Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Кафедра экономики

Т. И. Несмелова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Методические указания
по выполнению контрольной работы**

Томск 2018

Корректор: А. Н. Миронова

Несмелова Т. И.

Налоги и налогообложение : методические указания по выполнению контрольной работы / Т. И. Несмелова. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2018. – 76 с.

В пособие внесены изменения в 2022 г.

© Несмелова Т. И., 2018
© Оформление.
ФДО, ТУСУР, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 4
1 Требования к оформлению контрольных работ 5
2 Рекомендуемая литература 10
3 Выбор варианта контрольной работы 11
4 Варианты заданий на контрольную работу 12

ВВЕДЕНИЕ

Контрольные работы выполняются студентом самостоятельно в соответствии с его учебным планом.

Выполнение студентом контрольной работы – составная часть учебного процесса, одна из форм организации и контроля самостоятельной работы студента.

Цели и задачи контрольной работы:

- закрепление знаний, полученных при изучении основ действующей в Российской Федерации налоговой системы;
- формирование навыка самостоятельной работы по изучению Налогового кодекса РФ по конкретной теме;
- определение уровня теоретической и практической подготовки студентов к самостоятельной и исследовательской работе по избранной специальности в условиях рыночной экономики.

1 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Отчет создается с помощью текстового редактора MS Word и оформляется в соответствии с требованиями Образовательного стандарта ТУСУР 02-2021. Работы студенческие по направлениям подготовки и специальностям гуманитарного профиля. Общие требования и правила оформления (утвержден Приказом ректора от 25.11.2021 № 1100) (https://regulations.tusur.ru/documents/71).

Решение задач по НДС рекомендуется оформлять в виде таблицы следующего вида:

№ операции	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС начисленного	Вычет
1				
2				
…				
Итого	X	X		

Решение задач по налогу на прибыль рекомендуется оформлять в виде следующей таблицы:

№ операции	ДР	ДВ	РР	РВ
1				
2				
…				
Итого				

Примечание. ДР – доходы от реализации, ДВ – внереализационные доходы, РР – расходы по реализации, РВ – внереализационные расходы.

К таблице должны быть даны необходимые пояснения, аналогичные тем, которые приведены в примерах учебно-методического пособия Т. И. Несмеловой «Налоги и налогообложение».

Ответ дается с указанием размерности (руб., тыс. руб.).

Пример оформления решения задачи по НДС

Исходные данные

Фабрика производит товары бытовой химии.

В налоговом периоде осуществлены следующие финансово-хозяйственные операции:

1) получено и принято к учету сырье для производства продукции на сумму 77 760 руб. (в том числе НДС);

2) от покупателя поступила на расчетный счет предварительная оплата в счет предстоящей поставки мебели – 486 000 руб. (в том числе НДС);

3) получен счет за коммунальные услуги за текущий отчетный период на сумму 12 480 руб. (в том числе НДС);

4) безвозмездно получено оборудование от учредителя – физического лица стоимостью 230 000 руб.;

5) покупателю в счет полученной предоплаты отгружена мебель на сумму 993 600 руб. (в том числе НДС).

Задание

Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за налоговый период.

Решение

№ операции	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС начисленного	Вычет
1	–	–	–	12 960
2	486 000	20/120	81 000	–
3	–	–	–	2 080
4	–	–	–	–
5	828 000	20%	16 560	81 000
Итого	X	X	97 560	96 040

97 560 – 96 040 = 3 520 (руб.).

Ответ:

НДС за налоговый период к уплате в бюджет составляет 3 520 руб.

Далее должны следовать пояснения, аналогичные приведенным в УМП Т. И. Несмеловой «Налоги и налогообложение».

Пример оформления решения задачи по налогу на прибыль

Организация для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Исходные данные

1. За год оптовым покупателям реализовано произведенных кондитерских изделий на 900 тыс. руб., включая НДС по основной ставке. Оплата получена в полном размере.

2. На расчетный счет в течение года поступили следующие суммы: возврат переплаты по налогу на прибыль – 54 тыс. руб., заемные средства от организации – 640 тыс. руб., зачислены проценты банка за хранение свободных средств – 11,5 тыс. руб.

3. На производство реализованной продукции израсходовано сырье на сумму 240 700 тыс. руб.

4. Получены и оплачены коммунальные услуги, услуги связи, транспортное обслуживание в размере 156 тыс. руб. (с НДС).

5. Начислена заработная плата сотрудникам за год – 213,1 тыс. руб.

6. Начислены обязательные страховые взносы в размере 63,9 тыс. руб.

7. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 27,9 тыс. руб.

8. Убыток прошлых лет составил 80 000 руб.

Задание

Классифицируйте доходы и расходы, возникающие в результате вышеприведенных операций, на реализационные и внереализационные. Определите налоговую базу по налогу на прибыль. Рассчитайте налог на прибыль в федеральный бюджет.

Решение задачи оформляем в таблицу:

№ операции	ДР	ДВ	РР	РВ
1	750 000			
2		11 500		
3			240 700	
4			130 000	
5			213 100	
6			63 900	
7				27 900
Итого	750 000	11 500	647 700	27 900

750 000 + 11 500 – 647 700 – 27 900 = 85 900 (руб.).

Убыток прошлых лет составил 80 000 руб. Возможно уменьшить налоговую базу на убытки прошлых лет не более чем на 50%, следовательно, налоговая база после уменьшения составит 42 950 руб.

Налог на прибыль в федеральный бюджет (с учетом округления) составит:

42 950 · 3% = 1 289 (руб.).

Ответ:

Налоговая база по налогу на прибыль: 42 950 руб.

Налог на прибыль в федеральный бюджет: 1 289 руб.

Пример оформления решения других задач

Исходные данные

ООО «Перспектива» приобрело 20.01.20** право собственности на земельный участок, его кадастровая стоимость на начало года (980 000 руб.), организация планирует построить на нем торговое помещение.

Задание

Рассчитайте сумму земельного налога за год.

Решение

Налоговая база – кадастровая стоимость 980 000 руб.

Ставка для земельных участков, используемых для строительства торговых помещений составляет 1,5% от кадастровой стоимости участка.

Право собственности возникло во второй половине января, следовательно, январь не учитывается в расчете налога, то есть из 12 месяцев следует учесть 11. Произведем расчет земельного налога в 20** году:

980 000 руб. · 1,5% · 11/12 = 13 475 руб.

Ответ:

Сумма земельного налога за год 13 475 руб.

2 РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М. : Юрайт, 2015. – 541 с. – Сер. : Бакалавр. Академический курс.

2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – М. : Юрайт, 2015. – 319 с. – Сер. : Бакалавр. Академический курс.

3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – 382 с. – Сер. : Бакалавр. Прикладной курс.

4. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М. : Юрайт, 2016. – 503 с. – Сер. : Профессиональное образование.

