

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

КАФЕДРА «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, УЧЁТ И ПРАВО»

**Методические указания**

для практических работ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Ростов-на-Дону

2024

Составитель: к.э.н., доц. Мезенцева Ю.Р.

Методические указания для практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение». ДГТУ, г. Ростов-на-Дону, 2024 г.

В методических указаниях излагаются задания для практической работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение». Ориентированы на усиление работы обучающихся на занятиях, а также повышение её качества.

Предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

Ответственный за выпуск:

зав. кафедрой «Экономическая безопасность, учёт и право»

д.э.н.. проф. Крохичева Г.Е.

© Издательский центр ДГТУ, 2024 г.

**1 Введение**

Практическая работа студента является одной из важнейших составляющих учебного процесса, в ходе которой происходит формирование навыков, умений и знаний, и в дальнейшем обеспечивается усвоение студентом приемов познавательной деятельности, интерес к творческой и научной работе.

При этом наибольший эффект достигается тогда, когда имеет место систематичность и равномерная интенсивность работы студента в течение семестра. Цель практической работы заключается в овладении навыками применять полученные знания на практике.

Для того чтобы практичсекая работа студента была эффективной, необходимо выполнить ряд условий:

- обеспечение правильного сочетания объемов аудиторной и самостоятельной работы;

- методически правильная организация работы студента в аудитории и вне ее;

– обеспечение студента необходимыми методическими и учебными материалами;

– контроль за ходом самостоятельной работы.

Организация практической работы студентов под руководством преподавателя является одним из наиболее эффективных направлений в учебном процессе, развивающим самостоятельную творческую деятельность, стимулирующую приобретение и закрепление знаний.

При этом наиболее актуальной проблемой является поиск путей активизации самостоятельной познавательной деятельности как условия непрерывности и эффективности образования. Студентам необходима разноплановая педагогическая поддержка в поиске и овладении ими приемами и способами эффективной самостоятельной учебной работы.

Для практической работы студентов предлагаются такие формы, как работа с первоисточниками, учебниками, сборниками задач и ситуаций, анализ дополнительной литературы и др.

Методические указания подготовлены в соответствии с программой в целях качественного изучения и закрепления теоретического материала и получения практических навыков по изучаемому курсу, а также эффективного самоконтроля за ходом изучения отдельных тем курса и непосредственной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

**2 Практические задания**

Задачи по исчислению налогов могут быть использованы как для решения на занятиях, так и для самостоятельной (домашней) работы студентами. Решение задач осуществляется на основе изученного теоретического материала. Задачи сгруппированы по степени сложности и количеству изученного материала по каждому налогу. Для их решения целесообразно использовать соответствующие статьи налогового кодекса, работа с нормативным документом при решении задач позволит закрепить теоретические основы практическими навыками.

При решении задач рекомендуется давать максимально подробную аргументацию ответов. Каждое решение необходимо подкреплять соответствующей нормой права, ссылкой на соответствующую статью нормативно-правового акта. Если решение будет неполным, недостаточно аргументированным, не будет ссылок на статью (пункт, абзац статьи, название закона или подзаконного нормативно-правового акта), задача будет считаться не решенной.

*Задание 1.*

Определите вид дохода (доход от реализации, внереализационный доход, доход, не учитываемый в целях налогообложения), если организация занимается сдачей оборудования в аренду:

1. Доход от сдачи в аренду части складского помещения, принадлежащего организации.

2. Прибыль от реализации материалов, закупленных организацией ранее для осуществления текущего ремонта.

3. Организация передает безвозмездно другому юридическому лицу ПК.

4. Организация безвозмездно получает принтер, остаточная стоимость которого – 5 000 руб., а рыночная стоимость – 18 000 руб.

5. Дивиденды по акциям сторонних организаций.

6. Сумма штрафов, полученных за несоблюдение арендатором условий договора аренды оборудования, принадлежащего организации.

7. Доход, распределенный в пользу организации при ее участии в простом товариществе.

8. Проценты, полученные по договорам займа.

9. Доход от сдачи в аренду оборудования, принадлежащего организации.

10. Сумма, полученная от заемщика в качестве возврата основной части долга (без учета начисленных процентов).

11. Сумма налогов, полученных в качестве возврата излишне уплаченных сумм.

12. Кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами), которая была списана в связи с ликвидацией кредитора.

13. Взносы в уставный капитал организации.

14. Положительные курсовые разницы.

