

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/376639>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Коммерция

1. РАЗДЕЛ 1. МДК 02.01 Финансы, налоги и налогообложение  
Задачи 1- 6 3
2. РАЗДЕЛ 2. МДК 02.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности  
8
3. РАЗДЕЛ 3. МДК 02.03 Маркетинг 14  
Список литературы 24

Задача 1. (ПК 2.1.)

ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

1. реализовано изделий – 68 000 шт.
2. цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.
3. расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них:
  - а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.
  - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.
  - в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.
4. прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т. ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.
5. потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.
6. доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.
7. сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.
8. штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 2017 года, у ООО «Пятачок» имеется не перенесенный убыток, полученный в 2016 году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода 2017 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение задачи 1:

1) Рассчитаем доход предприятия от реализации продукции без учета НДС:

$68\ 000\ шт. * 5\ 845\ руб. * 100 / 118 = 336\ 830\ 508\ руб.$

2) Рассчитаем доходы предприятия, за налоговый период полученные от сдачи имущества в аренду и в виде штрафов за нарушение договорных условий от контрагентов (отношу эту сумму к доходам т.к. в условии задачи сказано, что штрафы «получены», а не «уплачены»):  $410\ 000\ руб. + 99\ 000\ руб. = 509\ 000\ руб.$

ИТОГО ДОХОДЫ:  $336\ 830\ 508 + 509\ 000 = 337\ 339\ 508\ руб.$

3) Рассчитаем расходы, связанные с производством и реализацией за налоговый период:  $104\ 600\ 000\ руб. + (9\ 931\ 000\ руб. - 931\ 000\ руб.) = 113\ 600\ 000\ руб.$

4) Рассчитаем прочие расходы за налоговый период:  
 $576\ 000\ руб. + 780\ 300\ руб. = 1\ 356\ 300\ руб.$

ИТОГО РАСХОДЫ:  $113\ 600\ 000 + 1\ 356\ 300 = 114\ 956\ 300\ руб.$

5) Рассчитаем налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период:  
 $337\,339\,508 - 114\,956\,300 = 222\,383\,208$  руб.

6) Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода. По условию задачи убыток предыдущего налогового периода составил 98 000 000 руб. Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на сумму полученного убытка за предыдущий налоговый период и будет равна:  
 $222\,383\,208 - 98\,000\,000 = 124\,383\,208$  руб.

7) Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода:  
 $124\,383\,208 * 20 / 100 = 24\,876\,641$  руб.  
- перечисление в федеральный бюджет  $3\% * 124\,383\,208$  руб. = 3 731 496 руб.  
- перечисление в региональный бюджет  $17\% * 124\,383\,208$  руб. = 21 145 145 руб.

Ответ: сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода, равна 24 876 641 руб., из них 3 731 496 руб. - в федеральный бюджет и 21 145 145 руб. - в региональный бюджет.

Задача 2. (ПК 2.2.) За январь 2019 года ПАО «Вереск» произвело в пользу работников следующие выплаты:  
ФИО  
работника  
Оклад, руб. Надбавка к окладу, % Вознаграждение за выслугу лет, руб. Пособие по беременности и родам, руб. Пособие по временной нетрудоспособности, руб. Оплата командировочных расходов, руб.  
Зайцева Л.В. 7600 10 12000 3400  
Кочергина М.А. 9100 5 - 38000 1100  
Леонова Е.Д. 6500 25 15000 8800 11000  
Митрофанова И.А. 7900 10 - 39500 16000

Исчислите сумму НДФЛ, которую ПАО «Вереск» должно перечислить в бюджет за январь 2019 года.

Решение задачи 2:

1) Согласно ст. 217 НК РФ государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и оплата командировочных расходов к объектам налогообложения не относятся.

Рассчитаем налоговую базу на каждого работника:

Зайцева Л.В.:  $7\,600 * 1,1 + 12\,000 + 3\,400 = 23\,760$  руб.

Кочергина М.А.:  $9\,100 * 1,05 + 1\,100 = 10\,655$  руб.

Леонова Е.Д.:  $6\,500 * 1,25 + 15\,000 + 8\,800 = 31\,925$  руб.

Митрофанова И.А.:  $7\,900 * 1,1 = 8\,690$  руб.