3 ВЫБОР ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа состоит из 22 вариантов, каждый из которых содержит 5 задач.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется по общим правилам с использованием следующей формулы:

$$V = (N \cdot K) \text{ div } 100,$$

где V – искомый номер варианта,

N – общее количество вариантов,

div – целочисленное деление,

при $V = 0$ выбирается максимальный вариант,

K – код варианта.

4 ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

Вариант 1

Задача 1

Исходные данные в налоговом периоде

1. На расчетный счет организации за реализованную в прошлом налоговом периоде продукцию поступило 255 000 руб., включая НДС 20%.

2. Продукции машиностроения отгружено на сумму 1 920 000 руб. (включая НДС), в том числе в счет полученной в прошлом периоде предоплаты в сумме 120 000 руб.

3. Поступили материальные ценности производственного назначения на сумму 531 000 руб. (сумма включает НДС).

4. Уплачены штрафы поставщику на сумму 35 400 руб.

5. Получен авансовый отчет по командировке: оплата за гостиницу 48 000 руб. (включая НДС), суточные 12 000 руб., билеты 47 200 руб. (НДС в билетах не выделен).

6. На расчетный счет поступил заем 2 000 000 руб.

7. Поступил станок, его стоимость 750 000 руб. (с учетом НДС), принят к учету как основное средство.

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Фабрика «Забава» занимается производством детских игрушек. Для целей исчисления налога на прибыль используется метод начисления.

Исходные данные в налоговом периоде

В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. Отгружена партия детских игрушек на сумму 693 000 руб., включая НДС (в счет полученной в этом периоде предоплаты).

2. В производстве проданной продукции использованы сырье и материалы на 400 000 руб., из них оплачено 350 000 руб.

3. Начислена заработная плата и обязательные страховые взносы 140 000 руб., оплачено 120 000 руб.

4. Получено безвозмездно на развитие производства 50 000 руб. от единственного учредителя.

5. Начислена амортизация 15 000 руб.

6. Внереализационные расходы составили 35 000 руб., в том числе превышение норм 4 000 руб.

7. Имеются убытки прошлых лет в размере 60 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

А. С. Федоров имеет инвалидность II группы, у него трое детей в возрасте 22, 25 и 26 лет (младший ребенок является студентом вуза очной формы обучения). Ежемесячный доход А. С. Федорова 60 000 руб. На собственное лечение за год истрачено 150 000 руб.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ за год.

Задача 4

ООО «Стройматериалы» использует речную воду для производства цемента. Объем забранной воды в июле составил 1 500 куб. м, в августе 1 700 куб. м, в сентябре 2 100 куб. м. Лимит, установленный для организации, составляет 2 000 куб. м за месяц.

Ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной из водных объектов в данном экономическом районе, составляет 730 руб.

Задание

Рассчитайте квартальный водный налог.

Задача 5

Доходы, полученные ООО «Факториал» за налоговый период, составили 800 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 670 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Факториал», использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных расходов.

Задание

Определите единый налог при применении УСН.

Вариант 2

Организация занимается изготовлением металлоконструкций и применяет общий режим налогообложения.

Задача 1

Исходные данные в налоговом периоде

1. Выполнен и сдан заказчикам объем работ на общую сумму, включая НДС, 1 947 000 руб.

2. На расчетный счет поступила сумма 1 126 900 руб. за выполненные и сданные работы.

3. По ранее заключенному договору № 138 на изготовление металлоконструкций получено авансов на сумму 548 700 руб.

4. За поступившие ранее материальные ценности оплачено поставщику 2 400 000 руб., включая НДС 20%.

5. Получены материалы от поставщика на сумму 1 832 700 руб. (в том числе НДС 20%).

6. Отгружены металлоконструкции по договору № 138 на сумму 3 000 000 руб. (сумма включает НДС).

7. Получено от заказчика за выполненные работы 800 100 руб. (в том числе НДС 20%).

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Обувная фабрика ООО «Сибирячка» занимается производством и реализацией обуви. Для целей налогообложения прибыли организация использует метод начисления.

За год организация имеет следующие показатели:

1. Реализована произведенная обувь на 5 310 тыс. руб., включая НДС.

2. Безвозмездно получено оборудование на сумму 500 тыс. руб. от единственного учредителя.

3. Работникам начислена зарплата 1 000 тыс. руб., также начислены обязательные страховые взносы 280 000 тыс. руб. Выплаты составили 850 000 руб. и 250 00 руб. соответственно.

4. Материальные затраты, относящиеся к реализованной продукции, составили 2590 тыс. руб.

5. Начислена амортизация 200 тыс. руб.

6. Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение условий договора, – 50 тыс. руб.

7. В прошлом налоговом периоде налоговый убыток составил 160 тыс. руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

В. И. Соколова, техник в ООО «Рассвет» с января по декабрь получала оклад 20 000 руб. В марте ей была выдана материальная помощь 14 000 руб. На иждивении В. И. Соколовой находится дочь 15 лет, на содержание которой она получает алименты 10 000 руб. в месяц.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Задача 4

Предприятие за 1-й квартал использовало 80 тыс. куб. м воды для водоснабжения населения (лимит забора воды 20 тыс. куб. м за месяц).

Ставка налога для водоснабжения населения – 70 руб. за 1 тыс. куб. м.

Задание

Определите сумму водного налога к уплате в бюджет за 1-й квартал.

Задача 5

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения согласно принятой учетной политике являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты – 640 000 руб.; расходы на заработную плату – 165 000 руб. Ставка налога максимальная.

Задание

Определите сумму единого налога при применении УСН.

Вариант 3

Задача 1

За 1-й квартал текущего года в ГУП «Октябрьское», занимающемся производством и реализацией сельскохозяйственной продукции и другими видами деятельности, осуществлены следующие операции:

1. Продано молоко на 14 000 руб. (сумма без НДС).

2. Продано прочей продукции на 101 700 руб. (включая НДС по основной ставке), в том числе реализована продукция, в счет отгрузки которой в предыдущем отчетном периоде был получен аванс 40 800 руб.

3. Получены от поставщика материалы по покупной стоимости 113 280 руб., включая НДС 20%.

4. Получена предоплата от покупателя 61 950 руб., включая НДС 20%.

5. Получен авансовый отчет: НДС, содержащийся в сумме затрат по командировке, составил 20 000 руб.

6. Оплачено поставщику за материалы 113 280 руб.

7. Получена оплата от покупателя за партию продукции в размере 203 400 руб., включая НДС 20%.

Задание

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 2

Промышленное предприятие выпускает холодильное оборудование. За отчетный период организация имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации продукции промышленного предприятия составила 546 000 руб., в том числе НДС.

2. Материальные расходы, оплата труда, амортизация составили 370 000 руб.

3. Прочие расходы – 60 000 руб., в том числе свыше норм – 5 000 руб.