15. Организация получила денежные средства от органов местного самоуправления в рамках целевого финансирования.

*Задание 2.*

Определите вид расхода (расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационный расход, расход, не учитываемый в целях налогообложения), если организация занимается сдачей оборудования в аренду*.*

1. Расходы на ремонт оборудования, сдаваемого в аренду.

2. Выплата заработной платы сотрудникам.

3. Амортизация оборудования.

4. Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ.

5. Расходы на приобретение инструмента для обслуживания оборудования.

6. Расходы на аудиторские услуги.

7. Оплата услуг по содержанию оборудования.

8. Начисления стимулирующего характера в виде премий.

9. Представительские расходы.

10. Судебные расходы.

11. Уплата штрафов по решению суда за нарушение договорных обязательств.

12. Уплата штрафов по налогам.

13. Выплаты вознаграждений сотрудникам сверх установленного в трудовом договоре уровня.

*Задание 3.*

Определите плательщиков налога на прибыль:

1. Страховая группа «Согаз».

2. ЗАО «Ликеро-водочный завод «Кристалл».

3. Зал игровых автоматов.

4. Организация по производству мебели (доля иностранного капитала 65%).

5. ИП Иголкин А.Н., оказывающий услуги по пошиву одежды.

6. Казино «Фортуна».

7. Фермерское хозяйство (юридическое лицо) реализует выращенную сельхозпродукцию.

8. Иностранная организация получает дивиденды от РАО «ЕЭС».

9. Иностранная организация, имеющая постоянное представительство в РФ, оказывает консультационные услуги.

10. ДГТУ реализует разработанные строительные материалы.

11. Мастерская «Левша» оказывает услуги по ремонту ювелирных изделий.

12. Частный детский сад.

13. Российские участники проекта "Инновационный центр "Сколково».

14. Иностранные участники проекта "Инновационный центр "Сколково».

15. ООО «Коробейник», находящееся на УСН.

16. Организация планирует стать участником проекта "Инновационный центр "Сколково» и осуществлять исследовательскую деятельность по направлению «Экология».

*Задание 4***.**

Организацией 01 февраля приобретено и введено в эксплуатацию ОС балансовой стоимостью 180 000 руб. Срок полезного использования 60 месяцев. Организация применяет линейный способ расчета амортизации.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал.

*Задание 5.*

Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за первый квартал текущего года, используя данные таблицы 1.

Таблица 1

Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Х» составляют (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 01/01/ХХ | На 01/02/ХХ | На 01/03/ХХ | На 01/04/ХХ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ОС (сч.01) | 1700 | 1800 | 2400 | 3000 |
| НМА (сч.04) | 657 | 795 | 795 | 920 |
| Вложение во внеоборотные активы | 645 | 1200 | 1400 | 1456 |
| Износ ОС (сч.02) | 700 | 800 | 1000 | 1500 |
| Износ НМА (сч.05) | 200 | 245 | 290 | 315 |

*Задание 6.*

Вид деятельности ЗАО «Пупсик» - изготовление и продажа игрушек. Организация является плательщиком НДС.

За 20ХХг продано игрушек на сумму 20млн. руб.

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

Работникам предприятия была начислена заработная плата – 6 млн. руб.

На зарплату начислены страховые взносы- 1,56 млн. руб.

Амортизация производственного оборудования – 2,44 млн. руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 4,2 млн. руб. (в том числе НДС).

Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов за размещение свободных средств предприятия на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств – 50 тыс. руб.

Составить расчет по налогу на прибыль ЗАО «Пупсик».

Выделить доходы и расходы от производственной деятельности, внереализационные доходы и расходы.

*Задание 7.*

По состоянию на 01.01.20ХХ г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

– легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л. с.

– автобус с мощностью двигателя 210 л. с.

– грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с.

– грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л. с.

– моторная лодка с мощностью двигателя 65,5 л. с.

По решению собрания учредителей 12.05.20ХХ г. была продана моторная лодка, а 28.06.20ХХ г. приобретен гусеничный трактор с мощностью двигателя 35 л. с.

*Задание 8.*

Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за полугодие текущего года, укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за I квартал начислено и перечислено в бюджет 17 200, если на балансе коммерческого предприятия числятся следующие фонды по остаточной стоимости за 20ХХ год, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Х» составляют (в руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Станок | 212 600 | 109 300 | 98 700 | 76 900 | 68 500 | 57 400 | 39 700 |
| Автомобиль | 967 000 | 867 000 | 769 000 | 693 000 | 624 000 | 571 000 | 495 000 |
| Персональный компьютер | 48 300 | 45 900 | 41 700 | 39 500 | 36 400 | 32 800 | 28 700 |

*Задание 9.*

Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за полугодие текущего года, укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за I квартал перечислено в бюджет 9400 р., если имеются следующие данные (см. таблицу 3).

