство игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн.руб.

Работникам предприятия была начислена зарплата - 6 млн. руб.

Были начислены страховые взносы в гос. внебюджетные фонды –2 040 тыс. руб.

Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2440 тыс. руб

Расходы по аренде производственного помещения составили 4200 тыс. руб. Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих

свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 тыс. руб. убытка, по данным налоговой декларации.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Медведь» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

Расчет сделайте в таблице по следующей форме:

- 1.1. Доходы от реализации.
- 1.2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов).
- 1.3. Итого прибыль от реализации (1 – 2).
- 1.4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
- 1.5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы).
- 1.6. Итого прибыль от внереализационных операций (4 - 5).
- 1.7. Прибыль текущего года (3 + 6).
- 1.8. Минус убыток прошлого года.
- 1.9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (7 - 8).
- 1.10. Налог на прибыль по ставке 20%.

1. Доходы от реализации	
2. расходы, связанные с реализацией:	
.....	
3. Итого прибыль от реализации	
4. внереализационные доходы	
.....	
5. внереализационные расходы	
.....	
6. Итого прибыль от внереализационных операций	
7. Прибыль текущего года	
8. убыток прошлого года	
9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка	
10. Налог на прибыль по ставке 20%	

Вариант 4.

1. Критерии использования кассового метода по налогу на прибыль.
Достоинства и недостатки кассового метода.

2. Расчетное задание

Выручка ЗАО «Век» за 2021 г. (в том числе НДС) составила 4,602

млн.руб., в том числе:

- в 1 квартале - 590 000 руб.; во 2-м квартале - 1 416 000 руб.;
- в 3-м квартале - 1 298 000 руб.; в IV квартале - 1 298 000 руб.

За первое полугодие 2022 г. ЗАО получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2,242 млн. руб., в том числе:

- в I квартале - 708 000 руб.; во 2-м квартале - 1534000 руб.

ЗАО уплачивает НДС по ставке 20%.

Определите, может ли ЗАО «Век» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2022 г.?

Вариант 5.

1.Определение доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу. Сравнение достоинств и недостатков данных методов.

2.Расчетное задание

В январе текущего года ЗАО «Ника» отгрузило ЗАО «Парис» партию спецодежды. Продажная цена спецодежды с НДС - 472000 руб. ЗАО «Парис» перечислило 236000 руб. на счет ЗАО «Ника» в феврале 2023 г. В марте текущего года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 23600 руб.

В апреле текущего года ЗАО «Парис» передало ЗАО «Ника» в счет оплаты спецодежды акции компании «Агро» на сумму 212400 руб. Вексель был погашен в мае текущего года.

1. Определите выручку для расчета налога на прибыль по кассовому методу.

2. Определите выручку для расчета налога на прибыль по методу начисления.

Вариант 6.

1.Отражение выручки и внереализационных доходов в налоговом учёте

2.Расчетное задание

1. В январе текущего года ЗАО «Ника» отправило в КНР партию шоколада на сумму 2000 долл. США (без НДС). Оплата получена в феврале. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 79,5 руб. за долл. США, на дату оплаты - 81 руб. за долл. США.

2. В феврале текущего года ЗАО «Ника» продало партию шоколада ЗАО «Каре». По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в условных единицах (у.е.) с привязкой к доллару США и составляет 5000 у.е. (без НДС). Оплата получена в марте. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 78 руб. /долл. США; на дату оплаты - 75 руб./долл. США.

3. ЗАО «Ника» продало партию товаров в мае текущего года за 472000 руб. (включая НДС). По условиям договора покупатель должен оплатить

товары через 10 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,5% от стоимости товаров за каждый день предоставленной отсрочки платежа.

Покупатель оплатил товары и проценты за 10 дней отсрочки в апреле.

4. Стоимость товаров, отгруженных ЗАО «Ника» в июле, составила 1200000 руб. (включая НДС). В оплату товаров покупатель выдал ЗАО «Ника» собственный вексель. Номинальная стоимость векселя - 1300000 руб. Вексель погашен в августе.

Определите суммы выручки, внереализационных доходов (расходов) и укажите момент их возникновения для каждой указанной операции, как по методу начисления, так и по кассовому методу. НДС с процентов по коммерческому кредиту и с суммы дисконта по векселю не учитывать.