4. Списана кредиторская задолженность в размере 30 000 руб.

5. Уплачены штрафы и пени по НДС в размере 7 000 руб.

6. Получены от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет 40%, денежные средства в размере 100 000 руб.

7. Имеется налоговый убыток прошлых лет 90 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

С. И. Петровский, работающий в ЗАО «Союз» в цехе основного производства, за год получил заработную плату 300 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности 20 000 руб. У работника имеется дочь 19 лет, за обучение которой на очном отделении вуза за этот год он уплатил 58 000 руб. За свое лечение, которое признано дорогостоящим, в течение года работник заплатил 200 000 руб. С учетом этих обстоятельств С. И. Петровский подал налоговую декларацию.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Задача 4

В декабре ООО «Альянс» изготовило и продало алкогольную продукцию (доля этилового спирта в конечном продукте 40%) в объеме 640 л. Ставка акциза для данной продукции составляет 500 руб. за 1 л безводного

этилового спирта. Сумма уплаченного акциза по использованному при изготовлении продукции приобретенному ранее этиловому спирту 2 240 руб.

Задание

Рассчитайте сумму акциза к уплате за истекший налоговый период.

Задача 5

Консалтинговая фирма занята консультационными услугами и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за год 2 450 000 руб. Начислена заработная плата 1 200 000 руб., выплачено 960 000 руб. Страховые взносы уплачены полностью (взносы на страхование от травматизма не учитывать). Других расходов у фирмы не было. Ставка налога максимальная.

Задание

Определите сумму единого налога по УСН к уплате за год.

Вариант 4

Задача 1

Организация занимается изготовлением детских игрушек.

Исходные данные в налоговом периоде

1. Получены от поставщика материалы на сумму 519 300 руб., включая НДС.

2. Транспортные услуги по завозу товара составили 24 000 руб., включая НДС.

3. Изготовлены детские меховые игрушки, их себестоимость 850 000 руб.

4. Переданы безвозмездно в частный детский сад игрушки (их рыночная стоимость 80 000 руб.).

5. От покупателя поступила предоплата по договору № 661 за партию игрушек в размере 495 000 руб.

6. Реализована партия игрушек по договору № 661 на сумму 1 083 500 руб. (сумма указана с НДС).

7. Передано в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Организация занимается ремонтом оборудования. При расчете налога на прибыль применяется метод начисления.

Исходные данные организации в 1-м квартале

1. Выполнено работ на сумму 1 416 тыс. руб. (с учетом НДС).

2. Расходы по реализации составили 900 тыс. руб.

3. Уплачен штраф поставщику за несвоевременную оплату по договору 100 тыс. руб.

4. Уплачен штраф по налогу на прибыль 22 тыс. руб.

5. Получено безвозмездно 80 тыс. руб. от учредителя, имеющего долю в уставном капитале 40%.

6. Внереализационные расходы составили 62 тыс. руб., в том числе нормы превышены на 2 тыс. руб.

7. Убыток прошлых лет составил 150 тыс. руб.

Задание

Определите авансовый платеж по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджеты за квартал.

Задача 3

Налогооблагаемый доход А. Д. Стасова по месту работы за год составил 950 000 руб. Стандартных вычетов он не имеет. В налоговом периоде А. Д. Стасов впервые приобрел квартиру за 3 500 000 руб. На лечение матери в течение года было израсходовано 50 000 руб.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, которая должна быть возвращена по налоговой декларации.

Задача 4

ООО «Пиво+» производит несколько разновидностей пива. За налоговый период оно изготовило и реализовало 700 бутылок пива емкостью 0,5 л, из которых:

- 500 бутылок пива с объемной долей спирта 0,2% (цена за 1 л 96 руб., ставка акциза 0 руб./л);

- 200 бутылок пива с объемной долей спирта 8% (цена за 1 л 114 руб., ставка акциза 21 руб./л).

Задание

Рассчитайте сумму акциза к уплате.

Задача 5

Швейная мастерская применяет УСН с объектом обложения «доходы». Налогооблагаемая база за налоговый период составила 1 450 000 руб. Страховые взносы, уплаченные за ИП и за наемных работников, составили 35 000 руб. Авансовые платежи по налогу за 9 месяцев составили 40 000 руб. Ставка налога максимальная.

Задание

Рассчитайте единый налог к уплате.

Вариант 5

Задача 1

Исходные данные в налоговом периоде:

1. Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 250 000 руб.

2. Получена предоплата от покупателей по ранее заключенным договорам поставки муки 843 700 руб.

3. Закуплены в рознице канцтовары на сумму 88 500 руб.

4. Приобретены и приняты к учету основные средства на сумму 450 000 руб.

5. Перечислен НДС в бюджет 33 900 руб.

6. Отгружено муки в счет предоплаты на сумму 259 600 руб., включая НДС.

7. Поступила оплата от покупателей за муку, отгруженную в прошлом квартале 584 100 руб.

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует кассовый метод.

В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. Получена предоплата по договору № 331 в размере 1 140 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

2. Отгружена продукция по договору № 331 на сумму 945 тыс. руб. (в том числе НДС 20%).

3. Признанные расходы по реализации составили 700 тыс. руб.

4. Уплачены проценты по кредиту 25 тыс. руб.

5. Получены от покупателя штрафы за нарушение сроков оплаты 8 тыс. руб.

6. Уплачен штраф по налогу на прибыль 12 тыс. руб.

7. Убытки прошлых лет составили 120 тыс. руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

ООО «Заря» начисляет страховые взносы по общим тарифам. В январе «Заря» начислила в пользу своих сотрудников:

- зарплату – 500 000 руб.;
- больничные – 10 000 руб.

Задание

Рассчитайте сумму, которую организация должна перечислить в ФСС РФ.

Задача 4

В налоговом периоде ОАО «Виноградная лоза» произвело и реализовало наливку крепостью 25% в объеме 2 000 бутылок емкостью 0,5 л, для производства которой приобретено и использовано 250 л безводного этилового спирта.

Ставка акциза для данной продукции составляет 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Ставка акциза по использованному при изготовлении продукции этиловому спирту 107 руб. за 1 л.

Задание

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

Задача 5

У организации, выбравшей в качестве объекта налогообложения доход, общая сумма поступлений за первый квартал составила 175 000 руб., из них 160 000 руб. являются доходами, а 15 000 руб. – заемными средствами.

В течение этого периода начислена заработная плата в размере 25 000 руб. На нее начислены страховые взносы – 7 000 руб. Они полностью уплачены в течение данного отчетного периода.

Задание

Рассчитайте сумму единого налога, причитающуюся к уплате в бюджет за первый квартал.

Вариант 6

Задача 1

Организация занимается изготовлением металлоконструкций и оказанием транспортных услуг.

