

Задача 1.

В 2009 г. планируется изменение ставки налога на имущество организаций с 2,2 % до 2 % и изменение порядка формирования налогооблагаемой базы, в связи с чем у рассматриваемой организации произойдет ее повышение с 12 млн. до 15 млн.

На основе исходных данных выявить, какое количественное влияние на изменение суммы налога окажет каждый из факторов: изменение налогооблагаемой базы; изменение ставки.

Решение.

$$12 \text{ млн.} * 2,2\% = 264 \text{ 000}$$

$$12 \text{ млн.} * 2\% = 240 \text{ 000}$$

$$\text{Изменение} = - 24 \text{ 000}$$

Изменение суммы налога за счет изменения ставки:

$$12 \text{ млн.} * 2,2\% = 264 \text{ 000}$$

$$12 \text{ млн.} * 2\% = 240 \text{ 000}$$

$$\text{Изменение} = - 24 \text{ 000}$$

Изменение суммы налога за счет изменения налогооблагаемой базы:

$$(15 \text{ млн.} - 12 \text{ млн.}) * 2\% = 60 \text{ 000}$$

$$\text{Общее изменение} = -24 \text{ 000} + 60 \text{ 000} = 36 \text{ 000}$$

Вывод: в 2009 г. планируется увеличение суммы налога на 36 тыс. руб.. Причем увеличение налогооблагаемой базы без изменения ставки налога приведет к увеличению налога на 60 тыс. руб., а изменение ставки приведет к снижению суммы налога на 24 тыс. руб.

Задача 2.

Определить изменение величины уплачиваемых в 2009 г. налогов с учетом изменений в налоговом законодательстве по сравнению с 2008 г., сведения о воздействии которого на уровне налогооблагаемых баз и ставок приведены в таблице:

Показатель	Значение в 2008 г.		Значение в 2009 г.	
	Ставка налога, %	Налогооблагаемая база, тыс. руб. (фактическая)	Ставка налога, %	Налогооблагаемая база, тыс. руб. (прогнозная)
По налогу на имущество	2,2	1400	2	2000
По НДС	18	4800	15	4800

Решение.

По налогу на имущество:

$$1400 * 2,2\% = 30,8$$

$$2000 * 2\% = 40$$

$$\text{Изменение} = 9,2$$

По НДС:

$$4800 * 18\% = 864$$

$$4800 * 15\% = 720$$

$$\text{Изменение} = - 144$$

$$\text{Общее изменение} = - 144 + 9,2 = -134,8$$

Вывод: в связи с изменениями в налоговом законодательстве в 2009 г. произойдет по налогу на имущество увеличение суммы налога на 9,2 тыс. руб., а по НДС – уменьшение на 144 тыс. руб.. Таким образом, в 2009 г. планируется уменьшения общей суммы налогов на 134,8 тыс. руб..

Задача 3.

В 2009 г. планируется снижение ставки НДС с 18 % до 15 %. Порядок формирования базы остается неизменным. У анализируемой организации-налогоплательщика произошел рост налогооблагаемой базы ввиду расширения масштабов деятельности с 30 до 40 млн. руб.

Рассчитайте сумму изменений начисляемого организацией НДС и количественное влияние на его изменение по причине изменения ставки и роста налогооблагаемой базы вследствие наращивания масштабов хозяйственной деятельности организации-налогоплательщика.

Решение.

$$30 \text{ млн.} * 18\% = 5\,400\,000$$

$$40 \text{ млн.} * 15\% = 6\,000\,000$$

$$\text{Изменение} = 600\,000$$

Изменение суммы налога за счет изменения ставки:

$$30 \text{ млн.} * 18\% = 5\,400\,000$$

$$30 \text{ млн.} * 15\% = 4\,500\,000$$

$$\text{Изменение} = - 900\,000$$

Изменение суммы налога за счет изменения налогооблагаемой базы:

$$(40 \text{ млн.} - 30 \text{ млн.}) * 15\% = 1\,500\,000$$

$$\text{Общее изменение} = 1\,500\,000 - 900\,000 = 600\,000$$

Вывод: в 2009 г. в налоговом законодательстве планируются изменения в отношении ставки и налогооблагаемой базы по НДС, что приведет анализируемую организацию-налогоплательщика к увеличению суммы налога

на 600 тыс. руб.. Причем увеличение налогооблагаемой базы без изменения ставки приведет к увеличению суммы налога на 1,5 млн. руб., а изменение ставки приведет к уменьшению суммы налога на 900 тыс. руб..