Вариант 7.

1. *Определение внереализационных доходов (расходов) от ликвидации основных средств и от оприходования излишков, выявленных в ходе инвентаризации.*

2. *Расчетное задание*

1. ЗАО «Магнит» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания - 6 000 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации - 5 500 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200 000 руб.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 240 000 руб.

2. ЗАО «Магнит» провело инвентаризацию своего имущества. В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:

- материалы (рыночная стоимость - 100 000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость - 140 000 руб.);
- готовая продукция (рыночная стоимость – 160 000 руб.).

Определите величину внереализационных доходов (расходов), полученных в результате данных операций

Вариант 8.

1. *Отражение процентных доходов в налоговом учете.*

2. *Расчетное задание*

03 октября текущего года ЗАО «Лига» предоставило ЗАО «Вектор» заем на сумму 2000000 руб. сроком на 6 месяцев. Согласно заключенному договору ЗАО «Вектор» уплачивает проценты по займу по ставке 14% годовых. Проценты уплачиваются один раз в 3 месяца, начиная с 3 января следующего года.

Отчетный период по налогу на прибыль для ЗАО «Лига» составляет месяц. Определите суммы внереализационных доходов по состоянию на 31.10,

30.11 и 31.12 текущего года исходя из того, что ЗАО «Лига» использует метод начисления по налогу на прибыль.

Вариант 9.

1.Расчёт прибыли при использовании метода начисления и кассового метода.

2.Расчетное задание

Доходы и расходы ЗАО «МИГ» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1888000 руб. (в том числе НДС).
 2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1180000 руб. (в том числе НДС). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.
 3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.
 4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120000 руб. страховые взносы в государственные внебюджетные фонды с начисленной зарплаты составил 40000 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды переведены в бюджет также в феврале.
 5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за декабрь в сумме 30000 руб.
 6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера - 30000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера, по данным передающей стороны, - 60 000 руб., накопленный износ – 20 000 руб.
 7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% основных средств оплачено.
 8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 60000 руб. (в том числе НДС). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.
 9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120000 руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.
 10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000 руб. (НДС не облагаются).
 11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82600 руб.(в том числе НДС). Материалы получены в феврале.
 12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472000 (в том числе НДС). Услуги оказаны в прошлом году.
1. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «МИГ» за январь исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует кассовый

метод.

2. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «МИГ» за январь исходя из того, что для определения доходов и расходов ЗАО использует метод начисления.

Ставка НДС – 20%

Вариант 10.

1.Определение предельной величины расходов в виде процентов по рублевым заемным средствам для целей налогового учета.

2.Расчетное задание

01 марта текущего года ЗАО «Магнит» получило банковский кредит на строительство нового цеха. Отчетный период для ЗАО - квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления.

Сумма кредита - 1 000 000 руб. Дата возврата кредита и уплаты всех начисленных процентов по нему - 01 марта следующего года.

Процентная ставка по кредиту - 14% годовых.

Ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ (условно):

- с 1 января по 30 июня текущего года - 12%;
- с 1 июля по 31 декабря текущего года - 13%.

Вариант 1. По условиям договора процентная ставка не может быть изменена в течение всего срока действия договора.

Вариант 2. По условиям договора процентная ставка может быть изменена. Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Вариант 11.

1.Определение предельной величины расходов в виде процентов по валютным заемным средствам для целей налогового учета.

2.Расчетное задание

01 апреля текущего года ЗАО «Магнит» получило банковский кредит в долларах США на приобретение нового оборудования. Отчетный период для ЗАО - квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления.

Сумма кредита - 500000 долл. США. Дата возврата кредита - 11 ноября текущего года. Процентная ставка по кредиту – 6 % годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально на последнее число каждого квартала и на 11 ноября.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (условно):

1 апреля - 76 руб. / долл. США; 30 июня - 75,5 руб./ долл. США;

30 сентября - 75 руб. / долл. США; 11 ноября - 74 руб./ долл. США.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и курсовую разницу по кредиту в целом за весь период.

Вариант 12.

1. Определение предельной величины расходов на рекламу для целей налогового учета. Состав расходов на рекламу.

2. Расчетное задание

В текущем году расходы ЗАО «Мишка» на рекламу шоколада в средствах массовой информации составили 4,8 млн. руб. (в том числе НДС).

