



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Методические указания
по дисциплине
«Налоговые расчеты в
бухгалтерском деле»

Авторы:
Еременко В.А.
Шумилин П.Е.



Ростов-на-Дону, 2017

«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» - углубленное знакомство с применением законодательства о налогах и сборах, выработка системных знаний о методике формирования налогооблагаемых показателей по данным бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта. В целях закрепления знаний по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», по мере изучения тем, студентам предлагается самостоятельно решить предложенные задачи.

Аннотация



к.э.н., доцент
Еременко В.А.



к.э.н., доцент
Шумилин П.Е.

Задачи решаются на протяжении всего срока обучения, поэтапно. Каждый этап соответствует уже изученной теме. По окончании дисциплины, перед экзаменом, студент должен полностью завершить решение задач. В ходе самостоятельного решения задачи, студент должен пользоваться материалами лекций и практических занятий. В процессе лекции студент ведет конспектирование излагаемого преподавателем материала с выделением основных понятий, фактов, формул, правил и т.д.

Конспект лекций следует вести аккуратно, выделяя разделы, подразделы, отдельные темы.

При последующей самостоятельной внеаудиторной работе студенту необходимо отметить непонятные выражения и положения, закончить (вставить) слова, пропущенные (упущенные) при конспектировании с использованием рекомендуемой к лекции литературы.

Усвоение текущего учебного материала предусматривает:

- повторение ранее изученного материала;
- изучение текущих тем лекций с использованием основной и дополнительной литературы из рабочей программы;
- выявление наиболее трудного для понимания материала;

- подготовку вопросов по материалу лекции.

Самостоятельная работа с учебными пособиями, научной и популярной литературой по материалам периодики и Интернета является наиболее эффективным методом получения знаний по предмету, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с литературой по конкретным темам курса основное внимание следует уделять важнейшим понятиям, терминам, определениям, для скорейшего усвоения которых целесообразно вести краткий конспект.

Самостоятельная работа студентов с литературой не отделена от лекций и семинаров, однако вдумчивое чтение источников, обобщение прочитанных материалов, решение задач способствует гораздо более глубокому пониманию изучаемой проблемы.

Данная работа также предполагает обращение студентов к справочной литературе для уяснения конкретных терминов и понятий, введенных в курс, что способствует пониманию и закреплению пройденного лекционного материала и подготовке к практическим (лабораторным) занятиям.

Тема 1. Учет налога на добавленную стоимость

Общие сведения о предприятии

ООО «Импульс», ИНН 7811037263, г. Санкт-Петербург, пр. Обуховской обороны, д. 20, КПП 781101001, Основной государственный регистрационный номер 1027806065432. Руководитель: Соколов Иван Васильевич, за главного бухгалтера студент ставит свою фамилию и подпись. ООО «Импульс» осуществляет производство электроустановок П-1 и Б-5.

Задание 1.1. Реализация продукции по договору купли-продажи с частичной предварительной оплатой

1. Выписать счета-фактуры № 336 и № 339.
2. Отразить в журнале регистрации бухгалтерские проводки за октябрь-декабрь 20__ г.
3. Указать, какие счета-фактуры необходимо выписать организации и зарегистрировать счета-фактуры в книге покупок и в книге продаж за октябрь, ноябрь и декабрь 20__ г.
4. Зарегистрировать аннулированный счет-фактуру и новый счет-фактуру в дополнительном листе к книге

продаж.

Методические указания: регистры налогового учета составить по типовым формам: счета-фактуры № 336 и 339, книга покупок (на одном листе), книга продаж (на одном листе). Журнал регистрации хозяйственных операций ведется по форме, представленной в таблице 1. **Таблица 1**

Журнал регистрации хозяйственных операций

п/п	Краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Отражение в налоговом учете (когда выписывается счет-фактура, когда и где регистрируется)
		Дебет	Кредит		
Сентябрь 20__ г.					
Ноябрь 20__ г.					



Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

Февраль 20__ г.					
0					
1					

Исходные данные: хозяйственные операции за сентябрь – декабрь 2014 г.

1. 20.09.2014 г. ООО «Импульс» получило аванс от ОАО «Техника» (ИНН 7702048170, КПП 770201001, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.15) в счет оплаты за предстоящую поставку продукции в сумме 1 180 000 руб., в т.ч. НДС – 180 000руб., платежное поручение № 392 от 20 сентября 20__ г.

Выписан счет-фактура № 336 от 23.09.2014 г.

2. 06.11.2014 г. продукция на сумму 3 540 000 руб., в т.ч. НДС –540 000 руб., была отгружена покупателю ОАО «Техника». Выписан счет-фактура № 339 от 09.11.2014 г.

Отгружено:

- 60 электроустановок П-1 по цене 20 000 руб. без НДС,
- 30 электроустановок Б-5 по цене 60 000 руб. без НДС.

Переход права собственности происходит в момент отгрузки.