Исходные данные в налоговом периоде:

1. Выручка от реализации продукции составила 583 200 руб. (включая НДС).

2. На расчетный счет за оказанные в прошлом налоговом периоде транспортные услуги поступило 45 840 руб.

3. По ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций от покупателей получены авансы на сумму 540 000 руб.

4. От поставщика поступили товарно-материальные ценности производственного назначения на сумму 1 078 500 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

5. Оказаны транспортные услуги на сумму 29 400 руб. (с НДС), в том числе в счет полученной ранее предоплаты в сумме 14 400 руб.

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует кассовый метод.

В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. Получена предоплата 900 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

2. Отгружена продукция на сумму 986,4 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

3. Признанные расходы по реализации составили 700 тыс. руб.

4. Уплачены проценты по кредиту 20 тыс. руб.

5. Получены от покупателя штрафы за нарушение сроков оплаты 8 тыс. руб.

6. Уплачен штраф по налогу на прибыль 12 тыс.

7. Убыток прошлых лет составил 30 тыс. руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

За январь работнику начислено:

- зарплата 40 000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности 15 000 руб.;
- премия за мастерство 10 000 руб.

Задание

Произвести расчет страховых взносов за январь в ФОМС.

Задача 4

В октябре ООО «Винпром» произвело и реализовало несколько наименований спиртосодержащих напитков. Водочная продукция с объёмным содержанием спирта 40% была реализована в количестве 50 000 л. Ставка акциза для данной продукции составляет 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Вино с защищённым географическим указанием произведено в количестве 10 000 л.

Ставка акциза для данной продукции: 5 руб. за 1 л.

Задание

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

Задача 5

Доходы налогоплательщика за налоговый период составили 160 000 руб.; расходы, учитываемые при налогообложении, – 150 000 руб. (объект обложения – доходы, уменьшенные на сумму расходов).

Задание

Рассчитайте сумму единого налога, причитающуюся уплате в бюджет за налоговый период.

Вариант 7

Задача 1

Организация изготавливает и реализует мебель.

Исходные данные в налоговом периоде:

1. Получены материалы на сумму 603 600 руб. (включая НДС).

2. Использована в производстве половина материалов.

3. На расчетный счет поступил кредит 700 000 руб.

4. За счет кредита оплачено поставщику за полученные материалы 600 000 руб.

5. Получена предоплата по договору № 128 за детские кроватки 220 000 руб. (включая НДС).

6. Получена предоплата от покупателя – 954 000 руб. за партию стульев (сумма указана с НДС).

7. Реализованы детские кровати на сумму 100 000 руб. (сумма указана без НДС) (по договору № 128).

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Организация для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Исходные данные организации в первом квартале

1. Реализованы товары на сумму 885 000 руб., включая НДС по основной ставке.

2. Начислены и уплачены пени по транспортному налогу 10 000 руб.

3. Расходы по реализации составили 600 000 руб.

4. Начислена амортизация 50 000 руб.

5. На расчетный счет поступил кредит банка 500 000 руб.

6. Списанная дебиторская задолженность составила 50 000 руб.

7. Убыток прошлых лет составил 50 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

Рабочему ОАО «Старт» И. П. Егорову за отчетный год были произведены следующие выплаты:

- сдельная оплата труда – 95 000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 7 900 руб.;
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте, – 15 000 руб.

Задание

Определите сумму страховых взносов в Пенсионный фонд.

Задача 4

Ликероводочный завод в течение налогового периода оприходовал и оплатил 96%-й этиловый спирт в количестве 1 500 л.

В этом же периоде произведено 2 000 л 40%-й водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями.

Ставки акциза: 107 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, по алкогольной продукции с объемной

долей этилового спирта свыше 9% – 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Задание

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликеро-водочным заводом за налоговый период.

Задача 5

У организации, выбравшей в качестве объекта налогообложения доход, общая сумма поступлений за 9 месяцев составила 175 000 руб., из них 160 000 руб. являются доходами, а 15 000 руб. – заемными средствами. Уплаченные страховые взносы и пособие по временной нетрудоспособности, уплаченное за счет работодателя, за 9 месяцев составили 13 000 руб.

Авансовый платеж по налогу за 1-е полугодие составили 7 000 руб.

Задание

Рассчитайте налог к уплате по итогам 9 месяцев.

Вариант 8

Задача 1

Организация занимается строительством и для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Исходные данные в налоговом периоде:

1. Выполнено и сдано заказчикам строительных работ на сумму 2 950 000 руб. (сумма указана без НДС).

2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 792 600 руб. (в том числе НДС).

3. Получена частичная предварительная оплата по договору № 71 на сумму 670 200 руб.

4. Поступили и приняты к учету товарно-материальные ценности производственного назначения на сумму 1 023 000 руб. (в том числе НДС).

5. Оплачено за ранее поступившие ценности 492 000 руб.

6. Получены безвозмездно материалы на сумму 354 000 руб.

7. Выполнены работы по договору № 71 на сумму 335 100 руб. (в том числе НДС).

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Организация для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Исходные данные организации за налоговый период

1. Реализованы товары на сумму 1 800 300 руб., включая НДС по основной ставке.

2. Признанные расходы по реализации составили 1 400 000 руб.

3. Проценты, уплаченные по кредиту 30 000 руб.

4. Получено безвозмездно от учредителя, имеющего долю в уставном капитале 30%, – 100 000 руб.

5. Проведен корпоративный праздник, на который потрачено 40 000 руб.

6. Списанная дебиторская задолженность – 60 000 руб.

7. Убыток прошлых лет составил 90 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

Главному бухгалтеру ООО «Перспектива» Л. Н. Исаевой за отчетный год были произведены следующие выплаты:

- заработная плата по тарифной ставке – 400 000 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 5 000 руб.;
- заработная плата товарами производства ООО «Перспектива» – 2 500 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб.

Задание

Определите общую сумму обязательных страховых взносов за год, начисленных за работника.

Задача 4

Организация «Полюс», имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1 500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин равна 13 100 руб. за 1 т.

Задание

Рассчитайте акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

Задача 5

Фирма оказывает консультационные услуги, с начала года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за налоговый период 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 96 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание

Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Вариант 9

Задача 1

За 3-й квартал текущего года в торговой организации «Майская» осуществлены следующие операции:

1. Закуплена партия оргтехники на сумму 306 900 руб. (включая НДС).

2. Получена предоплата по договору № 33 за партию оргтехники 450 000 руб.

3. Оплачено транспортной организации за полученные в прошлом налоговом периоде транспортные услуги 36 000 руб. включая НДС.

4. Отгружена покупателю оргтехника по договору № 33 на сумму 354 000 руб. (сумма указана с НДС).

5. Получена безвозмездно от учредителя мебель на сумму 45 000 руб.

6. Получен авансовый отчет о покупке хозяйственных товаров в рознице на сумму 4 800 руб.