Сумма призов для победителей рекламной кампании составила 1,2 млн руб. (в том числе НДС).

Выручка текущего года составила 80 млн руб. (без НДС). Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Вариант 13.

1. Определение предельной величины представительских расходов для целей налогового учета. Состав представительских расходов.

2. Расчетное задание

В текущем году ЗАО «Реал» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

1) на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм – 480000 руб. (в том числе НДС);

2) на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм -180000 руб. (в том числе НДС);

3) на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей других фирм -360000 руб. (в том числе НДС).

Расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 млн. руб. Налог с оплаты труда в государственные внебюджетные фонды– 2,4 млн.руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Вариант 14.

1. Определение предельной величины командировочных расходов для целей налогового учета.

2. Расчетное задание

Ольга работает менеджером по продажам косметики. В январе она отправилась в 2 командировки. 10 января она выехала в 23.59 на «Красной стреле» в Санкт-Петербург, откуда 13 января полетела дальше в Будапешт по делам фирмы. Из Будапешта она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра.

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию фирмы (все суммы указаны без НДС):

расходы в Санкт-Петербурге:

- стоимость билета на поезд – 3 400 руб.;
- счет за проживание в отеле - 25 200 руб.;
- счета за обеды в ресторане – 6 400 руб.;
- билеты в театр (куда она ходила с клиентом) 3 800 руб.;
- счет за пользование спортивным залом и бассейном при отеле – 2 600 руб.;
- счет за услуги парикмахерской отеля – 1 200 руб.;
- счета за поездки по городу на такси - 1800 руб.;

расходы в Будапеште:

- стоимость билетов на самолет - 20 700 руб.;
- стоимость электрички из аэропорта в город и обратно - 20 евро;
- стоимость поездок на такси по городу - 100 евро;
- счет за проживание в отеле - 280 евро;
- счета за обеды в ресторане - 180 евро.

Ольга получила полное возмещение всех вышеуказанных расходов.

Норма суточных по РФ - 100 руб., по Венгрии - 70 евро(условно).

Курс на дату представления отчета - 30,9 руб. (условно). Определите состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее налогооблагаемую прибыль.

Вариант 15.

1. Учёт и расчёт расходов на амортизацию для целей налогового учета. Виды амортизируемого имущества.

2. Расчетное задание по теме

В декабре 2019 г. ЗАО «Хлебный Дом» приобрело новое оборудование для производства пирожков. Стоимость оборудования без НДС составляет 400 000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, составляет 4 года (48 месяцев).

ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости оборудования.

1. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал 2020 г. по линейному методу.
2. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал 2020 г. по нелинейному методу.

Вариант 16.

1. Учёт и расчёт расходов на амортизацию для целей налогового учета. Нормы амортизации.

2. Расчетное задание по теме

По состоянию на 1 января 2018 г. на балансе у ЗАО «Хлебный Дом» находились следующие основные средства:

- Производственная линия первоначальной стоимостью 3,6 млн. руб. и накопленным износом - 2 150 000 руб.;
- автомобиль первоначальной стоимостью 490 000 руб. и накопленным износом - 210 000 руб.

Срок службы производственной линии согласно Классификации основных средств составляет 8 лет, автомобиля - 5 лет.

Фактический срок службы линии на 1 января 2018 г. составил 9 лет, автомобиля – 1 год. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 2023 г. по линейному методу.

Вариант 17.

1.Определение предельной величины резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета.

2.Расчетное задание

ЗАО «Траст» было зарегистрировано в апреле текущего года. Для признания доходов в целях налогообложения прибыли ЗАО использует метод начисления. Согласно учетной политике в целях налогообложения ЗАО создает резерв по сомнительным долгам. Имеются следующие данные по доходам и дебиторам ЗАО, тыс. руб.:

	На 30.06	На 30.09	На31.12	На 31.03 следующего года
1. Выручка (без НДС) нарастающим итогом	600	1 600	3 600	1 000
2. Просроченные долги сроком более 90 дней (с НДС)	900	80	160	240
3. Просроченные долги от 45 до 90 дней (с НДС)	140	200	280	320
4. Просроченные долги сроком менее 45 дней (с НДС)	60	90	150	120

В октябре текущего года ЗАО списало задолженность одного дебитора на сумму 40 000 руб. (в том числе НДС) в связи с его банкротством и ликвидацией.