3. 28.11.2014 г. получен аванс от ООО «Прибор» (ИНН 7801053240, КПП 780101001) в счет оплаты за

предстоящую поставку продукции в размере 2 500 000руб.

4. 03.02.2014 г. (следующего года) была произведена окончательная оплата ОАО «Техника» в сумме 2360000руб., в т.ч. НДС – 360 000руб.

5. 03.02.2014 г. (следующего года) выяснилось, что при отгрузке электроустановки П-1 неверно указана цена: вместо 20 000 руб. должно быть 20 500 руб. Счет-фактура № 339 аннулирован, выписан новый счет-фактура.

Задание 1.2. Учет вычетов по налогу на добавленную стоимость

1. Отобразить в журнале регистрации бухгалтерские проводки за октябрь-декабрь 2014 г.

2. Зарегистрировать счета-фактуры в книге покупок и в книге продаж за октябрь-декабрь 2014г.

Методические указания

1. Регистры налогового учета составить по типовым формам: книга покупок и книга продаж (в продолжение задания 1.1).
2. Журнал регистрации хозяйственных операций ведется по форме, представленной в таблице 2.

Исходные данные: хозяйственные операции за

октябрь-декабрь 2014 г.

1. Приобретены материалы для производственной деятельности от ОАО «Спартак», ИНН 7801825040, КПП 780101001.

Получен счет-фактура № 1520 от 05.11.2014 г. на общую стоимость 1652 000руб., в т.ч. НДС – 252 000руб.

Материалы оприходованы 17.11.2014 г.

Оплата произведена п.п. №1520 от 17.12.2014 г.

2. Приобретены основные средства для производственной деятельности от ОАО «Деталь» (ИНН 7801824510, КПП 780101001).

Получен счет-фактура № 128 от 09.11.2014 г. на общую стоимость 135700руб., в т.ч. НДС – 20700руб.

Основные средства приняты на учет 22.11.2014 г.

Оплата произведена п.п. № 1529 от 28.11.2014 г.

3. ЗАО «Кодекс» (ИНН 7810241289, КПП 781601001) выполнены для ООО «Импульс» информационные услуги, связанные с производственной деятельностью ООО

«Импульс».

25 января следующего 2014 года получены:

- счет-фактура № 1127 от 23.11.20__ г. на общую стоимость 70 800 руб., в т.ч. НДС – 10800 руб.

- Акт выполненных работ от 23.11.2014 г.

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

п/п	Краткое содержание операции с указанием месяца, в котором составляется проводка	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Отражение в налоговом учете (когда и где регистрируется)
		Дебет	Кредит		
По материалам					
Ноябрь 20__ г.					
Декабрь 20__ г.					
По основным средствам					



Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

По услугам					
По командировке					

4. Главным инженером 20.11.2014 г. из кассы получен аванс на командировочные расходы в сумме 6 000 руб.

Произведены командировочные расходы главного инженера для решения производственных вопросов (приняты в качестве расходов при исчислении налога на прибыль организаций). Срок командировки с 22.11.2014 г. по 24.11.2014 г.

Представлен авансовый отчет № 15 от 25.11.2014 г. с приложенными документами:

- ж/д билеты в сумме 2 000 руб., в том числе выделен НДС 305 руб.,
- квитанция на постельные принадлежности 60 руб., НДС не выделен,
- счет и квитанция гостиницы № 120 от 24.11.2014 г. (оформлена на бланке строгой отчетности) в сумме 1 475 руб., в том числе НДС 225 руб.;
- по коллективному договору производится выплата суточных в размере 1 000 руб. за каждый день командировки.

Задание 1.3. Учет НДС при осуществлении

строительства

1. Оразить в журнале регистрации бухгалтерские проводки за 2014г.

2. Зарегистрировать счета-фактуры в книге покупок и в книге продаж за ноябрь 2014 г.

Методические указания

Регистры налогового учета составить по типовым формам: книга покупок и книга продаж (в продолжение задания 1.1).

Журнал регистрации хозяйственных операций ведется по форме, представленной в таблице 3.

Таблица 3
Журнал регистрации хозяйственных операций

п/п	Краткое содержание операции с указанием месяца, в котором составляется проводка	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Отражение в налоговом учете (когда и где регистрируется)
		Дебет	Кредит		
Капитальное строительство силами подрядной организации					
Август 20__ г.					
Ноябрь 20__ г.					
Капитальное строительство собственными силами					
Январь 20__ г.					



Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

Ноябрь 20__ г.					
0					

Исходные данные: хозяйственные операции за 2014г.г.

1. Выполнено капитальное строительство силами подрядной организации ОАО «Строитель» (ИНН 7801035671, КПП 780101001), имеются акты формы КС-2.

Получены следующие счета-фактуры за выполненные работы в те же месяцы:

- № 151 от 15.08.20__ г. на 5 000 тыс. руб., НДС – 900 тыс. руб.;
- № 270 от 01.11.20__ г. на 500 тыс. руб., НДС – 90 тыс. руб.