7. Уплачен штраф поставщику 12 000 руб.

Задание

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Исходные данные организации за отчетный период

1. Реализованы электротовары на сумму 960 000 руб. (сумма указана с НДС).

2. Расходы по реализации составили 700 000 руб.

3. Получен кредит банка 300 000 руб.

4. Уплачен штраф за несвоевременную уплату НДФЛ (2 000 руб.).

5. На складе выявлены неучтенные материалы на сумму 10 000 руб.

6. Передан безвозмездно коммерческому детскому саду компьютер стоимостью 40 000 руб.

7. Убыток прошлых лет составил 80 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

Заводу установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода за месяц была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства – 300 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

Кроме этого, выплачено по больничному листу:

- работникам основного производства – 14 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств – 30 000 руб.

Задание

Рассчитайте сумму всех страховых взносов за месяц.

Задача 4

Производитель реализует в налоговом периоде 15 000 л алкогольной продукции с долей спирта 40%.

Ставка акциза: 107 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Задание

Определите акциз за налоговый период.

Задача 5

Организация применяет объект налогообложения «доходы». Доход за год составил 1 176 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя за этот период составили 16 800 руб., уплаченные страховые взносы: 26 600 руб.

Задание

Рассчитайте сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период.

Вариант 10

Задача 1

1. Предприятие произвело 1 000 т продукции, себестоимость 1 т – 12 000 руб. за 1 т.

2. Реализовано 5 000 т по цене 1 500 руб./т (сумма указана без НДС).

3. Предприятие приобрело 5 800 т материалов по цене 900 руб./т (в том числе НДС).

4. 10 т материалов передано безвозмездно коммерческой организации.

5. Получена предоплата от покупателя по договору № 189 в размере 360 000 руб., в том числе НДС 20%.

6. Оплачено поставщику за поступившие материалы 6 000 000 руб.

7. По договору № 189 покупателю отгружена продукция на сумму 2 700 000 руб.

Задание

Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 2

Организация для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Исходные данные организации за налоговый период

1. Выполнены работы на сумму 212 100 руб., включая НДС по основной ставке.

2. Получено от долевого участия другой организации, имеющей долю в уставном капитале 60%, – 15 000 руб.

3. Расходы по реализации за отчетный период составили 160 000 руб. (без учета НДС), в том числе представительские расходы сверх норм – 5 000 руб.

4. Судебные расходы составили 40 000 руб.

5. Уплачен штраф по НДФЛ 1 000 руб.

6. Оплачен штраф поставщику материалов 12 750 руб.

7. Убытки прошлых лет составили 11 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

Л. И. Воробьева, экономист в ООО «Галактика», с января по декабрь получала оклад 45 000 руб. В марте Л. И. Воробьевой была выдана материальная помощь 15 000 руб. в связи с рождением ребенка, в сентябре получено по больничному листу 18 000 руб., в декабре по итогам работы ей была начислена премия 23 000 руб.

Задание

Определите сумму страховых взносов за год в ПФ РФ.

Задача 4

Организация получила разрешение сроком на 5 месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме:

- кеты – 45 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
- горбуши – 30 т.

Ставка сбора на кету – 4 000 руб. за 1 т, на горбушу – 3 500 руб. за 1 т.

Задание

Определите сумму сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 5

Организация применяет объект налогообложения «доходы минус расходы». Доходы за год составили 4 000 000 руб. Расходы – 3 800 000 руб. За этот же период организация выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 3 500 руб., в том числе за счет собственных средств – 2 500 руб., за счет средств ФСС – 1 000 руб.

Авансовые платежи по налогу за 9 месяцев составили 35 000 руб.

Задание

Рассчитайте налог к уплате за год.

Вариант 11

Задача 1

Организация в налоговом периоде:

1. Организацией реализована продукция собственного производства по договору № 89 на сумму 1 450 000 руб. (в том числе НДС 20%).

2. Получены от поставщика материалы на сумму 750 000 руб., включая НДС 20%.

3. Получена предоплата 708 000 руб. по договору № 103 (в том числе НДС 20%).

4. Отгружено в счет предоплаты продукции на сумму 450 000 руб. по договору № 103.

5. Оплачено поставщику за полученные материалы 590 000 руб.

6. Получены безвозмездно от учредителей материалы на сумму 240 000 руб.

7. Уплачен штраф поставщику 12 000 руб.

Задание

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 2

Гражданин А. И. Зиновьев за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: за январь – 50 000 руб.; за февраль – 60 000 руб.; за март – 50 000 руб.; за апрель – 50 000 руб.; за период с мая по декабрь – ежемесячно по 70 000 руб.

Он имеет двух детей: в возрасте 17 и 24 лет; старший из детей является студентом дневной формы обучения.

Задание

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 3

В. П. Борисов, работающий в ЗАО «Союз» в цехе основного производства, с января по декабрь получил 500 000 руб., из них 40 000 руб. – пособие по временной нетрудоспособности. В ноябре получен доход 3 000 000 руб. от продажи квартиры, бывшей в собственности 2 года. В сентябре организация оплатила В. П. Борисову санаторно-курортную путевку за 12 000 руб.

Задание

Определите сумму страховых взносов за год в ФОМС.

Задача 4

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- лось – 6 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;
- кабан – 14 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года.

Ставки сбора за одно животное: лось – 300 руб., кабан – 450 руб.

Задание

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 5

Пекарня «Колосок» производит хлебобулочные изделия, применяет объект налогообложения «доходы минус расходы». За истекший год реализовано продукции на сумму 587 000 руб. Оплачено продукции на сумму 488 000 руб. Признанные расходы составили 510 000 руб.

Задание

Рассчитайте налог к уплате за год.

Вариант 12

Задача 1

1. Покупателю отгружено детское питание на общую сумму 121 000 руб. (включая НДС), в том числе на сумму 55 000 руб. в счет полученной ранее предоплаты.

2. Оказаны транспортные услуги на сумму 3 600 руб. (включая НДС).

3. Получены, но не оплачены материалы от поставщика на сумму 70 800 руб. (с учетом НДС 20%).

4. Получена оплата за оказанные транспортные услуги в сумме 36 000 руб. (включая НДС).

5. Оплачено за полученные материалы поставщику 70 800 руб.

6. Передано безвозмездно частному детскому саду детское питание на сумму 15 000 руб.

7. Получена предоплата за предстоящие услуги в сумме 18 000 руб.

Задание

Определите НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 2

И. В. Сергеев продал дом и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла 280 000 руб.

Период владения домом – 15 лет, гаражом – 2 года.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Задача 3

В. С. Куприянов работает в организации по трудовому договору. Ему ежемесячно начисляется оклад 94 000 руб. Командировочные расходы работника за год – 60 000 руб.