Задача 4.

Выбрать наиболее целесообразный вариант налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли до налогообложения налогом на прибыль, рассматриваемый при применении в 2008 г. используемым при этом коэффициентом налогообложения бухгалтерской прибыли.

Условие реализации рассматриваемых вариантов представлены в таблице:

Наименование показателя	вариант	
	1	2
Выручка (нетто от продажи продукции)	4796	4851
Себестоимость проданной продукции	3756	3767
Коммерческие и управленческие расходы	598	604
Сальдо прочих результатов	-12	-15
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения	533	571

Решение.

Прибыль до налогообложения:

$$1 \text{ вар-т: } 4796 - 3756 - 598 + (-12) = 430$$

$$2 \text{ вар-т: } 4851 - 3767 - 604 + (-15) = 465$$

Коэффициент налогообложения бухгалтерской прибыли:

$K = \text{издержки/прибыль}$

$$1 \text{ вар-т: } 533/430 = 1,24$$

$$2 \text{ вар-т: } 571/465 = 1,23$$

Вывод: из расчетов коэффициентов налогообложения бухгалтерской прибыли можно сделать вывод, что 2-ой вариант налоговой политики более эффективен, т. к. доля налоговых издержек меньше по сравнению с первым вариантом.

Задача 5.

Выбрать оптимальный вариант налоговой политики на основании исходных данных, представленных в таблице, с использованием коэффициента налогообложения чистой прибыли.

Наименование показателя (тыс. руб.)	вариант	
	1	2
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения	34	38
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	110
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	105	107

Решение.

Налог на прибыль:

$$1 \text{ вар-т: } 105 * 24\% = 25,2$$

$$2 \text{ вар-т: } 107 * 24\% = 25,7$$

Совокупные налоговые издержки:

$$1 \text{ вар-т: } 34 + 25,2 = 59,2$$

$$2 \text{ вар-т: } 38 + 25,7 = 63,7$$

Чистая прибыль:

чистая прибыль = прибыль до налогообложения - налог на прибыль:

$$100 - 25,2 = 74,8$$

$$110 - 25,7 = 84,3$$

Коэффициент налогообложения чистой прибыли:

$K = \text{совокупные налоговые издержки} / \text{чистая прибыль}$

$$1 \text{ вар-т: } 59,2 / 74,8 = 0,79$$

$$2 \text{ вар-т: } 63,7 / 84,3$$

Вывод: из расчетов коэффициентов чистой прибыли можно сделать вывод, что 2-ой вариант налоговой политики более эффективен, поскольку доля совокупных налоговых издержек меньше.

Задача 6.

Проанализировать на основании показателей, исчисленных в соответствии с кассовым методом, в каком случае меньший объем денежных средств будет потрачен на налоговые расчеты с государством по сравнению с результатами деятельности.

Исходные данные в таблице:

Наименование показателя	Значение показателя (тыс. руб.) 1 вар-т	Значение показателя (тыс. руб.) 2 вар-т
Значение поступлений денежных средств за период	270	295
Величина расходования денежных средств на погашение неналоговых обязательств	185	200
Совокупность налоговых издержек, возникших в течение анализируемого периода	62	66
Остаток кредиторской задолженности перед государством по уплате налогов на начало периода	60	60
Остаток кредиторской задолженности перед государством по уплате налогов на конец периода	61	64

Решение.