на общую стоимость 6 490 тыс. руб., в т.ч. НДС – 990 тыс. руб.

Основные средства приняты на учет 28.11.2014 г.

2. Осуществлено капитальное строительство собственными силами.

2.1. В январе 2014 г. ООО «Импульс» получило материалы для строительства от ООО «Прогресс» (ИНН

7810822040, КПП 780101001).

Получены следующие документы:

- счет-фактура № 215 от 11.01.2014 г. в сумме 1 500 000руб., НДС 270000руб.,

- акт приемки материалов на склад предприятия от 15.01.2014 г.

В ноябре 2014 г. ООО «Импульс» закончило строительство нового цеха.

За ноябрь 2014 г. на строительство произведены следующие расходы:

- использовано материалов 250 000руб.;
- начислена заработная плата строительным рабочим в размере 220000руб.;
- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (пенсионный и другие) 57 200 руб.;
- прочие общепроизводственные расходы 22 800 руб.

Выписан счет-фактура от 28.11.2014 г.

Объект принят на учет 28.11.2014 г.

Общая стоимость строительства составила 5 400 тыс. руб. без НДС.

Задание 1.4. Отражение НДС в налоговой декларации

Составить налоговую отчетность по НДС за IV квартал 2014 года.

Методические указания

Налоговую декларацию составить по форме, законодательно утвержденной для сдачи отчетности за соответствующий налоговый период. В составе налоговой декларации студентом представляются: титульный лист, раздел 1 и 3 налоговой декларации.

Исходные данные: бухгалтерские проводки, книга покупок, книга продаж по результатам решения заданий 1.1-1.3.

Задача 1. За март - май текущего года организация получила выручку от реализации продукции (работ, услуг) в размере 2200000 руб. (без учета НДС), в том числе:

- выручка от реализации услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским

транспортом общего пользования- 200000 руб.;

- выручка от реализации услуг по перевозке грузов
2000000 - руб. (без учета НДС).

Определите, имеет ли право организация на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.

Задача 2. Выручка организации от продажи молочной продукции в разрезе по месяцам составила (без учета НДС):

январь – 400 тыс. руб.; июль – 1250 тыс. руб.;

февраль – 550 тыс. руб.; август – 1500 тыс. руб.;

март – 335 тыс. руб.; сентябрь – 1300 тыс. руб.;

апрель – 1100 тыс. руб.; октябрь – 1250 тыс. руб.;

май – 400 тыс. руб.; ноябрь – 1100 тыс. руб.;

июнь – 300 тыс. руб.; декабрь – 1000 тыс. руб.

Организация получила освобождение от исполнения обязанности по исчислению и уплате НДС с января месяца. Определите, с какого месяца организация утрачивает право на освобождение от уплаты НДС. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

Задача 3. Организация осуществляет производство табачной продукции и хлебобулочных изделий. За три

предыдущих календарных месяца организацией получена выручка от продажи хлебобулочных изделий в следующем размере (без НДС):

январь – 650 тыс. руб.;

май – 700 тыс. руб.;

июнь – 650 тыс. руб.;

Выручка от продажи табачной продукции составила (с НДС):

январь – 75 тыс. руб.;

февраль – 85 тыс. руб.;

март – 90 тыс. руб.

Определите, может ли организация получить право на освобождение от исполнения обязанности по исчислению и уплате НДС, при условии ведения раздельного учета указанных видов деятельности?

Задача 4. Организацией в октябре месяце по договору подряда за изготовление крупы из зерна заказчика получено 180 тыс. руб. (в т. ч. НДС). В этом же месяце организация приобрела зерна на сумму 100 тыс. руб. (в т.ч. НДС). В конце октября организация реализовала муку на сумму 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС). В конце месяца на расчетный счет организации поступил аванс в счет оплаты предстоящих услуг на сумму 100 тыс. руб.(в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Выручка организации, производящей товары для детей по состоянию на 30 марта текущего года за квартал составила 2 млн. руб. (в т.ч. НДС). 31 марта на расчетный счет организации поступили денежные средства в оплату предстоящей поставки товара. Размер полученного авансового платежа составил 140 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определите, сможет ли организация с апреля месяца получить право на освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС?

Задача 6. За период с марта по май месяц текущего года выручка (без НДС) организации составила соответственно 700 тыс. руб., 400 тыс. руб., и 600 тыс. руб. 16 июня этого же года организация представила в налоговые органы уведомление и документы, необходимые для получения освобождения от уплаты НДС.

Поясните:

1. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

2. Какие документы организация должна представить в налоговые органы в этом случае?

3. С какого момента начинает действовать

освобождение и на какой срок оно предоставляется?

4. Следует ли организации при получении освобождения от НДС выставлять счет-фактуру покупателям?

5. Должна ли организация в случае освобождения от уплаты НДС предоставлять в налоговые органы декларацию?