Таблица 3

Остатки по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Основные средства | 312 600 | 11 0300 | 78 700 | 7 9900 | 88 500 | 7 7400 | 86 900 |
| Износ основных средств | 67 000 | 67 000 | 79 000 | 93 000 | 24 000 | 71 000 | 42 000 |
| Нематериальные активы | 8 300 | 5 900 | 4 700 | 3 500 | 6 400 | 2 800 | 3 100 |
| Амортизация немате риальных активов | 483 | 459 | 417 | 395 | 364 | 328 | 301 |
| Товары на складе | 48 300 | 45 900 | 41 700 | 39 500 | 36 400 | 32 800 | 30 100 |
| Полуфабрикаты | 5 830 | 5 900 | 3 700 | 3 500 | 6 410 | 2 850 | 3 210 |

*Задание 10.*

Определите сумму налога на доходы физического лица за полугодие.   
Доход физического лица за работу по трудовому договору составил:

За январь – 27500 руб.;

За февраль – 30100 руб.;

За март – 31250 руб.;

За апрель – 33000 руб.;

За май – 25500 руб.;

За июнь – 32750 руб.

Физическое лицо имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет.

Работнику оказана материальная помощь в феврале на сумму 12000 руб. и в июне на сумму 3500 руб.

*Задание 11.*

Петров К.Н. купил квартиру за 2 800 000 руб. Имущественный налоговый вычет ему ранее не предоставлялся.

При заполнении декларации за налоговый период г-н Иванов показал следующие доходы:

- 300000 руб., облагаемые налогом по ставке 13%;

- подарок от организации стоимостью 1 500 руб.

Рассчитайте сумму имущественного налогового вычета для г-на Иванова, и на какой срок растянется предоставление имущественного налогового вычета, если предположить, что доходы, облагаемые по ставке 13%, будут ежегодно увеличиваться на 10%. 

*Задание 12.*

На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет;

- грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет;

- грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок экс­плуатации пять лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фур­гон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте сумму транспортного налога предприятия за текущий год. 

*Задание 13.*

За налоговый период ОАО «Горсвязь» предоставило услуг связи на сумму 7 620 400 руб. Организация является плательщиком НДС. Выручка от реализации телефонных справочников составила 162 517 руб. Для обеспечения непрерывного производственного процесса в налоговом периоде было приобретено:

1) материалов – на 1 017 020 руб. (в т.ч. НДС);

2) запасных частей – на 457 675 руб. (в т.ч. НДС);

3) горюче-смазочных материалов – на 250 400 руб. (в т.ч. НДС).

Определить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Горсвязь».

*Задание 14.*

15/01/ХХ предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на сумму 328 000 руб., в том числе НДС 20%.

30/03/ХХ предприятие внесло предоплату за основные средства производственного назначения в сумме 590 000 руб. и получило счет-фактуру от поставщика на аванс.

31/03/ХХ предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможне был уплачен НДС в сумме 45 400 руб.

Предприятие провело учебный семинар в Лондоне, Расходы на проведение семинара составили 218000 руб.

Выручка от реализации российских товаров составила 826 000 руб.

Определить величину НДС к уплате в бюджет.

*Задание 15.*

Организацией 01 февраля приобретено и введено в эксплуатацию ОС балансовой стоимостью 180 000 руб. Срок полезного использования 61 месяц.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал.

*Задание 16.*

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1, 2, 3 кв. и за год. Ставка налога – 2,2%. Средняя стоимость имущества ЗАО «Х» представлена в таблице 4.

Таблица 4

Средняя стоимость имущества ЗАО «Х»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1кв.20ХХ | 2 кв.20ХХ | 3кв.20ХХ | 4кв.20ХХ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Средняя стоимость | 1700 | 1800 | 2400 | 2200 |

*Задание 17.*

Новый бухгалтер организации, принятый в текущем году, обнаружил следующие ошибки в декларации по налогу на прибыль за 20ХХг:

1. Амортизационные расходы были завышены на 500 тыс. руб.
2. Налоговый убыток позапрошлого года не был учтен при расчете налога на прибыль прошлого года

Налогооблагаемая прибыль прошлого гола по данным декларации составила 12,0 млн. руб. Ставка налога – 20%.