Денежный поток организации по налоговым издержкам:

$$1 \text{ вар-т: } 61 + 62 - 60 = 63$$

$$2 \text{ вар-т: } 64 + 66 - 60 = 70$$

Чистый денежный поток:

$$1 \text{ вар-т: } 270 - 185 - 63 = 22$$

$$2 \text{ вар-т: } 295 - 200 - 70 = 25$$

Доля налоговых издержек в чистом денежном потоке:

$$1 \text{ вар-т: } 63 / 22 = 2,86$$

$$2 \text{ вар-т: } 70 / 25 = 2,8$$

Вывод: при втором варианте налоговые издержки выше, чем при первом, но поскольку при этом во втором варианте чистый денежный поток больше, то и доля налоговых издержек при втором варианте меньше. Таким образом, при втором варианте на налоговые расчеты с государством будет потрачен меньший объем денежных средств по сравнению с результатами деятельности.

Задача 7.

Провести оценку степени зависимости структуры капитала организации от налоговых расчетов государства, используя при этом коэффициент чистой налоговой задолженности перед государством, на основании данных таблицы:

Наименование показателя (тыс. руб.)	На начало периода	На конец периода
Кредиторская задолженность перед государством по уплате налогов	150	170
НДС по приобретенным ценностям	42	49
Величина капитала организации (валюта баланса)	892	928

Решение.

Кредиторская задолженность перед государством без НДС по приобретенным ценностям:

На начало периода: $150 - 42 = 108$

На конец периода: $170 - 49 = 121$

Коэффициент, который показывает долю чистой налоговой задолженности перед государством в величине капитала организации:

На начало периода: $108 / 892 = 0,12$

На конец периода: $121 / 928 = 0,13$

Вывод: в конце налогового периода наблюдается изменение доли налоговой задолженности перед государством в сторону увеличения, что связано с ростом кредиторской задолженности.

Задача 8.

Определить, как изменится налогооблагаемая выручка организации-налогоплательщика в 2008 г. с учетом следующих данных:

- ставка НДС снизилась с 18 % в 2007 г. до 15 % в 2008 г.;
- выручка-брутто в 2007 г. 15 млн. руб., причем 1 млн. руб. из нее подлежал налогообложению по ставке 10 % ;
- в 2008 г. выручка-брутто 19 млн. руб., причем основания для обложения по ставке 10 % отсутствовали.

Решение.

Величина НДС:

2007 г.: $(14 \text{ млн.} * 18) / 118 = 2 \ 135 \ 593$

$(1 \text{ млн.} * 10) / 110 = 90 \ 909$

Сумма = 2 226 502

2008 г.: $(19 \text{ млн.} * 15) / 115 = 2 \ 478 \ 260$

Выручка –нетто:

2007 г.: $15\,000\,000 - 2\,226\,502 = 12\,773\,498$

2008 г.: $19\,000\,000 - 2\,478\,260 = 16\,521\,739$

Коэффициент налогообложения выручки:

2007 г. $K = 2\,226\,502 / 12\,773\,498 = 0,17$

2008 г. $K = 2\,478\,260 / 16\,521\,739 = 0,15$

Вывод: коэффициент налогообложения выручки в 2008 г. снизился по сравнению с 2007г.. Это связано с тем, что в 2008 г. произошло увеличение выручки на 3 748 241 и уменьшение налоговой ставки на 3 %.

Задача 9.

Оценить влияние на рентабельность продаж снижение налоговых издержек, входящих в состав себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходов, связанных с их реализацией, для организации-налогоплательщика с 7 005 000 руб. на 756 000 руб..

Выручка – нетто от продажи товаров за анализируемый период у этой организации составляет 54 678 000 руб..

Себестоимость проданных товаров без названных налогов составляет 23 349 000 руб..

Величина коммерческих и управленческих расходов 3 608 000 руб..

Решение.

$7\,005\,000 - 756\,000 = 6\,249\,000$

Прибыль = выручка - себестоимость – расходы – налоговые издержки

Прибыль₁ = $54\,678\,000 - 23\,349\,000 - 3\,608\,000 - 7\,005\,000 = 20\,716\,000$
(прибыль до снижения налогов)

Прибыль₂ = $54\,678\,000 - 23\,349\,000 - 3\,608\,000 - 6\,249\,000 = 21\,472\,000$

R продаж = прибыль / выручка

$R_{пр.1} = 20\,716\,000 / 54\,678\,000 = 38\%$

$R_{пр.2} = 21\,472\,000 / 54\,678\,000 = 39\%$

Вывод: в связи со снижением налоговых издержек, входящих в состав себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходов, связанных с их реализацией, R продаж выросла на 1 %.