Задача 7. В сентябре текущего года ликероводочный завод приобрел у спиртзавода 2000 литров 96%-ного этилового спирта. Спирт оплачен. Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в этом же месяце 4800 литров водки. Укажите, в какой срок и в каком размере ЛВЗ должен заплатить в бюджет сумму акциза.

Задача 8. Организация производит спиртосодержащую продукцию. 15-го числа текущего месяца цех №1 передал для дальнейшей переработки в цех №2 100 литров этилового спирта–сырца. В этом же месяце готовая алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 15% реализована в объеме 70 литров. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9. Организация в октябре месяце текущего

года реализовала следующую подакцизную продукцию:

- вино игристое – 1700 литров;
- вино натуральное – 1500 литров;
- вино газированное -2400 литров.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 10. В текущем месяце табачная фабрика реализовала 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет этой марки установлена организацией в размере 35 руб. (без учета НДС и акцизов).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11. Сотрудник организации по продаже компьютерной техники работал с 1 января текущего года. 16-го марта он уволился, а в 5-го сентября его снова приняли на работу. С 17-го марта по 4-е сентября он нигде не работал (имеются необходимые документы). Рассчитайте налог на доходы физических лиц за налоговый период, если размер оклада работника за все время работы в данной организации не изменялся и составлял 6000 руб. в месяц.

Задача 12. Заработная плата старшей медсестры городской больницы составляет 5 тыс. руб. В 1986 году, участвуя в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получила сверхнормативную дозу радиационного облучения. У нее есть 16-летняя дочь и 19-летний сын. В марте текущего года администрация горбольницы оказала ей материальную помощь в размере 5 тыс. руб. Определите налоговую базу старшей медсестры и рассчитайте налог на доходы физических лиц.

Задача 13 В апреле организация «Норд» приняла на работу нового сотрудника. Он принес с прежнего места работы справку по форме 2-НДФЛ. Согласно справке его суммарный доход с января по март текущего года составил 15 000 руб. За этот период ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты в общей сумме 1200 руб. (400 руб. x 3 мес.). В организации «Норд» его зарплата составляет 6000 руб. в месяц. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц сотрудника организации за налоговый период.

Задача 14. Совокупный доход работника организации по основному месту работы за год составил 1300 тыс. руб. С марта текущего года его доход превышал

20 тыс. руб. В апреле месяце работник организации продал долю в уставном капитале российской организации на сумму 150 тыс. руб. В мае месяце этого же года он купил квартиру стоимостью 900 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц работника организации за налоговый период с учетом всех возможных налоговых вычетов.

Задача 15. Николаев Н.Н. воспитывает с женой 19-летнего сына и 20-летнюю дочь – студентку дневной формы обучения. Его ежемесячный оклад в организации, где он трудится, составляет 9 тыс. руб. В октябре месяце он получил доход в размере 15 тыс. руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. Определите сумму налога на доходы физических лиц Николаева Н.Н. за налоговый период.

Задача 16. Работница организации имеет ежемесячный оклад в размере 6 тыс. руб. У нее есть 15-летняя дочь, на которую получает ежемесячно алименты в размере 1 тыс. руб. В феврале текущего года наступил страховой случай, и работнице организации в этом же месяце по договору обязательного страхования было выплачено 40 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы

физических лиц за налоговый период, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 17. 1 января текущего года работнику организации предоставлен займ в сумме 200000 руб. Срок возврата займа – 31 марта текущего года с уплатой 6% годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств составила 11%, на дату возврата заемных средств – 10,5%. Определите материальную выгоду, полученную от экономии на процентах за пользование заемными средствами (ст.212 Налогового кодекса РФ) и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 18. Ежемесячный оклад у Ивановой Н.Н., работающей в организации, составляет 5 тыс. руб. Ежемесячная премия – 25% от оклада. Она является вдовой и воспитывает двух детей 13-ти и 15-ти лет. В мае текущего года она вышла замуж. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за текущий налоговый период.

Задача 19. В организации работает пять человек, выплаты этим работникам, облагаемые ЕСН приведены в таблице. Менеджер организации работает на условиях

гражданско-правового договора. По итогам первого полугодия текущего года организация имеет право применять регрессивную шкалу налогообложения.

В феврале текущего года на цели социального страхования израсходовано 600 руб., а в марте 100 руб. Рассчитать суммы единого социального налога, подлежащие уплате в бюджет за январь, февраль и март текущего года.

Таблица - Выплаты, облагаемые единым социальным налогом, руб.

Месяц	Выплаты, облагаемые единым социальным налогом				
	Руководитель	Гл. бухгалтер	Диспетчер	Менеджер	Секретарь
январь	100 000	80 000	24 500	15 000	10 400
февраль	100 000	80 000	24 500	15 000	10 400
март	100 000	80 000	24 500	15 000	10 400

Задача 20. Индивидуальный предприниматель использует труд шести наемных работников, с которыми он заключил трудовой договор. В январе текущего года он начислил им заработную плату в общей для всех сумме 25000 руб., а также оплатил сверхнормативные командировочные расходы на общую сумму 5000 руб.