Задание

Рассчитайте общую сумму страховых взносов в ПФ РФ, которые должны быть уплачены за работника текущий год.

Задача 4

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- 6 рысей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 4 кабана, в том числе 2 в возрасте до одного года.

Ставка сбора за одно животное: рысь – 450 руб., кабан – 450 руб.

Задание

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель А. В. Петренко уплачивает ЕНВД, занимается розничной торговлей в Архангельске и владеет магазином с площадью торгового зала 125 кв. м. Корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,5.

Базовая месячная доходность для розничной торговли – 1 800 руб. за 1 кв. м.

Задание

Определите сумму ЕНВД за текущий год.

Вариант 13

Задача 1

1. Организация выполнила работ в текущем квартале на сумму 1 416 тыс. руб. (с НДС 20%).

2. Поступили товарно-материальные ценности от поставщиков на сумму 1 062 тыс. руб. (с НДС 20%).

3. Отгружена продукция на сумму 900 тыс. руб., в том числе в счет предоплаты на сумму 354 тыс. руб.

4. Передано безвозмездно коммерческому лицею материалов на сумму 50 тыс. руб.

5. На складе выявлены неучтенные материалы на сумму 8 тыс. руб.

6. Получена предоплата от покупателя за предстоящие работы – 708 тыс. руб.

7. Получены транспортные услуги на сумму 150 тыс. руб. (сумма включает НДС).

Задание

Рассчитайте сумму НДС к уплате за квартал.

Задача 2

Гражданин Е. В. Марков, принимавший участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок в размере 30 000 руб. В налоговом периоде Е. В. Марковым была продано жилье стоимостью 916 000 руб., бывшее в собственности 6 лет.

Задание

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, который следует к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 3

Организация за отчетный период выплатила своему работнику:

- заработную плату – 420 000 руб.;
- командировочные расходы – 45 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.;
- отпускные – 18 000 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Задание

Определите сумму страховых взносов, подлежащую уплате в ФСС за работника.

Задача 4

Организация «Северная полоса» имеет земельный участок под промышленными объектами. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1 100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в максимальном размере.

Задание

Определите общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 5

С. А. Елисеев имеет парикмахерскую в Томском районе Томской области, в ней работают 2 человека. Применяется специальный налоговый режим в виде ЕНВД. Корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,4.

Базовая месячная доходность по бытовым услугам – 7 500 руб. на одного работника.

Задание

Определите сумму ЕНВД, которую С. А. Елисеев обязан уплачивать за налоговый период.

Вариант 14

Задача 1

Исходные данные за налоговый период

1. Реализованы диваны на общую сумму 225 000 руб. (включая НДС).

2. Реализованы детские кроватки на сумму 550 000 руб. (включая НДС) (в счет предоплаты, полученной в прошлом налоговом периоде).

3. Получены материалы на сумму 708 000 руб. с НДС 20%.

4. Получен заем 560 000 руб. на расчетный счет.

5. Оплачено поставщику за полученные материалы – 708 000 руб.

6. Получена предоплата от покупателя 240 000 руб., включая НДС 20%.

7. Начислено арендодателем за аренду гаража 18 000 руб., включая НДС.

Задание

Рассчитайте сумму НДС к уплате.

Задача 2

Исходные данные за январь-июнь налогового периода

Физическое лицо (гражданин П. П. Петров) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 17 лет. За полугодие П. П. Петрову начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц; начислен разовый доход в мае по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6 000 руб., при этом расходы составили 1 000 руб. в месяц.

Задание

Определите сумму НДФЛ за январь-июнь налогового периода, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3

В налоговом периоде на балансе организации «Перспектива», ведущей деятельность в Новосибирской области, имелись следующие средства:

- автомобиль с мощностью 110 л. с. (возраст 4 года) (продан 20 июня);
- автомобиль с мощностью двигателя 156 л. с. (возраст 2 года) (куплен 5 августа).

Задание

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате за текущий год.

Задача 4

Индивидуальный предприниматель М. Г. Егоров использует для своей деятельности земельный участок площадью в 30 га. Этот земельный участок расположен в зоне земель сельскохозяйственного использования в поселениях. Согласно земельному кадастру стоимость этих земель составляет 6 100 руб. за гектар.

Решением представительного органа муниципального образования, на территории которого расположен участок, принята максимальная ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в поселении.

Задание

Определите налоговую базу и сумму земельного налога.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель ведет деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Асиновского района Томской области. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4 500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3 500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы – 1 800 руб./кв. м в месяц, корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,23.

Задание

Определите сумму ЕНВД за первый квартал текущего года.

Вариант 15

Задача 1

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует метод начисления.

Исходные данные в налоговом периоде

1. За реализованную в этом периоде продукцию от покупателей получено 4 740 тыс. руб. (с НДС 20%).

2. Затраты на изготовление реализованной продукции составили 3 220 тыс. руб., в том числе сверхнормативные рекламные расходы – 20 тыс. руб.

3. Выявлена положительная курсовая разница на валютном счете 80 тыс. руб.

4. Начислены и оплачены пени по налогам 52 тыс. руб.

5. Списана просроченная дебиторская задолженность 430 тыс. руб.

6. Передано безвозмездно оборудование на сумму 120 тыс. руб.

7. Убыток прошлых лет составил 250 тыс. руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

В. М. Петренко продал квартиру и автомобиль. Доход от реализации квартиры – 1 650 000 руб., автомобиль продан за 600 000 руб.

Период владения домом и автомобилем – 2 года.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Задача 3

Фирма «Скорость», ведущая свою деятельность в Кировской области, по состоянию на 1 января текущего года имела на балансе грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л. с. (возраст автомобиля 6 лет).

20 апреля текущего года грузовой автомобиль был продан и снят с учета. 20 июля приобретен и зарегистрирован в ГИБДД грузовой автомобиль с двигателем мощностью 150 л. с. (возраст автомобиля 3 года).

Задание

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате за текущий год.

Задача 4

10 марта ООО «Альфа» приобрело у ООО «Гамма» право собственности на земельный участок площадью в 3 000 кв. м. Участок расположен в Москве. Кадастровая стоимость этого участка составляет 2 500 руб. за 1 кв. м.

ООО «Альфа» планирует построить на этом участке автомобильную стоянку.

Законом «О земельном налоге» в г. Москве установлены максимальные ставки налога.

Задание

Определите: сумму земельного налога.

Задача 5

Организация «Северянка» в с. Чажемто Колпашевского района Томской области занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ателье работают шесть человек.

В налоговом периоде показатель базовой доходности – 7 500 руб. на одного человека; корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,27.

Задание

Определите сумму ЕНВД за первый квартал текущего года.

Вариант 16

Задача 1

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует метод начисления.

Исходные данные в налоговом периоде

1. Объем выполненных и оплаченных услуг – 660 900 руб. (с НДС).

2. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 525 000 руб. (с НДС 20%).

3. Приобретен конвейер, его стоимость составила 1 125 000 руб., включая НДС. Конвейер принят к учету в качестве объекта основных средств

4. Реализована продукция на сумму 810 000 руб. (в том числе НДС 20%).

5. Начислены проценты по полученному кредиту – 45 000 руб.

6. Себестоимость реализованной продукции и реализованных услуг – 940 750 руб.

7. Убыток прошлых лет составил 140 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

С. В. Степанов работает в ООО «Композит» главным инженером, имеет инвалидность II группы. С января по май 2017 г. его оклад составлял 50 000 руб., с июня по декабрь – 60 000 руб. На иждивении С. В. Степанова двое детей, 12 и 20 лет, старший – студент дневной формы обучения.

Задание

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за налоговый период.

Задача 3

П. С. Иванов, проживающий в г. Новокузнецк Кемеровской области, купил 3 февраля текущего года подержанный легковой автомобиль марки «Жигули» (100 л. с.) за 30 тыс. руб. (возраст автомобиля 15 лет), а 5 февраля поставил его на учет в ГИБДД. П. С. Иванов 18 июля этого же года продал автомобиль за 40 тыс. руб., оформив снятие с учета в тот же день.

Задание

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую Иванов должен уплатить по итогам года.

Задача 4

Организация «Сатурн» 6 мая приобрела в собственность участок с кадастровой стоимостью на 1 января текущего года 300 тыс. руб., налоговая ставка в регионе установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются.

Задание

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате за год.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель ведет деятельность, облагаемую ЕНВД. Он занимается розничной продажей товаров в магазине с торговой площадью 47 м^2. Действующий корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,74. Базовая доходность с 1 кв. м магазина –

1 800 руб. Наемные работники не привлекались. Страховые взносы уплачены в размере 450 руб.

Задание

Рассчитайте налоговые обязательства предпринимателя за 1-й квартал.

Вариант 17

Задача 1

Организация применяет кассовый метод для целей исчисления прибыли.

Исходные данные в налоговом периоде

1. Произведены и отгружены покупателю промтовары по договору № 277 на сумму 1 005 000 руб., включая НДС.

2. Получена полная оплата от покупателя за товары по договору № 277.

3. Признанные расходы по реализации составили 840 000 руб.

4. На расчетный счет поступила предоплата за предстоящую поставку промтоваров 708 000 руб., включая НДС.

5. Начислена амортизация основных средств 40 000 руб.

6. Уплачены проценты по кредиту 58 000 руб.

7. Налоговый убыток прошлых лет составил 300 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

Работница организации А. Н. Ковалева, не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май составлял 30 000 руб., а с июля по декабрь – 35 000 руб. На лечение ребенка в течение года было израсходовано 22 000 руб.

Задание

Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 3

На балансе организации, ведущей деятельность в г. Кедровый Томской области на 1 января текущего года числился легковой автомобиль «Мерседес» с двигателем 300 л. с. (возраст автомобиля 4 года). В этом же году 8 июля был куплен и поставлен на учет в ГИББД микроавтобус «Тойота» (этот вид транспорта относится к легковым автомобилям) с двигателем 200 л. с. (возраст автомобиля 5 лет).

Задание

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 4

В организации остаточная стоимость: налогооблагаемого имущества составила:

- на 01.01 – 410 000 руб.;
- на 01.02 – 370 000 руб.;
- на 01.03 – 330 000 руб.;
- на 01.04 – 290 000 руб.

Ставка налога на имущество – 2%.

Задание

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество за 1-й квартал.

Задача 5

Сумма рассчитанного ЕНВД организации за 1-й квартал составила 28 000 руб. На обязательное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведенной на уплату, выплачено 15 000 руб. Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная за счет работодателя, составила 7 200 руб.

Задание

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет.

Вариант 18

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует кассовый метод.

Задача 1

Исходные данные в налоговом периоде

1. На расчетный счет поступила выручка от реализации бытовой техники в размере 240 млн руб. (с учетом НДС).

2. Материальные затраты составили 50 млн руб.

3. Начислена амортизация основных средств – 6 млн руб.

4. Начислено на оплату труда 40 млн руб., выплачено – 35 млн руб.

5. Начислено прочих расходов 15 млн руб., из них оплачено 12 млн руб.

6. Внереализационные расходы составили 45 млн руб., в том числе в пределах норм – 30 млн руб.

7. Убытки прошлых лет составили 250 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

Гражданка Д. Ю. Копылова работает в организации на основании трудового договора с ежемесячным окладом в размере 35 000 руб. и по совместительству, получая за это 3 000 руб. в месяц. Работница имеет инвалидность II группы. На лечение отца в течение года было израсходовано 22 000 руб.

Задание

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть уплачена за год.

Задача 3

Организация зарегистрировала легковой автомобиль BMW (180 л. с.) 3 мая текущего года в г. Томске (возраст автомобиля 5 лет).

Задание

Рассчитайте сумму транспортного налога за год.

Задача 4

В организации остаточная стоимость основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, на 1 января составила 100 тыс. руб., на 1 февраля – 1 000 тыс. руб.; на 1 марта – 800 тыс. руб.; на 1 апреля – 500 тыс. руб., на 1 мая – 200 тыс. руб. В мае эти основные средства были проданы.

Задание

Рассчитайте сумму налога на имущество год, если ставка налога в регионе 2%.

Задача 5

Сумма налога, рассчитанного по вмененному доходу, уплаченного индивидуальным предпринимателем за 1-й квартал составила 30 000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное страхование наемных работников за 1-й квартал равна 10 000 руб. Сумма фиксированных страховых платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя за 1-й квартал, составила 2 500 руб.

Сумма фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 1 500 руб.

Задание

Рассчитайте сумму ЕНВД к уплате за 1-й квартал.

Вариант 19

Задача 1

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за налоговый период организация имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 3,6 млн руб. (включая НДС 20%).

2. Внереализационные доходы – 0,3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, – 0,02 млн руб.

3. Материальные расходы, связанные с производством и реализацией, – 3,2 млн руб.

4. Расходы на аудиторские услуги – 0,15 млн руб.

5. Расходы на оплату штрафов по налогам – 0,1 млн руб.

6. Внереализационные расходы – 0,3 млн руб. (в том числе выше норм 0,05 млн руб.).

7. Убытки прошлых лет составили 180 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

Исходные данные в налоговом периоде

Физическое лицо (гражданин С. С. Сидоров) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении двух сыновей в возрасте 25 и 23 лет и дочь в возрасте 17 лет.

С. С. Сидорову была начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц и доход по договору гражданско-правового характера 21 000 руб. в декабре.