Задача 10.

Предприятие производит 400 электроплит в месяц и реализует их за 2500 руб.. Переменные издержки – 1500 руб. на изделие; постоянные – 350 000 в месяц.

Показатель	На единицу продукции	%	В долях единицы
Цена реализации	2500	100	1
Переменные издержки	1500	60	0,6
Валовая маржа	1000	40	0,4

А) начальник отдела маркетинга считает, что увеличение расходов на рекламу на 10 000 в месяц способно дать прирост ежемесячной выручки на 30 000 руб..

Следует ли принимать решение о проведении рекламной кампании?

Б) Заместитель главного директора предлагает использовать более дешевые материалы, что позволит экономить на переменных издержках по 250 руб. на каждую единицу продукции. Однако, по мнению начальника отдела сбыта, это может привести к снижению качества и падению объема реализации до 350 шт. в месяц.

Следует ли применять дешевые материалы?

В) начальник отдела маркетинга предлагает снизить стоимость на 200 руб. и одновременно довести расходы на рекламу до 150 000 руб. в месяц. В этом случае он прогнозирует увеличение объема продаж на 50 %.

Можно ли одобрить такое решение?

Г) начальник отдела сбыта предлагает изменить форму оплаты труда: отменить оклады (суммарный месячный фонд составляет 60 000 руб.) и установит комиссионное вознаграждение 150 руб. с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж вырастет на 15 %.

Нужно ли согласиться с данным предложением?

Решение.

$$400 * 2500 = 1\,000\,000 \text{ (выручка от реализации)}$$

А) логически вариант верен, т.к. расходы на рекламу в 3 раза меньше выручки, которую мы сможем получить.

$$Б) 350 * 2500 = 825\,000 \text{ (выручка от реализации в данном случае)}$$

$$1500 - 250 = 1250 \text{ (переменные издержки)}$$

$$2500 - 1250 = 1250 \text{ (валовая маржа на единицу)}$$

$$1250 * 350 = 437\,500 \text{ (общая валовая маржа)}$$

$$1000 * 400 = 400\,000 \text{ (предыдущая валовая маржа)}$$

Поскольку произошло увеличение валовой маржи, то данный вариант использовать выгодно.

$$В) 2500 - 200 = 2300 \text{ (цена единицы изделия)}$$

$$2300 - 1500 = 800 \text{ (валовая маржа)}$$

$$800 * 400 = 320\,000 \text{ (суммарная валовая маржа)}$$

$$(320\,000 * 0,5) + 320\,000 = 480\,000$$

$$480\,000 - 400\,000 = 80\,000$$

Поскольку расходы на рекламу (150 000 руб.) больше валовой маржи, то прибыль уменьшится на 70 000 (150 000 – 80 000). Т. е. предложение не стоит принимать.

$$\Gamma) 350\,000 - 60\,000 = 290\,000 \text{ (постоянные издержки)}$$

$$1500 + 150 = 1650 \text{ (переменные издержки на единицу продукции)}$$

$$2500 - 1650 = 850 \text{ (валовая маржа на единицу)}$$

$$400 * 0,15 + 400 = 460 \text{ (объем продаж)}$$

$$460 * 850 = 391\,000 \text{ (суммарная валовая маржа)}$$

Расходы уменьшились на 60 000 руб.. Суммарная валовая маржа также снизилась на 9000. Следовательно, прибыль увеличилась за счет изменения доходов и составляет 51 000 (60 000 – 9000). Таким образом, с данным предложением нужно согласиться.

Вывод: вариант А логически верен и выгоден, поскольку возможно получить выручку в 3 раза больше, чем расходы на рекламу; предложения, изложенные в вариантах Б и Г, также следует принять, однако, вариант Б может быть опасен, поскольку дешевые материалы снизят качество продукции, что может привести к потере интереса потребителей; при принятии варианта В произойдет уменьшение прибыли, т. е. данное предложение принимать не нужно.