Кроме того, индивидуальный предприниматель одновременно осуществляет профессиональную деятельность нотариуса, от осуществления которой он получил доход в размере 5000 руб.

Определите налоговую базу единого социального налога для индивидуального предпринимателя.

Задача 21. Физическому лицу за создание учебника начислено вознаграждение в размере 45000 руб, за создание промышленных образцов – 30000 руб. Автор не представил документы, подтверждающие его расходы. Определите налоговую базу по ЕСН.

Задача 22. В текущем году у организации выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 1500 тыс. руб. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль за этот же период времени, составили 500 тыс. руб. За прошедший год организация получила убыток в сумме 850 тыс. руб. Определите сумму убытка, на которую можно уменьшить налоговую базу текущего года и рассчитайте налог на прибыль организаций за текущий период.

Задача 23. Выручка организации от реализации промышленной продукции за текущий год составила 600

тыс. руб. Неиспользованные средства резервного фонда на ремонт основных средств за этот же период времени составили 50 тыс. руб. Стоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление продукции за этот же период, составила 400 тыс. руб., в том числе стоимость возвратной тары - 50 тыс. руб. Расходы на оплату труда составили 100 тыс. руб., в том числе, 50 тыс. руб. являются начислениями стимулирующего характера. Суммы начисленной амортизации составили 55 тыс. руб. При ликвидации основных средств оприходованы материалы на сумму 5 тыс. руб. От общества с ограниченной ответственностью организация получила имущество в качестве обеспечения обязательства стоимостью 200 тыс. руб. За аренду склада организация перечислила арендодателю 20 тыс. руб.

В конце текущего периода на расчетный счет организации поступили денежные средства от долевого участия в обществе с ограниченной ответственностью в размере 150 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль организаций за налоговый период.

Задача 24. Организация занимается изготовлением мебели. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от продажи продукции, товаров,

работ, услуг по методу начисления. В первом квартале текущего года организацией было отгружено покупателям продукции на сумму 750 тыс. руб. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 510 тыс. руб. За этот же период времени получен доход от сдачи в аренду складских помещений на сумму 60 тыс. руб. и получены денежные средства от учредителей в качестве взноса в уставный капитал в сумме 30 тыс. руб. В марте месяце организация оплатила предъявленные покупателем пени за нарушение сроков поставки продукции в размере 600 руб. По данным бухгалтерского учета выявлена прибыль прошлых лет в сумме 1500 руб. Рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал текущего года.

Задача 25. В соответствии с выданным 28 февраля текущего года разрешением рыбопромысловая организация может производить вылов рыбы в период с 5 марта по 28 мая текущего года. Сумма сбора составляет 550 000 руб.

Определите размер и сроки уплаты разового и регулярного взносов.

Задача 26. Определите количество объектов водных биологических ресурсов, подлежащих обложению сбором и

сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если известно, что организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Белом море. Объект промысла – сельдь, разрешение выдано в объеме 110 тонн; в разрешении предусмотрен также прилов мойвы до 20% общего вылова. Фактически было выловлено 105 тонн сельди и 25 тонн мойвы.

Задача 27. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Финском заливе. В разрешении, кроме объекта промысла – трески в объеме 200 тонн, предусмотрен прилов водных биологических ресурсов без указания конкретных видов в количестве, определяемом как 25% к весу общего улова. Определите сумму и порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 28. Организация теплоэнергетики "ТЭЦ" произвела во втором квартале текущего года забор воды в бассейне реки Волги для технологических нужд. Согласно показаниям водоизмерительных приборов, объем воды, забранной из водного объекта составил 20 000 куб.м из поверхностных источников и 25 000 куб. м из подземных

источников. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 29. Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат сплавил в плотках по реке Нева 40 000 куб. м древесины за третий квартал текущего года на расстояние 600 км сплава. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 30. Организация водопроводно-канализационного хозяйства в третьем квартале текущего года осуществила для своей деятельности забор воды из Днепра в Центральном экономическом районе в объеме 500 000 куб. м из поверхностных водных объектов. В том числе объем воды, добытый и реализованный садоводческим обществам и населению частного жилищного фонда, использующим данный объем на вышеперечисленные цели составляет 20 000 куб. м. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 31. Организация добыла за налоговый период 4000 т угольной продукции, в которой содержится 3600 т чистого угля. Фактические потери составили 200 т чистого угля, норматив потерь – 7%. Стоимость единицы

добытого полезного ископаемого составляет 400 руб/т.
Рассчитайте сумму НДС за налоговый период.