2) Рассчитаем общую налоговую базу:

$23\,760 + 10\,655 + 31\,925 + 8\,690 = 75\,030$  руб.

3) Исчислим сумму НДФЛ, которую ПАО «Вереск» должно перечислить в бюджет:

$75\,030 * 13\% = 9\,753,90$  руб.

Ответ: сумма НДФЛ, которую ПАО «Вереск» должно перечислить в бюджет за январь 2019 года составляет 9 753,90 руб.

Задача 3. (ПК 2.2.) Рассчитать сумму удерживаемого в течение года налога с доходов физического лица, имеющего двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения, по каждому месту работы и сумму доплаты при подаче физическим лицом налоговой декларации по окончании года.

Месяцы Место основной работы Место работы А Место работы Б  
Январь 2000 1800 5000

Февраль 2000 1500 1200  
Март 3000 1800 2000  
Апрель 3000 1400  
Май 3156 900  
Июнь 4000  
Июль 4200 1000  
Август 5000  
Сентябрь 6000  
Октябрь 6144 1800  
Ноябрь 7000 1000 5000  
Декабрь 7000 2700

Решение Задачи 3:

1) Рассчитаем сумму НДФЛ на основной работе:

Согласно п.1 ст. 218 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов в размере 1 400 руб. за каждый месяц налогового периода на первого и второго ребенка, и 3 000 руб. на третьего и последующих детей в возрасте до 18 лет, а также ребенка - студента вуза дневной формы обучения, находящегося на обеспечении у налогоплательщика.

Вычет действует до месяца, в котором доход лица, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового превысил 350 000 руб.

Таким образом, налоговый вычет действует в данной задаче в течение всего года (налогового периода).

Сумма ежемесячного налогового вычета:  $2(\text{ребенок-студент и второй ребенок}) * 1400 + 3000(\text{третий ребенок}) = 5\ 800$  руб.

Согласно ст. 210 НК РФ если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении основной налоговой базы за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.

Месяцы	Сумма дохода	Сумма налогового вычета	Сумма налоговой базы	Сумма удерживаемого налога с доходов физического лица
Январь	2000	5800	0	
Февраль	2000	5800	0	
Март	3000	5800	0	
Апрель	3000	5800	0	
Май	3156	5800	0	
Июнь	4000	5800	0	
Июль	4200	5800	0	
Август	5000	5800	0	
Сентябрь	6000	5800	200	26
Октябрь	6144	5800	344	44,72
Ноябрь	7000	5800	1200	156
Декабрь	7000	5800	1200	156
ИТОГО:	2944	382,72		

Налог НДФЛ по основному месту работы:  $2944 \text{ руб.} * 13\% = 382,72 \text{ руб.}$

Согласно п. 3 ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика. Это значит, что физическое лицо вправе обратиться за вычетом или по основному месту работы, или по совместительству.

Таким образом стандартные налоговые вычеты по месту работы А и по месту работы Б не предоставляются.

2) Рассчитаем сумму НДФЛ по месту работы А:

Налогооблагаемая база:  $1800 + 1500 + 1800 + 1400 + 900 + 1000 + 1800 + 1000 + 2700 = 13900$  руб.

Сумма налога:  $13900 * 0,13 = 1807$  руб.

3) Рассчитаем сумму НДФЛ по месту работы Б:

Налогооблагаемая база:  $5000 + 1200 + 2000 + 5000 = 13200$  руб.

Сумма налога:  $13200 * 0,13 = 1716$  руб.

4) При подаче налоговой декларации по окончании года:

Общая налогооблагаемая база составляет  $2944 + 13900 + 13200 = 30044$  руб.

Общая сумма налога:  $30044 * 0,13 = 3905,72$  руб.

Ответ: сумма налога с основного места работы равна 382,72 руб., с работы А – 1807 руб., с работы Б – 1716 руб. Общая сумма налога за год равна 3905,72 руб.

1. Березин И.Г. Маркетинг сегодня. М.: Менеджер, 2021.
2. Голубков Е.П. Основы коммерции. М.: Финпресс, 2018.
3. Гречков В.Ю. Анализ хозяйственной деятельности. М.: Мысль, 2020.
4. Крылов Г.Д. Практикум по маркетингу. М.: Юрист, 2021.
5. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Вильямс, 2019.
6. Романов А.Н. Экономика предприятия. М.: Юнити, 2022.

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/376639>*