Задача 11.

Предприятие изготавливает масляные фильтры для автомобилей и реализует их по 10 руб. за штуку. Переменные издержки на единицу продукции 3,6 руб.. Квартальный объем продаж 250 000 шт.. Постоянные издержки 975 000 руб.. Порог рентабельности перейден. Руководству предприятия поступило предложение выполнить заказ на 20 000 шт. по цене не выше 5,25. выполнение этого заказа не вызовет роста постоянных издержек. Что предпримут руководители?

Решение.

$$20\,000 * 5,25 = 105\,000 \text{ (прирост выручки)}$$

$$3,6 * 20\,000 = 72\,000 \text{ (прирост переменных издержек)}$$

$$105\,000 - 72\,000 = 33\,000 \text{ (прибыль)}$$

Вывод: при принятии заказа дополнительная выручка составит 105 000 руб., а дополнительные переменные издержки увеличатся на 72 000 руб.. Постоянные издержки предприятия не меняются, и поэтому прибыль составит 33 000 руб.. Следовательно, необходимо принять данное предложение, но также важно учитывать то, что возможна негативная реакция со стороны других покупателей из-за более низкой цены для этого специального заказа).

Задача 12.

Предприятие шьет рубашки и брюки. В прогнозируемом периоде может быть отработано 2000 человеко-часов. При этом за один человеко-час можно сшить либо одну рубашку, либо три пары брюк.

Показатель	Рубашка	Брюки
Цена реализации (руб.)	150	200
Переменные издержки за единицу продукции (руб.)	60	160
Валовая маржа на единицу продукции (руб.)	90	40
Коэффициент валовой маржи на единицу продукции	0,6	0,2

Какому из товаров (рубашки или брюки) следует отдать предпочтение при формировании производственной программы предприятия.

Решение.

Рубашки: $2000 * 90 = 180\ 000$ (валовая маржа)

Брюки: $6000 * 40 = 240\ 000$ (валовая маржа)

Вывод: в связи с большой трудоемкостью производства рубашек, валовая маржа по ним меньше. Следовательно, производить брюки выгоднее, и это необходимо учитывать при формировании производственной программы предприятия.

Задача 13.

Производственный директор предприятия, выпускающего электрооборудование, решает вопрос, производить комплектующие детали, потребность в которых составит 25 000 штук, самостоятельно, используя свободное оборудование, или покупать их на стороне по цене 37 руб. за штуку.

Если будет принято решение об организации самостоятельного производства комплектующих, то себестоимость единицы составит 50 руб.; материалы 400 000 руб.; прямая заработная плата 200 000 руб.; переменные накладные расходы 150 000 руб.; постоянные расходы 500 000 руб.. итого производственная себестоимость 1 250 000 руб..

Приобретая необходимые детали на стороне, предприятие сможет избежать переменных издержек в сумме 750 000 руб. и снизить постоянные расходы на 100 000 руб..

Необходимо проанализировать ситуацию и выбрать наиболее выгодный вариант решения:

А) изготавливать детали самостоятельно;

Б) приобретать детали на стороне и не использовать высвободившееся оборудование;

В) приобретать детали на стороне и использовать высвободившееся оборудование для производства другой продукции, что может принести прибыль в сумме 180 000 руб..

Решение.

А) 50 руб.(себестоимость единицы продукции)

Б) $500\ 000 - 100\ 000 = 400\ 000$ (постоянные расходы)

$400\ 000 / 25\ 000 = 16$ (постоянные расходы на единицу продукции)

$37 + 16 = 53$ руб. (полная производственная себестоимость изделия, купленного на стороне)

В) $180\ 000 / 25\ 000 = 7,2$

$53 - 7,2 = 45,8$ руб. (себестоимость изделия, купленного на стороне, но с учетом использования высвободившегося оборудования).

Вывод: наиболее выгодным в данной ситуации является приобретение деталей на стороне и использование высвободившегося оборудования для производства другой продукции, поскольку прибыль, которая будет получена в данном случае, уменьшит себестоимость до 45, 8 руб. , что является наиболее выгодным из 3-х вариантов.