Задача 32. За налоговый период организация добыла 400 т торфа. В этом же налоговом периоде было реализовано торфа 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 30 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 33. За налоговый период алмазодобывающая организация добыла 2 тысячи карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 250 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 24 руб./долл. Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Задача 34. Организация приобрела и зарегистрировала в установленном порядке в мае месяце грузовой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. Однако в связи с производственной необходимостью в этом же месяце текущего года организация сняла с учета

приобретенный грузовой автомобиль и продала его. Кроме того, в собственности организации имеется легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с., приобретенный в феврале текущего года. Рассчитайте сумму авансового платежа по транспортному налогу за первый и второй квартал текущего года.

Задача 35. У организации в собственности имеется автобус с мощностью двигателя 200 л.с., грузовой автомобиль с мощностью 150 л.с. – 2 единицы и легковой автомобиль с мощностью двигателя 70 л.с. – 3 единицы. Один из легковых автомобилей получен через органы социальной защиты населения. Второй легковой автомобиль был снят с учета и продан в июле месяце текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога по ставкам, установленным на территории Пензенской области.

Задача 36. Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 250 000 руб.,

на 1 февраля – 254 000 руб.,

на 1 марта – 260 000 руб.,

- на 1 апреля – 275 000 руб.,
- на 1 мая . – 275 000 руб.,
- на 1 июня. – 300 000 руб.,
- на 1 июля - 320 000 руб.,
- на 1 августа - 325 000 руб.,
- на 1 сентября - 340 000 руб.,
- на 1 октября - 355 000 руб.,
- на 1 ноября - 360 000 руб.,
- на 1 декабря - 384 000 руб.,
- на 1 января следующего года. – 387 000 руб.

Налоговая ставка составляет 2,2%.

Право на пользование налоговыми льготами у организации отсутствует. Рассчитайте среднюю стоимость имущества и сумму налога на имущество организаций за каждый отчетный период и за налоговый период в целом.

Задача 37. Организация учреждена 1 ноября текущего года. Стоимость основных средств на конец года составляет 100 тыс. руб. Сумма амортизации основных средств на конец года составляет 20 тыс. руб. Законом субъекта Российской Федерации ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по итогам налогового периода.

Задача 38. Остаточная стоимость здания, находящегося на балансе у организации по состоянию на 1 января текущего года составляет 1550 тыс. руб., на 1 февраля – 1529 тыс. руб., на 1 марта -1498 тыс. руб., на 1 апреля -1467 тыс. руб. Законом Пензенской области от 20 сентября 2005 г. № 865-ЗПО "Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций" ставка налога установлена в размере 2,2%. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за отчетный период.

Задача 39. У казино «Орел» есть 3 кассы тотализатора в городе и 10 игровых автоматов в области. 14 мая текущего года одна касса тотализатора была закрыта, а 16 мая текущего года в городе казино установило 2 новых игровых автомата. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес за май текущего года. Ставки налога на кассы тотализатора в городе и области совпадают и составляют 125000 руб., на игровые автоматы тоже – 7500 руб.

Задача 40. В игорном зале казино, которое занимается игорным бизнесом, в зале установлено 10

игровых столов и 20 игровых автоматов. В том числе 5 игровых столов имеют по два игровых поля каждый. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, при условии, что ставки налога установлены в следующих размерах:

- за каждый игровой стол - 125 000 рублей;
- за каждый игровой автомат - 7 500 рублей.

Задача 41. Четыре физических лица являются членами жилищно-строительного кооператива. Инвентаризационная стоимость каждой квартиры составляет 2 млн. руб. Дом был сдан в эксплуатацию в конце прошлого года. Пай первого физического лица полностью не выплачен. Остальные физические лица пай полностью выплатили, получили свидетельства о собственности на квартиры и вселились в них, кроме одного, который в текущем году в квартире не проживал. Укажите, кто из физических лиц является плательщиком налога на имущество физических лиц в текущем году и рассчитайте сумму налога к уплате, если нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления установлена нижняя граница ставки для имущества инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб.

Задача 42. Определите сумму налога на имущество физических лиц на дом, находящийся в собственности отца и сына в равных долях суммарной инвентаризационной стоимостью 500 тыс. руб. В прошлом году отец стал инвалидом II группы. В текущем году сын сделал надстройку к дому. Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления установлена верхняя граница ставки для имущества инвентаризационной стоимостью до 500 тыс. руб.

Задача 43. Определите налог на имущество физических лиц, если строение инвентаризационной стоимостью 650 тыс. руб. находится в общей совместной собственности у трех физических лиц, и между собственниками нет согласованности об уплате налога.

Задача 44. Земельный участок кадастровой стоимостью 900 000 руб. приобретен в собственность 10 февраля текущего года. Рассчитайте сумму авансовых платежей организации за текущий год.

Задача 45. Многоквартирный дом расположен в муниципальном образовании в черте населенного пункта. В доме:

20 однокомнатных квартир общей площадью 40 м² каждая;

10 двухкомнатных квартир общей площадью 60 м² каждая;

10 трехкомнатных квартир общей площадью 100 м² каждая.

