

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Практикум по исчислению налогов и сборов»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Факультет экономики и управления

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Практикум по исчислению налогов и сборов»

Направление подготовки:
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования:
бакалавриат

Квалификация выпускника:
«бакалавр»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	9
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля	9
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	12
2.2.1	Примерный перечень вопросов к экзамену	12
2.2.2	Примерное экзаменационное задание	12
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	14
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине	14
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	15
2.3.3	Тесты по дисциплине	15
2.3.4	Типовые задания	26
2.3.5	Задания для контрольной работы	28
	Вариант 1	28
	Вариант 2	30
	Вариант 3	32
	Вариант 4	34
	Вариант 5	35
	Вариант 6	37
	Вариант 7	39
	Вариант 8	41
	Вариант 9	44
	Вариант 10	46
2.3.6	Методика проведения лекции-беседы	49
2.3.7	Методика проведения интерактивного решения задач	49
2.3.8	Методика организации работы в малых группах	50
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	50

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
<p>УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.</p>	<p>- <i>знает</i> технологию анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - <i>умеет</i> проводить анализ фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, осуществлять проверку обоснованности</p>	<p>- <i>имеет базовые знания</i> проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическую увязку отдельных показателей, и их использования для расчетов налогов и сборов; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров проводить анализ фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, осуществлять проверку обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическую увязку отдельных показателей и их использование для расчетов налогов и сборов; - <i>владеет навыками</i> анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,</p>	<p>Начальный</p>	<p>удовлетворительно (60 – 74 баллов)</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	<p>первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическую увязку отдельных показателей, проверку качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>- владеет навыками анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p>	<p>их использование для расчетов налогов и сборов по инструкции преподавателя;</p> <p>- знает технологию анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, их использование для исчисления налогов и сборов;</p> <p>- умеет проводить анализ фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, осуществлять проверку обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическую увязку отдельных показателей, проверку качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, их использование для исчисления налогов и сборов;</p> <p>- владеет навыками анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования полученных сведений для исчисления налогов и сборов.</p> <p>- <i>знает</i> технологию анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, их использование для исчисления налогов и сборов;</p> <p>- <i>умеет</i> проводить анализ фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, осуществлять проверку обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическую увязку отдельных показателей, проверку качества ведения регистров бухгалтерского учета и</p>	<p>Завершающий</p>	<p>отлично (90 – 100 баллов)</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, их использование для исчисления налогов и сборов;</p> <p>-владеет опытом анализа фактов хозяйственной жизни на предмет соответствия требованиям нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей, проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования полученных сведений для исчисления налогов и сборов при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>		
ПК-4 Способен управлять процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа	<p>- знает принципы управления процессами формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств;</p> <p>- умеет управлять процессами формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств;</p>	<p>- имеет базовые знания принципов управления процессами формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров управлять процессами формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств;</p> <p>- владеет навыками управления формированием информации в системе расчетов налоговых обязательств; по инструкции преподавателя.</p> <p>- знает принципы управления процессами формирования информации в</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
			Основной	хорошо (75 – 89 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	<p>- владеет навыками управления формированием информации в системе расчетов налоговых обязательств.</p>	<p>системе расчетов налоговых обязательств; - умеет управлять процессами Формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств; - владеет навыками управления формированием информации в системе расчетов налоговых обязательств.</p>		
		<p>- знает принципы управления процессами формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств; - умеет управлять процессами Формирования информации в системе расчетов налоговых обязательств; - владеет опытом управления формированием информации в системе расчетов налоговых обязательств при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
ПК-19 Способен обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизии, налоговых и	<p>- знает нормативные документы для обоснования принятых экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и</p>	<p>- имеет базовые знания нормативных документов для обоснования принятых экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - умеет на основе типовых примеров обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - владеет навыками обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении внутреннего</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
иных проверок	иных проверок; - <i>владеет навыками</i> обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок.	контроля, налоговых и иных проверок по инструкции преподавателя.		
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> нормативные документы для обоснования принятых экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - <i>умеет</i> обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - <i>владеет навыками</i> обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок. 	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> нормативные документы для обоснования принятых экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - <i>умеет</i> обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок; - <i>владеет опытом</i> обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении внутреннего контроля, налоговых и иных проверок при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. 	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

1. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

- А НК РФ;
- В законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- С законами муниципальных образований, принятыми в соответствии с НК РФ.

2. Цель налогового планирования – это:

- А уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- В анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- С осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.

3. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:

- А налоговые льготы;
- В налоговые ставки;
- С налоговые санкции.

4. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- А к местному;
- В федеральному;
- С региональному?

5. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- А к закрепленному;
- В регулируемому;
- С налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

6. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

- А на федеральные, региональные и местные;
- В общие и специальные;
- С прямые и косвенные?

7. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- А к налогу с твердой ставкой;
- В налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- С налогу с процентной пропорциональной ставкой.

8. Земельный налог:

- А полностью зачисляется в местный бюджет;
- В распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- С распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

9. Налог на добавленную стоимость взимается:

- А с юридических лиц;
- В с физических лиц;
- С с юридических и физических лиц.

10. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:

- А налоги с твердой и процентной ставкой;
- В прямые и косвенные;
- С федеральные, региональные и местные?
- А налог на прибыль и налог на имущество организаций;
- В налог на доходы и имущество физических лиц;
- С транспортный налог, единый социальный налог.

11. Как классифицируются налоги в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
- А прямые и косвенные;
 - В общие и специальные;
 - С закрепленные и регулирующие
12. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- А страховые организации;
 - В организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - С иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
13. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включается:
- А имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - В прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - С имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.
14. Расходами признаются:
- А документально подтвержденные расходы организаций;
 - В затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - С обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты
15. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- А налоговая база;
 - В налоговая ставка;
 - С налоговые льготы?
16. Налоговая ставка — это:
- А процентная величина от объекта налогообложения;
 - В величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 - С фиксированная величина от объекта налогообложения.
17. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
- А у источника выплаты;
 - В по декларации;
 - С когда налог исчисляется налоговым органом?
18. Прогрессивное налогообложение — это:
- А уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - В увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - С когда налоговая ставка не изменяется.
19. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:
- А при косвенном налогообложении;
 - В при прямом налогообложении;
 - С никогда не являются?
20. Налоговая база — это:
- А предмет, подлежащий налогообложению;
 - В стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - С период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
21. Обязанность уплатить налог возникает, если:
- А установлена налоговая ставка и налоговый период;
 - В установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - С установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
22. Регулирующая функция налогов позволяет государству:
- А обеспечивать пополняемость бюджета;
 - В стимулировать предпринимательскую активность;
 - С регулировать экономические процессы внутри страны.
23. При реализации стимулирующей функции государство:

- А стимулирует экономический рост внутри страны;
 В контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
 С контролирует пополняемость государственного бюджета.
24. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:
 А налогу всегда присуща только одна функция;
 В налогу присущи только две функции;
 С налогу могут быть присущи и большее количество функций?
25. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:
 А только экономические;
 В только социальные;
 С экономические, социальные, экологические и др.?
26. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:
 А снижения налогов;
 В повышения налогов;
 С отмены налоговых льгот.
27. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:
 А дисциплинарная и стимулирующая;
 В фискальная и стимулирующая;
 С регулирующая и контрольная?
28. При реализации фискальной функции государство:
 А стимулирует предпринимательскую активность;
 В обеспечивает наполняемость бюджета;
29. При реализации стимулирующей функции государство:
 А стимулирует экономический рост внутри страны;
 В контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
 С контролирует пополняемость государственного бюджета.
30. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:
 А налогу всегда присуща только одна функция;
 В налогу присущи только две функции;
 С налогу могут быть присущи и большее количество функций?
31. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:
 А только экономические;
 В только социальные;
 С экономические, социальные, экологические и др.?
32. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:
 А снижения налогов;
 В повышения налогов;
 С отмены налоговых льгот.
33. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:
 А дисциплинарная и стимулирующая;
 В фискальная и стимулирующая;
 С регулирующая и контрольная?
34. При реализации фискальной функции государство:
 А стимулирует предпринимательскую активность;
 В обеспечивает наполняемость бюджета;
35. Налоговая политика относится:
 А к прямым методам государственного регулирования экономики;
 В к косвенным методам государственного регулирования экономики;

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
2. Методика исчисления и уплаты акцизов.
3. Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
4. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
5. Методика исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
6. Методика исчисления и уплаты водного налога.
7. Методика исчисления и уплаты государственной пошлины.
8. Методика исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
9. Методика исчисления и уплаты налогов при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
10. Методика исчисления и уплаты налогов при применении патентной системы налогообложения.
11. Методика исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
12. Методика исчисления и уплаты налогов при применении упрощенной системы налогообложения.
13. Методика исчисления и уплаты налогов при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
14. Методика исчисления и уплаты транспортного налога.
15. Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
16. Методика исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
17. Методика исчисления и уплаты земельного налога.
18. Методика исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
19. Методика исчисления и уплаты торгового сбора.
20. Предмет и метод налогового планирования.
21. Понятие и сущность налогового планирования.
22. Функции налогового планирования.
23. Совокупность принципов налогового планирования.
24. Виды налогового планирования.
25. Этапы налогового планирования.
26. Организация процесса налогового планирования.
27. Методы налогового планирования.
28. Элементы налогового планирования.
29. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения.
30. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии.
31. Учетная политика для целей налогового планирования.
32. Пределы налогового планирования.
33. Законность оптимизации налогообложения.
34. Экономическая оценка налогового планирования.
35. Критерии оценки рисков налоговой политики налогоплательщика.
36. Налоговые риски.
37. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.
38. Работа по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2.2 Примерное экзаменационное задание

