**Модуль 5**

**Задание 1**

А) Известны следующие плановые показатели по изделию А: объем производства и реализации – 5000 шт., цена единицы изделия – 200 руб. (без НДС), себестоимость единицы изделия – 150 руб. Определите, как изменилась фактическая рентабельность продаж по сравнению с плановой, если по итогам года себестоимость единицы изделия А была снижена на 10%, а цена увеличилась на 10%.  
 **Решение:** Плановая выручка = 5000\*200= 1 000 000 руб., фактическая выручка 5000\*200\*1,1=1 100 000 руб. Плановая прибыль = 5000\*(200-150)= 250 000 руб. Фактическая прибыль = 5000\*(200\*1,1-150\*0,9)= 425 000 руб.

Рентабельность = прибыль/выручка\*100%

Рентабельность плановая = 250000/1000000\*100%=25%, рентабельность фактическая = 425000/1100000\*100%=38,63%. Разница 38,63%- 25%= 13,63%

**Ответ:** Рентабельность увеличилась на 13,63%.

Б) В 2016 году выручка от реализации компании «Полиграфические решения», использующей общий налоговый режим и не имеющей льгот по НДС, составила 236 млн. руб. (с НДС). Затраты на производство и реализацию продукции составили 160 млн. руб. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств равен 4. Определите рентабельность оборотных средств компании по итогам 2016 года.

**Решение:** Прибыль = 236 000 000 \*0,82 - 160 000 000 = 33 520 000 руб.

Рентабельность оборотных средств=рентабельность реализации продукции \* коэффициент оборачиваемости оборотных активов.

Рентабельность реализации продукции=33 520 000/236 000 000\*0,82\*100% =11,64%.

Рентабельность оборотных средств=11,64%\*4=46,58%.

**Ответ:** 46,58%.

**Задание 2**

Выручка от реализации продукции компании «Инжсервис» в мае 2016г. составила 1416 тыс. рублей (с НДС). Себестоимость реализованной продукции составила 800 тыс. руб. Было продано подержанное оборудование по цене 6 тыс. руб. (без НДС). Первоначальная стоимость оборудования – 15 тыс. руб., срок эксплуатации 3 года. Годовая норма амортизационных отчислений – 20 %. При расчете амортизации использовался линейный метод. В данном месяце истек срок депозитного вклада компании в банке на сумму 600 тыс. руб. Срок вклада 8 месяцев под 11% годовых. Компания «Инжсервис» использует общий налоговый режим и не имеет льгот по НДС. Определите прибыль компании за май 2016 года, исходя из данных условий:

**Решение:**

Норма амортизации – 20%. Значит, срок полезного использования 5 лет. Годовая сумма амортизации – 15000/5=3000 руб. За три года было отчислено на амортизацию 9000 руб., остаточная стоимость 6000 руб. 6000-(15000-9000)= 0. Значит, при продаже оборудования компания не понесла ни прибыли, ни убытка.

8 месяцев в году – это 8/12=2/3, т.е. 0,66 года. Годовая премия по депозиту =0,11 \* 600000 руб.= 66000 руб., сумма по процентам за 8 месяцев = 66000\*0,66=44000 руб.

Прибыль за май 2016 г. составила 1416000\*0,82-800000+44000 = 405120 руб.  
 **Ответ:** 405 120 руб.

**Задание 3**

Исходя из следующих данных о работе компании «Атон» за 1 квартал 2017года,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатель деятельности | Тыс. руб. |
| 1 | Выручка от реализации продукции (с НДС) | 2360 |
| 2 | Взнос в уставный капитал компании «Атон» | 200 |
| 3 | Материальные затраты | 600 |
| 4 | Расходы на оплату труда (без страховых взносов) | 250 |
| 5 | Платежи за арендованное у производственной компании «Ренова» оборудование (с НДС) | 29,5 |
| 6 | Амортизационные отчисления | 200 |
| 7 | Расходы на благотворительные цели | 400 |
| 8 | Выплата дивидендов по обыкновенным акциям | 200 |

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, исходя из данных условий (компания использует общий налоговый режим; в условии задачи налогооблагаемая база по налогу на прибыль считается равной бухгалтерской прибыли компании; страховые взносы начисляются по общему тарифу).

**Решение:** Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов = 250+250\*0,22+250\*0,029+250\*0,051=325 тыс. руб. (22% на пенсионное страхование, 2,9% на социальное страхование, 5,1% на медицинское страхование).

Прибыль: 2360\*0,82-600-325-29,5\*0,82-200-200=586,01 тыс. руб. (взнос в уставный капитал и расходы на благотворительность не учитываются).

Налог на прибыль = 0,2\*586010 = 117202 руб.

**Ответ:** 117 202 руб.

**Задание 4**

Компания «Сельхозтехника» планирует выпуск новой продукции. Предполагается, что переменные затраты на производство единицы продукции будут следующие: материалы – 190,6 руб., зарплата производственных рабочих – 42,5 руб., общепроизводственные расходы – 29,5 руб. Постоянные затраты за год составят: амортизация зданий и оборудования – 360 тыс. руб., расходы на рекламу – 450 тыс. руб., административные расходы – 114 тыс. руб. Отдел маркетинга прогнозирует годовой объем продаж в 15 тыс. единиц продукции. Сколько компания может дополнительно потратить на рекламу, если цена единицы продукции составит 520 руб., переменные затраты не могут быть уменьшены, и компания хочет получить прибыль 2 510 тыс. руб.?