Все квартиры приватизированы. Кроме того, на первом этаже находится продуктовый магазин общей площадью 500 м², а в подвале дома находится гаражный кооператив общей площадью 600 м². В кооперативе 30 мест, площадь каждого бокса 20 м². Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположен дом, составляет 9 млн. руб. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований установлены следующие ставки земельного налога:

- для земельных участков, занятых жилищным фондом 0,1% от кадастровой стоимости земельного участка;

- 0,3% в отношении земельных участков, занятых гаражами, автостоянками, личными подсобными хозяйствами;

- 1,5% в отношении земельных участков, занятых под торговлей, под объектами промышленности и прочими.

Рассчитайте земельный налог каждого налогоплательщика в отношении земельных участков,

находящихся в общей собственности.

Задача 46. Организация владеет земельным участком А. Этот участок приобретен в собственность в прошлом году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость – 5 000 000 руб. На территории муниципального образования, где расположен участок, земельный налог введен с текущего года. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. С 15 февраля текущего года 10% площади участка А освобождается от уплаты земельного налога решением представительных органов муниципального образования. Эта же организация с 26 марта текущего года владеет долей 30% участка Б на праве собственности стоимостью 2 000 000 руб. Участок расположен на территории того же муниципального образования и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым объектами ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти - 0,15%. Для налогоплательщиков, владеющих земельными участками под объектами ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налогом сумма 20 000 руб. Определите общую сумму земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за текущий год.

Задача 47. Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива (СПК) «Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья за этот же период составила 550 тыс. руб., от реализации ряженки 650 тыс. руб. Сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу у СПК «Прогресс» составляет 1млн. руб. Другая сельскохозяйственная организация ООО «Нива» специализируется на производстве растениеводческой продукции. Выручка от реализации пшеницы, ржи и гороха составила 1100 тыс. руб. Доход от продажи овса, выращенного в отделении «Нива-1» ООО «Нива» составила 550 тыс. руб., гречихи - 650 тыс. руб. Сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу у ООО «Нива» составляет 1млн. руб. Определите, какая из сельскохозяйственных организаций имеет право по итогам налогового периода применить систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и рассчитайте сумму ЕСХН,

подлежащего уплате в бюджет.

Задача 48. Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 5 000 000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 1 000 000 руб. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 49. Коммерческая организация №1 производит оптовую торговлю промышленных товаров, по результатам деятельности уплачивает налоги по общеустановленной системе налогообложения. Средняя списочная численность работников данной организации составляет 45 человек. Размер полученного дохода с января по сентябрь текущего года составил 16530 тыс. руб. Коммерческая организация №2 осуществляет строительно – монтажные работы, по итогам деятельности уплачивает

налоги в общеустановленном порядке. Средняя списочная численность работников составляет 85 человек. Организация имеет филиал, где занято еще 15 человек. За девять месяцев текущего года совокупный доход организации составил 15 млн.руб.

Остаточная стоимость основных средств и у первой и у второй организации не превышает 100 млн. руб. Укажите, какая из организаций и каким образом сможет перейти на применение упрощенной системы налогообложения.

Задача 50. В прошлом году организация по результатам деятельности уплачивала налоги по общеустановленной системе налогообложения и получила убыток в размере 47 тыс. руб. В текущем году организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения установлены доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация получила совокупный доход в сумме 3 млн.руб., расходы при этом составили 2 млн. 900 тыс. руб. Определите сумму налога по УСН, причитающегося к оплате по итогам этого года.

Задача 51. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения

установлены доходы. В 1 квартале текущего года организацией получены доходы в размере 4 млн. руб. За этот же период организацией уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15 тыс. руб., а также выплачены работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 6 тыс. руб. Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года и укажите, в какой срок организация должна его уплатить.

Задача 52. Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей товаров через магазин с площадью торгового зала равным 110 м². С 1 января текущего года индивидуальный предприниматель по итогам деятельности уплачивает единый налог на вмененный доход. В январе он проработал 17 дней, в феврале 10 дней, в марте 15 дней. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, а также индивидуального предпринимателя за квартал составила 4 тыс. руб. Определите сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате за налоговый период, если известно, что на территории города, где находится магазин, $K_2=0,17$, а K_1 на 2007 год установлен в размере 1,096.

Задача 53. Иванов Н.Н., оказывающий услуги по

ремонту обуви, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 14-го января текущего года. На момент регистрации у него числилось 5 работников. 2-го февраля он принял еще троих работников. За налоговый период Иванов Н.Н. выплатил страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников и себя в размере 2000 руб. Определите сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате за налоговый период, если известно, что на территории города, где находится магазин, $K_2=0,14$, а K_1 на 2007 год установлен в размере 1,096.

Задача 54. Организация уплачивает налоги по общепринятой системе налогообложения. За анализируемый год она уплатила в бюджет налог на прибыль организаций на сумму 68500 руб., налог на добавленную стоимость на сумму 72600 руб. Фонд оплаты труда организации составил 60800 руб. За этот же период времени выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила 300000 руб, внереализационные доходы не превысили 50000 руб. Определите налоговую нагрузку на организацию по методике Минфина РФ.