Задача 14.

Финансовый директор организации имеет возможность получить кредит в банке на покупку оборудования под проценты на уровне 45 % годовых. Одновременно он получает предложение получить оборудование по лизингу на следующих условиях: стоимость объекта лизинга 36 000 руб.. Период полной амортизации 1 год равномерно по месяцам. Ежемесячные отчисления с учетом комиссионных лизингодателя 12 %., кредитных, консультационных и др. услуг составляет 5 % от остаточной стоимости оборудования.

Какой вариант решения должен выбрать финансовый директор.

Месяц	Остаточная стоимость на начало месяца	Амортизационные отчисления	Стоимость услуг	Лизинговые платежи (3 + 4)
1	2	3	4	5
1	36 000	3000	1800	4800
2	33 000	3000	1650	4650
3	30 000	3000	1500	4500
4	27 000	3000	1350	4350
5	24 000	3000	1200	4200
6	21 000	3000	1050	4050
7	18 000	3000	900	3900
8	15 000	3000	750	3750
9	12 000	3000	600	3600
10	9 000	3000	450	3450
11	6 000	3000	300	3300
12	3 000	3000	150	3150
Итого		36 000	11 700	47 700

$11\ 700 = 24,5\%$ от лизинговых платежей (от 47 000)

11 700 = 32,5 % от стоимости имущества (от 36 000)

Вывод: лизинг в данной ситуации является более выгодным, чем кредит, т. к. стоимость услуг при этом составит 32,5 % от стоимости имущества, а в случае кредита стоимость услуг будет 45 % от стоимости имущества.

Задача 15.

На основании приведенных ниже данных бухгалтерского баланса АО «Сигма» определить, может ли совет директоров рекомендовать общему собранию акционеров принять решение о выплате дивидендов по результатам работы общества за год.

Актив (тыс. руб.)		Пассив (тыс. руб.)	
Основные средства	592	Уставный капитал	522
Сырье и материалы	180	Резервный капитал	60
Готовая продукция	72	Нераспределенная прибыль	200
Дебиторская задолженность	172	Долгосрочные кредиты	98
Краткосрочные финансовые вложения	6	Краткосрочные кредиты	53
Денежные средства	20	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	90
Прочие оборотные активы	118	Задолженность по оплате труда	30
		Задолженность по социальному страхованию	14
		Задолженность перед бюджетом	43
		Прочие краткосрочные пассивы	50
Итого	1160		1160

Вероятность банкротства прогнозируется, как правило, с помощью анализа коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами, значения которых, рассчитанные на основе данных бухгалтерского баланса, не должны быть меньше критических 2 и 0,1 соответственно.

Решение.

$K_{\text{текущей ликвидности}} = \text{текущие оборотные активы} / \text{краткосрочные обязательства} = (180+72+172+6+20+118) / (53+90+30+14+43+50) = 2,03$

Уд. вес заемных ср-в в пассивах АО = $(98+53+90+30+14+43+50) / 1160 = 0,33$

Z-показатель, характеризующий вероятность банкротства

$Z = -0,3877 - 1,0736 * K_{\text{текущей ликвидности}} + 0,579 * K_{\text{показывающий уд. вес в пассивах}} = -0,3877 - 2,179408 + 0,19107 = -2,38$

$Z < 0$, след-но, вероятность банкротства мала.

Вывод: поскольку в результате расчетов выяснилось, что вероятность банкротства мала, то совет директоров может рекомендовать общему собранию акционеров принять решение о выплате дивидендов по результатам работы общества за год.

Задача 16.

При проведении аудиторской проверки ООО «Альфа» за 2007 г. было выявлено несогласованное сальдо расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Неправильное определение сальдо расчетов по налогу на прибыль может повлечь переплату по налогу в сумме 80 000 руб.. Кроме этого, аудиторы выявили факты небрежного оформления внутренних учетных документов, подтверждающих материальные расходы, учтенные для целей налогообложения, в общей сумме 200 000 руб..