**Решение:** Общие затраты=(190,6+42,5+29,5)\*15000+360000+450000+114000=4 863 000 руб.

Планируемая выручка=520\*15000=7 800 000 руб. Планируемая прибыль =2 937 000 руб.

При прибыли 2 510 000 руб., можно дополнительно потратить на рекламу 2 937 000 – 2 510 000 = 427 000 руб.

**Ответ:** 427 000 руб.

**Задание 5**

ООО «Дантист» приобрела у НИИ «Стоматология» патент на использование формулы уникального лечебного и отбеливающего соединения при производстве зубных паст. Согласно лицензионному договору, «Лучезарная улыбка» должна платить НИИ роялти с каждого реализованного тюбика зубной пасты. Постоянные издержки компании составляют 20 млн. руб. в год, переменные издержки составляют 60% от совокупных издержек компании (роялти не учтены в переменных издержках). «Лучезарная улыбка» реализует в год 1 000 000 тюбиков зубной пасты по цене 120 руб. за тюбик. Определите ставку роялти с продаж, позволяющую достигнуть целевой рентабельности продаж по прибыли (до налогов) в 10%.

**Решение**: постоянные издержки – 20 млн. (40%), переменные издержки - 30 млн. (60%), совокупные издержки – 100% (50 млн.).

Выручка=120 млн. Прибыль= 120 – 120\*х- 50 = 70-120х, где х = ставка роялти. Рентабельность = (70-120х)/120.

Рентабельность 10%=0,1=(70-120х)/120. Отсюда 70-120х = 12, 120х=58, х=58/120= 0,4833, т.е. 48,33%.

**Ответ:** 48,33%.

**Задание 6**

Компания «Омега» изготавливает первичный материал и продает его как товар, подлежащий доработке. Стоимость сырья для производства первичного материала составляет 1888 руб. (с НДС). Материал продается компании «Гамма» для производства готового продукта за 2478 руб. (с НДС). Компания «Гамма» продает готовый продукт за 4130 руб. (с НДС). Определите суммы НДС, которую должна уплатить в бюджет компании «Омега» и «Гамма». Обе компании применяют общий налоговый режим и не имеют льгот по НДС.

**Решение:** Компания «Омега» должна выплатить в бюджет 2478\*0,18=446,04 руб., компания «Гамма» 4130\*0,18=743,4 руб.

**Ответ:** «Омега» - 446,04 руб. «Гамма» - 743,4 руб.

**Задание 7**

Имеются следующие данные о структуре доходов компании «Радуга» за 1 квартал 2017года. За отчетный период компания реализовала товаров на сумму 2360 тыс. руб. (с НДС), получила банковские проценты от средств, временно размещенных на депозитах – 20 тыс. руб., а также 531 тыс. руб. (с НДС) от сдачи своего имущества в аренду сторонней организации. Компания заключила договор с партнером, но он оказался недобросовестным и сорвал поставки. Штрафы за нарушение договорных обязательств, полученные организацией от партнера составили 35,4 тыс. руб. (с НДС).

Также имеются следующие данные о всех осуществленных расходах компании «Радуга» за 1 квартал 2017 года. Материальные расходы 800 тыс. руб., расходы на оплату труда без учета страховых взносов 200 тыс. руб., суммы начисленной амортизации – 100 тыс. руб. Также компания понесла прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в виде расходов на аудиторские услуги в размере 8260 руб. (с НДС).

Руководство фирмы решило организовать для своих сотрудников праздничный ужин в кафе. Произведенные в связи с этим расходы на проведение праздничного ужина составили 23600 руб. (с НДС). Произведенные в связи с этим расходы не могут уменьшить доходы фирмы, ведь проведение праздничного ужина никак не связано с ее деятельностью, направленной на получение дохода.

Также сотруднику компании была выплачена материальная помощь в связи с его 50-летием в размере 50 тыс. руб. Следует отметить, что такой вид расхода упоминается в п. 23 ст. 270 Налогового кодекса. Следовательно, на сумму материальной помощи доходы уменьшить нельзя.

Судебные расходы и арбитражные сборы (суд в связи с нарушением партнером) договорных обязательств, а также прочие обоснованные расходы составили 11,8 тыс. руб. (с НДС) Расходы на услуги банков – 10 тыс. руб.

Определите налог на прибыль за отчетный период 1 квартал 2017 года при условии, что компания применяет общий налоговый режим и не имеет льгот по НДС (ставка налога на прибыль = 20%, НДС=18%); в условии задачи налогооблагаемая база по налогу на прибыль считается равной бухгалтерской прибыли компании, страховые взносы начисляются по общему тарифу, тариф страхового взноса в текущем году составляет для данной компании ПФ – 22,0%, ФСС – 2,9%, ФФОМС – 5,1%.

**Решение:** Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов=200000+200000\*0,22+200000\*0,029+200000\*0,051=260000 руб.

Прибыль= 2360000\*0,82+20000+531000\*0,82+35400\*0,82-800000-260000-100000-8260-11800\*0,82-10000=1231712 руб.

Налог на прибыль = 1231712\*0,2=246342 руб.

**Ответ:** 246 342 руб.