Как повлияют указанные ошибки на величину прибыли прошлого года?

Какие действия должен предпринять бухгалтер для исправления данной ситуации?

*Задание 18.*

15/03/ХХ получена предоплата в счет будущей поставки от организации А в сумме 178000 руб.,

31/03/ХХ выполнены строительно-монтажные работы для собственных нужд. Общая сумма расходов составляет 150 000 рублей.

Перечислен аванс поставщику в сумме 118 000 руб., в том числе НДС 20% (счет-фактура на аванс от поставщика получен)

Определите сумму НДС к платежу в бюджет за 1 квартал 20ХХг.

*Задание 19.*

Среднеквартальная выручка организации «А» превысила в 3 кв.20ХХ г составила 1,0 млн. руб.

Какие действия следует предпринять бухгалтеру в данной ситуации?

*Задание 20.*

Организация ООО «Х» ведет учет кассовым методом. За четыре квартала (со II квартала 2019 года по I квартал 2020 года) выручка ООО «Х» без учета НДС составила:

в II квартале 2019 года — 0,7 млн. руб.;

III квартале 2019 года — 1,1 млн. руб.;

IV квартале 2019 года — 1,4 млн. руб.;

I квартале 2020 года — 0,5 млн. руб.

Может ли ООО «Х» применять кассовый метод?

*Задание 21.*

Сотрудник (менеджер по продажам) отправлен в командировку в Париж.

10/01/ХХ – он вылетел на самолете в Париж

15/01/ХХ - из Парижа вернулся в Москву в 7 час. утра.

18/01/ХХ представлен авансовый отчет в бухгалтерию:

Расходы в Париже:

Стоимость билетов на самолет -50700 руб.

Стоимость билета на электричку из аэропорта в город (туда 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.

Какова сумма расходов для целей налогового учета?

*Задание 22.*

ООО «Х» осуществляет торговую деятельность и рассчитывает финансовый результат в целях налогообложения по методу начисления.

Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период следующие (все без НДС):

1. Продано товаров на сумму 9 000 000 руб.
2. Получено от покупателей денежных средств за отгруженный товар – 8 200 000 руб.
3. Фактическая стоимость приобретенного для перепродажи товара – 5 000 000 руб.
4. Транспортные расходы по доставке товара составляют – 300 000 руб.
5. По состоянию на конец года 20% товаров осталось непроданными.

Составить расчет по налогу на прибыль за год. Ставка налога на прибыль -20%.

*Задание 23.*

Сотруднику выплачена заработная плата в сумме 420 000 руб., премия – 288 851 руб., оплачен абонемент в бассейн – 18 000 руб.

Рассчитать базу по страховым взносам.

*Задание 24.*

1) ЗАО «Х» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания – 6,0 млн. руб., сумма начисленной амортизации – 5,5 млн. руб.

Затраты, связанные с ликвидацией здания – 200 000 руб.

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

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

*Задание 25.*

Общество 09/11/ХХ получило от банка валютный кредит в сумме 200 000 руб., ставка по кредиту – 16% годовых. Проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно на конец каждого месяца.

Рассчитать величину процентов, учитываемую для расчета налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль -20%. Ставка рефинансирования – 10%.

*Задание 26.*

ООО «Х» за январь 20ХХг начислило работнику заработную плату 30 000 руб., оплату за выполненные работы по договору подряда 14000 руб., абонемент в бассейн – 1 500 руб., талоны на питание – 3 000 руб., материальная помощь в сумме 6 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за данный месяц.

*Задание 27.*

Зарплата сотрудника с 01/05/ХХ составляет 60 000 руб./мес.

Рассчитать страховые взносы за май, июнь, июль и август 20ХХг.

*Задание 28.*

В семье учатся отец, мать и сын.

В 20ХХ г. отец заплатил за заочное обучение в магистратуре 130 000 руб.

Мать оплатила свое обучение на вечернем отделении института в сумме 80 000 руб.

Стоимость обучения 19-летнегосына в институте на очной форме составила 90 000 руб.

При этом из данной суммы 60 000 уплатил отец, а 30 000 руб. - сам обучающийся.

Образовательные учреждения имеют лицензии.

Заработная плата в месяц у отца – 80 000 руб., у матери – 55 000 руб., у сына 20 500 руб.