Задание

Определите сумму НДФЛ за налоговый период, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3

ООО «Дельта», ведущее деятельность в Новосибирской области, имеет в собственности легковой автомобиль мощностью 180 л. с. (возраст автомобиля 3 года), зарегистрированный в ГИБДД 5 сентября текущего года.

Задание

Рассчитайте авансовый платеж по транспортному налогу за 3-й квартал, транспортный налог к доплате за год.

Задача 4

Остаточная стоимость имущества предприятия «Северное сияние» в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период по состоянию на 01.01 составила 500 000 руб.; на 01.02 – 550 000 руб.; на 01.03 – 530 000 руб.; на 01.04 – 500 000 руб.

Задание

Определите среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1-й квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 5

Налоговая база по вмененному доходу индивидуального предпринимателя за налоговый период текущего года составила 89 000 руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя составила 8 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное страхование работников за налоговый период составила 4 000 руб. Сумма фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя, – 450 руб.

Задание

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую к уплате в бюджет за налоговый период текущего года.

Вариант 20

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует метод начисления.

Задача 1

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за налоговый период организация имеет следующие показатели:

1. Признана выручка от реализации верхней одежды в сумме 70 800 руб., в том числе НДС.

2. Начисленные расходы, связанные с производством данной продукции, составили 46 000 руб.

3. Получено безвозмездно от единственного учредителя 500 000 руб.

4. Оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 100 руб.

5. Начисленные внереализационные расходы – 20 000 руб., в том числе сверхнормативные – 13 500 руб.

6. Списана просроченная кредиторская задолженность 2 000 руб.

7. Убытки прошлых лет составили 4 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

Исходные данные в налоговом периоде

А. С. Федорову за работу на основании трудового договора организация выплатила за год 377 100 руб., в том числе за декабрь – 37 100 руб.

А. С. Федоров имеет инвалидность II группы, у него трое детей в возрасте 22 лет, 25 лет и 26 лет (младший ребенок является студентом очной формы вуза). Стандартные вычеты предоставляются по месту работы на основании заявления.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Задача 3

Производственное предприятие за 1-й квартал использовало 340 тыс. куб. м воды (лимит забора – 100 тыс. куб. м за месяц) для производственных целей.

Ставка налога – 294 руб. за 1 000 куб. м.

Задание

Определите сумму водного налога к уплате в бюджет за 1-й квартал.

Задача 4

ООО «Медведица» зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2017 г. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2017 г.

Остаточная стоимость основных средств ООО «Медведица» по данным бухгалтерского учета на 01.05.17 составила 0 руб.; на 01.06.17 – 60 000 руб.; на 01.07.17 – 84 560 руб.

Задание

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2%.

Задача 5

ООО «Связист» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Базовая месячная доходность с одного торгового места составляет 9 000 руб. Действующий корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,8.

Задание

Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал текущего года.

Вариант 21

Задача 1

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует кассовый метод.

Исходные данные в налоговом периоде

1. Начислена заработная плата рабочим 300 тыс. руб., выплачено 100 тыс. руб.

2. Начислены страховые взносы – 60 тыс. руб., перечислено 50 тыс. руб.

3. Начислена амортизация 30 тыс. руб.

4. Отрицательная курсовая разница на валютном счете составила 25 тыс. руб.

5. Уплачены пени по НДС 1 тыс. руб.

6. Реализованы транспортные услуги на сумму 885 тыс. руб., включая НДС, за них получена оплата 708 тыс. руб., включая НДС.

7. Убытки прошлых лет составили 200 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за налоговый период в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

М. К. Звягинцев, получивший заболевание, связанное с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, оплатил свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии

с лицензией, а М. К. Звягинцев располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств.

За год доход М. К. Звягинцева, участвующий в расчете налоговой базы, составил 286 000 руб.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ за год.

Задача 3

Деревообрабатывающий комбинат «Север» сплавил в плотах по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за налоговый период на расстояние 400 км сплава.

Налоговая ставка – 1 400 руб. за 1 000 куб. м на 100 км сплава.

Задание

Рассчитайте квартальный водный налог.

Задача 4

Остаточная стоимость имущества организации в течение года составила:

- на 01.11 – 300 000 руб.;
- на 01.12 – 450 000 руб.;
- на 1.12 – 550 000 руб.

04.12 приобретено помещение для размещения офиса. Кадастровая стоимость помещения на 01.01 текущего года – 1 500 000 руб.

Задание

Рассчитайте налог на имущество организации по максимальным ставкам.

Задача 5

ООО «Волна» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Общая площадь кафе – 125 кв. м, в том числе площадь зала для обслуживания посетителей 100 кв. м, корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,8; базовая доходность с 1 кв. м равна 1 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период 24 000 руб.

Задание

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД к уплате за налоговый период.

Вариант 22

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует метод начисления.

Задача 1

Исходные данные организации в 1-м квартале

1. Организация реализовала в товары на сумму 101 580 руб., включая НДС по основной ставке.

2. Признанные расходы по реализации составили 86 000 руб., в том числе НДС 4 000 руб.

3. Получен кредит банка 300 000 руб.

4. Уплачен штраф за несвоевременную уплату НДФЛ 2 000 руб.

5. Внереализационные расходы составили 16 000 руб., в том числе выше норм 2 000 руб.

6. На валютном счете выявлена отрицательная курсовая разница 3 000 руб.

7. Убытки прошлых лет составили 7 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и авансовый платеж за 1-й квартал по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

И. М. Медведевой за работу на основании трудового договора организация выплатила за год 320 800 руб.

У И. М. Медведевой единственный сын 22 лет является студентом очной формы обучения вуза, за его обучение мать заплатила за прошедший год 90 000 руб.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ за год.

Задача 3

Молокозавод использует воду для охлаждения производимой продукции. Для молокозавода установлен лимит забора воды в количестве 2 000 куб. м в месяц. Предприятие произвело реальный забор воды в следующих объемах: октябрь – 1 500 куб. м, ноябрь – 2 100 куб. м, декабрь – 2 200 куб. м. Ставка 730 руб./куб. м.

Задание

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

Задача 4

Компания ведет деятельность в Пермском крае, имеет производственную мастерскую, приобретенную в декабре. Стоимость помещения мастерской – 1 200 тыс. руб. (ежемесячная амортизация 20 тыс. руб.). Стоимость материалов, используемых мастерской ежемесячно, – 300 тыс. руб.

Ставка налога на имущество в Пермском крае – 2,2%.

Задание

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет за первый квартал года, следующего за приобретением мастерской.

Задача 5

Организация, расположенная в центре Рязани, занимается оказанием транспортных услуг, имеет 10 автомобилей. Корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 1, базовая доходность

с одного автомобиля равна 6 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов за 2-й квартал текущего года – 26 000 руб.

Задание

Требуется рассчитать сумму ЕНВД за 2-й квартал текущего года.