Рассчитайте сумму расходов по списанию сомнительных долгов в налоговом учете ЗАО «Траст» за текущий год и определите сумму внереализационного дохода, возникающего в I квартале следующего года.

Вариант 18.

1.Расходы в формировании налоговой базы по налогу на прибыль

2.Расчетное задание

ЗАО «Невская сушка» занимается производством сушек «Малютка». Данные

о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных сушек этого вида (без НДС) следующие:

1. Всего было продано 90% произведенных сушек «Малютка» на сумму 1000000 руб.
2. Всего на производство сушек «Малютка» было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240000 руб. ЗАО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.
3. Работникам, занятым в производстве этих сушек, была начислена зарплата - 200 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату, - 68 000 руб.
4. Административному персоналу была начислена зарплата - 60 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату – 47 600 руб.
5. Амортизация (износ) оборудования по производству сушек составила 120 000 руб.
6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения - 32 000р.
7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление сушек - 48000 руб. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО «Невская сушка» не было.
8. Представительские расходы составили 25 000 руб.
9. Расходы на рекламу сушек составили 40 000 руб. (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).
10. За год был начислен налог на имущество в сумме 5 000 руб.
11. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС).
12. В июле ЗАО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб.
13. В прошлом году ЗАО был получен убыток в размере 50 000 руб. Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль по ставке 20%.

Вариант 19.

1. Определение и учет расходов в налоговой базе по налогу на прибыль. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

2. Расчетное задание

За налоговый период организацией были проведены операции, получены доходы и осуществлены расходы:

- отгружено продукции на 5470 тыс. руб., в том числе по экспорту – 1450 тыс. руб.

- себестоимость отгруженной продукции 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт – 1305 тыс. руб.
 - доходы от долевого участия в других организациях - 130 тыс. руб.
 - реализация основных средств - 84 тыс. руб. (включая НДС), первоначальная стоимость - 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений 40 тыс. руб.
 - сумма убытка, полученного в прошлом году 70 тыс. руб.
 - сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора 50 тыс. руб.
 - получен аванс под поставку товара 80 тыс. руб.
 - получен безвозмездно станок 50 тыс. руб.
 - налог на имущество составил 65 тыс. руб.
 - уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 тыс. руб.
 - доходы от сдачи в аренду помещения составили 40 тыс. руб.
 - расходы, связанные со сдачей в аренду помещения 10 тыс. руб.
- Доходы и расходы определяются по методу начисления. Определить налог на прибыль.

Вариант 20.

1. Определение и учет расходов в налоговой базе по налогу на прибыль. Расходы, учитываемые в целях налогообложения в пределах установленных норм

2. Расчетное задание

Организация применяет для целей налогообложения кассовый метод. Определите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных:

- объем предоставленных услуг 1650 тыс.руб., в том числе оплачено 1600 тыс.р.
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения договора (услуг) 12 тыс. руб.
- себестоимость оплаченных услуг 1 250 тыс. руб. в том числе:
- расходы на рекламу 25 тыс. руб. (при нормативе 20 тыс.),
- командировочные расходы 17 тыс. руб., в том числе сверхнормативные 5 тыс.
- представительские расходы 30 тыс. руб.
- расходы на оплату труда 350 тыс. руб.
- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет 117 тыс. руб.

Вариант 21.

1.Определение и учет расходов на производство и реализацию в налоговой базе по налогу на прибыль.

2.Расчетное задание

В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 85 000 руб., отгружено продукции на сумму 190000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 50 000 руб.

Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 40000 руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 12 000 руб.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 25 000 руб.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 35 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН - 2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро -уровнях	Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знания: основных направлений налоговой политики Умения: проводить практические исследования в сфере расчета финансово-экономических показателей
		Производит расчет финансово-экономических показателей макро-, мезо- и микроуровнях.	Знания: особенностей налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга Умения: находить актуальную статистическую информацию о показателях, характеризующих состояние налоговой системы Российской Федерации
		Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знания: эволюции налогового законодательства, проблемы и перспективы развития российской налоговой системы в части налогообложения организаций и физических лиц Умения: анализировать итоги Деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также оценивать результаты проводимой государством налоговой политики
ПКН - 6	Способность предлагать Решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знания: приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Умения: предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям
		Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знания: основных теоретических проблем в области налогообложения физических лиц и организаций Умения: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Оформление работы должно производиться по общим правилам ГОСТ 7.32 -2017 в ред. изменения от 12.09.2018 г. «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

Работа оформляется в текстовом редакторе на листах бумаги формата А4, содержит примерно 1800 знаков на странице (включая пробелы и знаки препинания). Текст следует набирать через 1,5 интервал, шрифт Times New Roman, размер шрифта – min-13, max -14, в таблицах – размер шрифта – 12, в подстрочных сносках – размер шрифта 10. Подчеркивание слов и выделение их курсивом не допускается.

Страницы, на которых излагается текст, должны иметь поля: верхнее и нижнее – не менее 20 мм; левое – не менее 30 мм; правое – не менее 10 мм; колонтитулы: верхний – 2; нижний – 1,25.

Название структурных элементов «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ) И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ», «ПРИЛОЖЕНИЯ» являющиеся заголовками, печатаются прописными буквами, а названия вопросов (практико-ориентированных заданий) – строчными буквами, кроме первой прописной. Заголовки и подзаголовки при печатании текста письменной работы на принтере выделяются полужирным шрифтом.

Заголовки, подзаголовки и подстрочные сноски (состоящие из нескольких строк) печатаются через одинарный интервал.

Абзацный отступ должен соответствовать 1,25 см и быть одинаковым по всей работе.

Страницы работы должны нумероваться арабскими цифрами, нумерация должна быть сквозная, по всему тексту работы. Номер страницы проставляют начиная со второй, в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц работы, однако номер страницы на нем не ставится. Если в работе имеются иллюстрации и таблицы на отдельном листе, то они включаются в общую нумерацию страниц работы. Если в работе имеются схемы, таблицы, графики, диаграммы, рисунки, то их следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией (т.е. по всему тексту) – 1, 2, 3, и т.д.

При наличии в работе таблицы ее наименование (краткое и точное) должно располагаться над таблицей без абзацного отступа в одну строку. Таблицу, как и рисунок, располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые или на следующей странице. Таблицы в тексте следует нумеровать сквозной нумерацией арабскими цифрами по всему тексту. Если таблица вынесена в приложение, то она нумеруется отдельно арабскими цифрами с добавлением перед номером слова «Приложение» - Приложение 1.

Если таблица имеет заголовок, то он пишется с прописной буквы, и точка в конце не ставится. Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу можно только в том случае, если целиком не уместится на одной странице. При этом на другую страницу переносится и шапка таблицы, а также заголовок «Продолжение таблицы».

Пример оформления таблицы:

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности организации

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.

При дословном использовании материала для подтверждения важной мысли или существенного положения используется цитирование. При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки, и приводится в той грамматической форме, в которой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания;
- цитирование должно быть полным без произвольного сокращения цитируемого фрагмента и без искажения смысла. Пропуск слов, предложений, абзацев при цитировании допускается, если не влечет искажение всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на место пропуска;
- если цитата включается в текст, то первое слово пишется со строчной буквы;
- если цитата выделяется из основного текста, то ее пишут от левого поля страницы на расстоянии абзацного отступа, при этом каждая цитата должны сопровождаться ссылкой на источник.

В случае цитирования необходима ссылка на источник, откуда приводится цитата, оформленная в соответствии с национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.5 – 2008 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 апреля 2008 г. №95-ст).

В работе используются ссылки в форме подстрочных сносок, которые оформляются внизу страницы, где расположен текст, например, цитата. Для этого в конце текста (цитаты) ставится цифра или звездочка, обозначающая порядковой номер сноски на данной странице.

Список литературы (использованных источников) должен содержать подробную и достаточную информацию о каждом использованном источнике. Такая информация различна в зависимости от вида источника.

Образцы библиографических описаний документов в списках литературы.

1. Описание книги одного автора.

Никифорова Н.А. Комплексный экономический анализ: учеб. Для напр. бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент»/ Н.А. Никифорова; Финуниверситет. – Москва: Кнорус, 2021. – 439 с. – (бакалавриат).

2. Описание книги двух, трех авторов.