Определить суммы НДФЛ к возврату по итогам года каждому из членов семьи на основании предоставленных деклараций.

*Задание 29.*

Москвич продал дачу, которая находилась в его собственности 2 года, за 1,2 млн. руб., и автомобиль, который находился в собственности 4 года, за 150 тыс. руб.

В какой сумме он должен уплатить налог (НДФЛ) по данным операциям?

*Задание 30.*

ЗАО «Х» осуществляет производственную деятельность.

Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период следующие (все без НДС):

1. Продано 90% произведенной за год продукции на сумму 1 000 000 руб.
2. На производство 100% продукции было израсходовано материалов на 240 000 руб.
3. Зарплата сотрудникам с учетом страховых взносов составила 252 000 руб.
4. Представительские расходы составили 25 000 руб.
5. За год начислен налог на имущество 5000 руб.
6. Налоговый убыток прошлого года – 50000 руб.

Составить расчет по налогу на прибыль за год. Ставка налога на прибыль -20%.

*Задание 31.*

15/01/ХХ предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 20%.

30/03/ХХ предприятие внесло предоплату за основные средства производственного назначения в сумме 590 000 руб. и получило счет-фактуру от поставщика на аванс.

31/03/ХХ предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 30 000 руб. При ввозе этих товаров на таможне был уплачен НДС в сумме 5 400 руб.

Предприятие провело учебный семинар в Лондоне, Расходы на проведение семинара составили 118000 руб.

Выручка от реализации российских товаров составила 426 000 руб.

Определить величину НДС к уплате в бюджет.

*Задание 32.*

Типография производит 2 вида продукции – газета, реализуемая без НДС, и журнал – реализуемый с НДС.

В 1 кв. выручка от реализации газеты составила 100 000 руб. без НДС

Выручка от реализации журнала -1 062 000 руб. с учетом НДС 20%.

Для производства использовалась разная бумага, а краски и остальные материалы – общие.

Стоимость бумаги для газеты – 59 000 руб. в том числе НДС (20%).

Стоимость бумаги для журнала – 708 000 руб., в том числе НДС 20%.

Стоимость краски – 23 600 руб., в том числе НДС 20%.

Прочие материалы -35 400 руб., в том числе НДС 20%.

Определить сумму вычета входящего НДС по материалам.

*Задание 33.*

Организация выдала работнику займ 01/03/ХХ в размере 300 000 руб. под 2 % годовых на 2 месяца.

Проценты за пользование заемными средствами уплачиваются ежемесячно.

Займ погашается в полной сумме по окончании срока его предоставления.

Ставка рефинансирования на момент выдачи займа составляла 11%.

НДФЛ удерживается ежемесячно при выдаче заработной платы.

Определить сумму НДФЛ с материальной выгоды, удерживаемого с работника.

*Задание 34.*

Сотрудница принята на работу с 01/11/ХХ по трудовому договору с окладом 38 000 руб. Она имеет ребенка 15 лет. Какой НДФЛ будет с нее удержан в ноябре и декабре 20ХХг, и какие суммы она получит «на руки»?

*Задание 35.*

Организация выплатила физическому лицу – российскому нерезиденту за выполненные работы по договору гражданско-правового характера 100 тыс. руб. В каком размере будет начислен НДФЛ с суммы договора и какую сумму физическое лицо получит «на руки»?

*Задание 36.*

Организация зарегистрирована 30/09/ХХ.

Выручка от реализации товаров за 4 кв. 20ХХ г составила 354 000 с учетом НДС 20%

Получен аванс от покупателей в сумме 250 000 руб., с учетом НДС 20%.

Получены проценты от заемных средств, выданных в сумме 15 000 руб.

Оприходован товар на сумму 147 500 с учетом НДС 20%.

Расходы по доставке товара составили 3 540 руб. с учетом НДС 20%.

Продано 50% оприходованного товара.

Рассчитать налог на прибыль и доли, причитающиеся в республиканский бюджет и в федеральный бюджет.

*Задание 37.*

Декларация по НДС за 1 квартал 20ХХг представлена организацией в налоговый орган 20 апреля. По декларации подлежит уплате 400 тыс. руб., из них 250 тыс. руб. организация перечислила 18 апреля, а остальную сумму – 26 апреля.

Будут ли предъявлены организации штрафные санкции? Если будут, то какие, и в каком размере?