По результатам аудиторской проверки финансовый директор ООО «Альфа» составил реестр выявленных рисков, в том числе связанных с расчетами по налогу на прибыль.

Описание риска	Оценка вероятности	Влияние на финансовую отчетность	План действий	Ответственный исполнитель
Неправильное определение сальдо по налогу на прибыль	Высокая	80 000 руб.	Произвести сверку с налоговыми органами до 28.03., т. е. до момента уплаты налога	Главный бухгалтер
Небрежное оформление внутренних учетных документов	Средняя	48 000 руб. (200 000 * 24 %), пени, штрафы	Переоформить первичные документы до 28.03.	Главный бухгалтер

Вывод: неправильное определение сальдо по налогу на прибыль и небрежное оформление первичных документов могут привести к финансовым потерям в сумме 80 000 руб. и 48 000 руб. (возможны также пени, штрафы) соответственно. В связи с чем необходимо произвести сверку документов с налоговыми органами и переоформить первичную документацию до конца налогового периода.

Задача 17.

По результатам выездной проверки налоговые органы обязали ООО «Альфа» доплатить в бюджет налог на прибыль за 2006 г. по одному нарушению (эпизод 1) в сумме 500 000 руб., штраф 100 000 руб., пени 67 000 руб.; по другому нарушению (эпизод 2) в сумме 300 000 руб., штраф 60 000 руб., пени 40 000 руб..

ООО «Альфа» не согласилось с выводами налоговых органов и подало заявление в суд для того, чтобы обжаловать результаты проверки.

Для составления бухгалтерской отчетности за 2007 г. юрист-консульт ООО «Альфа» оценил вероятность принятия судом решения, неблагоприятного для налогоплательщика: в отношении первого эпизода – 60 %, в отношении второго эпизода - 25 %.

Определить, в какой сумме следует признать условные обязательства по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в отношении первого и второго эпизодов.

Решение.

Вследствие того, что по первому эпизоду предполагается высокая вероятность (60 %) наступления неблагоприятного решения, то в бухгалтерском учете следует признать условные обязательства по налогу на прибыль в сумме 667 000 (500 000 + 100 000 + 67 000).

По второму эпизоду вероятность принятия неблагоприятного для организации решения средняя (25 %), поэтому в пояснительной записке следует указать условные обязательства по налогу на прибыль в сумме 400 000 руб. (300 000 + 60 000 + 40 000).

Вывод: в связи с высокой и средней вероятностью принятия судом неблагоприятного для организации решения в бухгалтерском учете следует признать условные обязательства по налогу на прибыль и по первому и по второму эпизоду в полном объеме, т. е. в сумме 667 000 руб. и 400 000 руб. соответственно.

Задача 18.

Проанализировать, какое влияние на величину показателя рентабельности капитала окажет изменение величины налога на прибыль при следующих условиях:

- величина прибыли до налогообложения составляла по плану и фактически 987 000 руб.;
- плановое значение налогооблагаемой прибыли составляло 991 000 руб., плановое – 1 032 000 руб.
- плановое значение величины капитала за период составляло 5 502 000 руб.;
- ставка по налогу на прибыль 24 %.

Решение.

Налог на прибыль:

Факт.: $1\,032\,000 * 24\% = 247\,680$

План.: $991\,000 * 24\% = 237\,840$

Чистая прибыль:

Факт.: $987\,000 - 247\,680 = 739\,320$

План.: $987\,000 - 237\,840 = 749\,160$

Отклонение = $749\,160 - 739\,320 = 9840$

Рентабельность капитала:

$R_{\text{капитала}} = \text{чистая прибыль} / \text{величина капитала}$

$$R_{\text{пл.}} = (749\,160 / 5\,502\,000) * 100 = 13,5 \%$$

$$R_{\text{ф.}} = (739\,320 / 5\,502\,000) * 100 = 13,6\%$$

Вывод: таким образом, при изменении величины налога на прибыль фактического (247 680 руб.) от планового (237 840 руб.) величина показателя рентабельности капитала увеличится на 0,01 % (с планового 13,5 % до фактического 13,6 %).