Валишин Е.Н. теория и практика управления человеческими ресурсами: учеб. пособие/ Е.Н. Валишин, И.А. Иванова, В.Н. Пуляева; Финуниверситет. – Москва: Русайнс, 2020. – 127 с.

3. Описание книги четырех авторов.

История России: учебник /А.С. Орлов, В.А. Георгиев, Н.Г. Георгиева, Т.А. Сивохина; МГУ им. М.В. Ломоносова. – 4-е издание; пераб. и доп. – Москва: Проспект, 2020. – 528 с.

4. Описание книги 5 и более авторов.

Современная архитектура финансов России: монография/ М.А. Эскиндаров, В.В. Масленников, М.А. Абрамова [и др.]; под ред. М.А. Эскиндарова, В.В. Масленникова; Финуниверситет. – Москва: Когито – Центр, 2020. – 487 с.

5. Описание сборников.

Сборник научных статей V Международной научной конференции «Институциональная экономика: развитие, преподавание, приложения», 15 ноября 2017 г. – Москва: ГУУ, 2017. – 382 с.

6. Описание статей из газет, журналов и сборников

Четвериков В.М. Особенности и интенсивность распространения COVID -19 в странах большой экономики// Вопросы статистики. – 2020. - №6. – С. 86-104.

7. Описание нормативных правовых актов

- Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 20 февраля 2019 г.: сравнительная таблица изменений. – Москва: Проспект, 2019. – 368 с.

- Об образовании в Российской Федерации: Федер. Закон от 29 дек. 2012 г. №273-ФЗ: [принят Государственной Думой 21 дек. 2012 г.: одобрен Советом Федерации 26 дек. 2012 г.]// Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – 31 дек. - №53. – Ст. 7598.

8. Описание диссертаций, авторефератов диссертаций, депонированных рукописей

Славин Б.Б. Теоретические основы и инструментальная поддержка технологий коллективного интеллекта в управлении организацией: дис.... д-ра экон. наук; спец. 08.00.13; защищена 17.06.2020; утверждена 23.06.2020 /Славин Б.Б.; место защиты: Финуниверситет; Работа выполнена: Финуниверситет, Департамент анализа данных. – Москва, 2020. – 3142 с.: ил.

9. Описание дисков и других ресурсов локального доступа

Эриашвили Н.Д. Банковское право: электрон. Учеб. Для студентов вузов/ Н.Д. Эриашвили. – 8-е изд., пераб. и доп. – Электрон. дан. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2011. – 1 электрон. опт. диск. (CD – ROM). – Загл. с этикетки диска.

10. Описание электронных ресурсов сетевого распространения

Веснин В.Р. Основы менеджмента: учебник /В.Р. Веснин. – Москва: Проспект, 2016. – 500 с. – ЭБС Проспект. – URL: <http://ezpro.fa.ru:3180/book/23323> (дата обращения:19.01.2021). – Текст: электронный

Приложения - дополнительные к основному тексту материалы справочного, документального, иллюстративного или другого характера. Приложения размещаются в конце работы, после списка использованной литературы в порядке их упоминания в тексте.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа, и иметь тематический заголовок и общий заголовок «Приложение №__».

Если приложение представляет собой отдельный рисунок или таблицу, то оно оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к иллюстрациям, таблицам.

Иллюстрации и таблицы нумеруются в пределах каждого приложения в отдельности. Приложения могут оформляться отдельной брошюрой. В этом случае на титульном листе брошюры указывается: Приложение к контрольной работе и далее приводится название работы и автор.

Объем расчетно-аналитической работы составляет не более 10 страниц, не включая таблиц, графиков и т.п. (при наличии).

Образец титульного листа расчетно-аналитической работы

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)
Калужский филиал Финуниверситета
Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ РАБОТА

по дисциплине « _____ »
на тему: « _____ »
наименование темы или вариант задания

Выполнил (а) студент (ка) _____ курса,
группы _____,
формы обучения _____
(очной, очно- заочной, заочной)

(Ф.И.О. студента)

Проверил преподаватель:

(ученая степень, звание, должность, Ф.И.О.)

Дата поступления работы на кафедру:

_____ 202__ г.

Оценка:

_____ (зачтено/не зачтено) _____
_____ 202__ г. подпись преподавателя

Калуга 202__ г.