Задача 55. Рассчитать сумму налога, которую

должен платить предприниматель, перешедший на уплату налога по упрощенной системе? Рассчитать сумму НДС, налога на прибыль по общей системе налогообложения, если: выручка от реализации 880 ден. единиц, затраты материалов – 320, заработная плата – 145, амортизация – 13, оплачены услуги сторонней организации – 190, начислены местные налоги – 15, оплачены услуги рекламной компании – 124, представительские расходы – 30 (оплачены), текущий ремонт здания – материалы 10, заработная плата – 12, заключен договор добровольного страхования на сумму 85 тыс. рублей. Предприятие перечислило на покупку оборудования 165 тыс. рублей, оборудование поступило и введено в эксплуатацию.

Задача 56. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общий доход – 500 тыс. рублей. Общие затраты – 320 тыс. В том числе местные налоги – 10 тыс. рублей. Единый социальный налог – 46 тыс. рублей, в том числе 33 тыс. уплата в Пенсионный фонд, услуги производственного характера – 46 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы», а может быть работать по общей системе налогообложения?

Докажите на основе расчета уровня налоговой нагрузки.

Задача 57. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет (получить из бюджета), если: выручка от реализации продукции – 1200 тыс. рублей. Перечислено поставщику оборудования 300 тыс. руб. Оборудование поставлено. Расходы материалов – 20 тыс. и заработной платы 5000 рублей при монтаже оборудования. На покупку оборудования брали кредит в размере 200 тыс. рублей под 25% годовых. На производство товаров израсходовано 40 тыс. материалов со склада. Заработная плата начисленная – 65 тыс. руб. Услуги производственного характера (оплачены) 12 тыс. рублей. Оплатили услуги рекламной компании 44 тыс. рублей. Поставщик материалов поставил материалов на 120 тыс. рублей. Поставка еще не оплачена. Получена предоплата от иностранного покупателя 130000 рублей. Длительность производственного цикла – 180 дней. Отгрузка товара еще не произведена. Командировочные расходы составили 3500 рублей, в том числе 1800 рублей суточные за 10 дней командировки. Оплатили штрафы за несвоевременную поставку продукции – 30000 рублей.

Задача 58. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет, если: Предприятие реализует ненужное оборудование, первоначальная стоимость которого – 120 тыс. рублей, начислено амортизации по данному оборудованию -85 тыс. рублей. Предприятие реализовало оборудование за 50 тысяч рублей. Получили арендную плату – 150 тыс. руб., перечислили в инвестиционную компанию на покупку ценных бумаг -35 тыс. руб. Бумаги получили. Расходы на производство товара: использовали сырья – 200 тыс. рублей, оплатили коммунальные услуги – 66 тыс. рублей, безвозмездно передали своей продукции на 25 тыс. рублей (оценка по рыночной стоимости). Начислили заработную плату – 55 тыс. рублей, выплатили материальную помощь -7 тыс. руб. Выручка от реализации – 500 тыс. руб. Получили дивиденды по акциям, которые держит предприятие, -18 тыс. рублей.

Задача 59. Рассчитать налог на доходы физических лиц, который плательщик должен заплатить в бюджет по итогам года, если: По первому месту работы он имел оклад 4000 рублей, имеет двоих детей, в мае месяце получил на предприятии материальную помощь в связи со смертью близкого человека 6000 рублей. По второму предприятию

он декларировал доходы за год – 12000 рублей, и уплаченные налоги – 2000 рублей. По третьему месту работы – 35000 рублей и уплачено 3000 рублей налога. Он предъявил документы на получение социальных вычетов на сумму 18 тыс. рублей. Какую сумму налога на доходы физических лиц он должен уплатить, получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?

Задача 60. Оклад работника -3500 руб. В январе месяце он получил займ на предприятии в сумме 120 тыс. рублей на год. В феврале месяце у него был юбилей и ему был вручен ценный подарок стоимостью 7 тыс. руб. В июне он был направлен в командировку. Представлен авансовый отчет. Перелет самолетом к месту командировки и обратно - 15700 руб. Суточные за 12 дней. – 6000 рублей. Приказом директора ему была определена сумма суточных в размере 500 рублей в сутки. Оплата гостиницы – 4000 рублей. В конце года он получил материальную помощь в размере 4500 рублей. У налогоплательщика двое детей. Он в течение года оплатил за лечение жены 39000 рублей. Оплатил за обучение в ВУЗе за ребенка – 26000 рублей. Приобрел квартиру за 1450 тыс. рублей, взяв дополнительно на эти цели кредит в банке 300 тыс. руб. право собственности на квартиру оформил. Продав старую



квартиру за 1100 тыс. рублей.

- Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик заплатил в течение года.

- На какую сумму налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты?

- Какую сумму налога он имеет право получить в связи с предоставлением налоговых вычетов?