*Задание 38.*

Новый бухгалтер организации, принятый в текущем году, обнаружил следующие ошибки в декларации по налогу на прибыль за прошлый год:

1. расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме- 1,2 млн. руб. Однако 50% из этой сумме нельзя было принять к учету в целях налогообложения.
2. На себестоимость были ошибочно списаны остатки непроданной продукции в сумме 1,4 млн. руб.

Налогооблагаемая прибыль прошлого года по данным декларации составила 12,0 млн. руб. Ставка налога – 20%.

1. Как повлияют указанные ошибки на величину прибыли прошлого года?
2. Какие действия должен предпринять бухгалтер для исправления данной ситуации?

*Задание 39.*

01/02/ХХ получена предоплата в счет будущих поставок от организации «Б» в сумме 148 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

04/02/ХХ получен товар от поставщика в сумме 136 000 руб., в том числе НДС 20%,

01/04/ХХ Отгружена продукция организации «Б» в сумме 159 000 руб., в том числе НДС 20%.

Определите сумму НДС к платежу в бюджет в 1 и во 2 кварталах 20ХХг.

*Задание 40.*

За счет неправильного применения льгот по налогу на имущество организация занизила сумму налога на 60 тыс. руб. Нарушение обнаружено налоговой инспекцией в ходе камеральной проверки, через 40 дней после установленного срока оплаты налога.

Какие санкции и в каком размере будут предъявлены организации?

Ставка рефинансирования ЦБ РФ -10%.

*Задание 41.*

Организация переведена на упрощенную систему налого­обложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., пре­мии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

*Задание 42.*

Рассчитайте налог на имущество, если организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета (см. таблицу 5). Для расчета суммы налога примените ставку, уста­новленную в вашем регионе.

Таблица 5

Остатки по счетам бухгалтерского учета, (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета | Данные по бухгалтерскому учету | | | |
| бухгалтерского учета | 1 января | 1 февраля | 1 марта | 1 апреля |
| 01 «Основные средства», | 214 | 214 | 244 | 270 |
| 02 «Амортизация основ­ных средств», | 110 | 125 | 142 | 160 |
| 10 «Материалы» | 30 | 35 | 30 | 15 |
| 41 «Товары» | 29 | 35 | 40 | 45 |
| 50 «Касса» | 10 | 15 | 7 | 9 |
| 51 «Расчетный счет» | 15 | 25 | 60 | 10 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 5 | 12 | 3 | — |

*Задание 43.*

Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Цен­тральном экономическом районе. Фактический объем забо­ра воды за налоговый период составил 755 тыс. м3, в том числе в пределах установленного лимита водопользова­ния — 695 тыс. м3. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м3. Определите сумму пла­ты за пользование водными объектами и сроки ее, уплаты,

*Задание 44.*

Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м3. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площа­дью 1500 м3. Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

*Задание 45.*

ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет соб­ственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по нало­гу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

*Задание 46*

Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собствен­ности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына — 40%. Площадь земельного участка — 2150 м2, кадастровая стоимость — 20 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

*Задание 47.*

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на Отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 живот­ных. По истечении срока действия лицензии число отстре­ленных животных составило 1090. Кроме того, предпри­нимателю был поручен отстрел 10 животных для промыш­ленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

*Задание 48.*

ООО «Импекс» за три месяца выловило в водах Азов­ского моря рыбу в количестве: кефаль — 220 т, хамса — 115 т, килька — 222 т. Лицензия на лов кильки реализо­вана на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определи­те порядок его уплаты.

**3 Образцы решения практических задач**

*Задача*

В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;

- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

*Решение*

Полученная организацией выручка от реализации собственных и покупных товаров учитывается в составе доходов от реализации (п. 1 ст. 249 НК РФ). Ее размер составит 180 000 руб. (в том числе НДС 30 000 руб.).

Однако для целей исчисления налога на прибыль организация должна учесть только 150 000 руб., поскольку суммы НДС, предъявленные покупателям, в составе налогооблагаемых доходов не учитываются (п. 1 ст. 248 НК РФ).

В составе внереализационных доходов организация должна учесть полученный безвозмездно компьютер (п. 8 ст. 250 НК РФ). В данном случае доход организации составит 34 000 руб. (абз. 2 п. 8 ст. 250 НК РФ).

Что касается заемных денежных средств в размере 150 000 руб., то они не облагаются налогом на прибыль согласно пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Итак, доходы организации за отчетный период составят 184 000 руб. (150 000 руб. + 34 000 руб.).