Тестовые задания:

1. В основе налогового планирования лежит:

А. максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

В. оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

С. максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

2. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

А. отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

В. отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

С. существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

3. В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджетов образуются за счет:

А. налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений

В. налоговых доходов и безвозмездных перечислений

С. налоговых доходов, неналоговых доходов

4. Доходы федерального, региональных и местных бюджетов подразделяются на:

А. собственные и регулирующие

В. собственные и закрепленные

С. привлеченные и регулирующие

5. Задачами налоговой политики регионов являются:

А. обеспечение региона финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения

В. создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения

С. создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, не связанных с формированием распределением и использованием доходов; достижение равенства в области доходов населения

6. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

А. сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

В. сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

С. сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

7. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик

А. уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами

В. уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами

С. уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

8. Анализ состояния расчетов с бюджетом направлен на:

А. совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов

В. определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов

С. совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей

9. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня

А. совокупной налоговой нагрузки предприятия

В. налоговым бременем

С. объемом налогообложения

10. По своему экономическому содержанию НДС - это налог с оборота. Следовательно, задача оптимизации это:

А. увеличение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

В. уменьшение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

С. увеличение той части, которая не вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

Задача. Налогоплательщик в целях налогообложения утвердил прямой метод определения количества добытого торфа. За текущий налоговый период добыто 75000 т торфа, а реализовано – 40000 т торфа. Выручка от реализации торфа без учета НДС и расходов по доставке составила 40 млн. руб. Необходимо рассчитать размер налога на добычу полезных ископаемых.

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Самостоятельное решение типовых задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие	Задания для контрольной работы

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	изученные темы вызывают затруднения и в результате искоренить недостатки	
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения лекции-беседы
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания
Работа в малых группах	Метод, направленный на участие обучающихся в работе, развитие навыков сотрудничества, межличностного общения	Методика организации работы в малых группах Типовые задания

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. Методика исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Методика исчисления и уплаты водного налога.
3. Методика исчисления и уплаты государственной пошлины.
4. Методика исчисления и уплаты налогов при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Совокупность принципов налогового планирования.
6. Методы налогового планирования.
7. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения.
8. Пределы налогового планирования.

2.3.3 Тесты по дисциплине

1. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:
 - A. приравнивается к его реализации;
 - B. не приравнивается к его реализации.
2. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:
 - A. да;
 - B. нет.
3. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?
 - A. нет;
 - B. да.
4. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:
 - A. не учитываются;
 - B. учитываются.

5. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как:

А. превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

В. превышение рыночной стоимости над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

С. превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг. ____

6. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

А. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

В. физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

С. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

7. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3 000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет?

А. вычет производится, если его доход не превысил 280 000 руб.;

В. вычет не производится.

8. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

А. самим налогоплательщиком;

В. субъектом РФ;

С. налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

9. Признаются ли объектами налогообложения налогом на имущество организаций земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы?

А. нет;

В. да.

10. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

А. 15%;

В. 6%;

С. 24 %.

11. Налоговым периодом при и упрощенной системе налогообложения признается:

А. календарный год;

В. квартал;

С. месяц.

12. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

А. как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

В. как мощность двигателя в кубических сантиметрах;

С. в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств.

13. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества:

А. используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

В. используемого ими для осуществления коммерческой деятельности;

С. используемого ими для сдачи в аренду.

14. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается:

А. последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом);

- В. день начисления заработной платы;
- С. день фактической выплаты заработной платы.

15. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- А. по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- В. в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- С. в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

16. Являются ли бюджетные организации налогоплательщиками налога на прибыль?

- А. да, но только в части прибыли от предпринимательской деятельности;
- В. нет, так как все доходы от предпринимательской деятельности перечисляются в доход соответствующего бюджета.

17. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:

- А. первичных документов и документов налогового учета;
- В. документов бухгалтерского учета;
- С. документов первичного учета.

18. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- А. прочими доходами налогоплательщика;
- В. не признаются доходами;

19. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме?

- А. нет;
- В. да.

20. облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады?

- А. нет;
- В. да.

21. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- А. только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%
- В. ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- С. ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

22. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию-поставщику?

- А. нет
- В. да

23. Сущность налогового планирования заключается

- А. в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- В. в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- С. в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

24. В основе налогового планирования лежит:

- А. максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот,

оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

В. оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

С. максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

25. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

А. любыми не запрещенными законом способами

В. любыми разрешенными законом способами

С. любыми санкционированными законом способами

26. Налоговое планирование

А. не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов

В. может служить основанием для штрафных санкций

С. может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

27. Налоговое планирование должно осуществляться

А. с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

В. с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

С. без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

28. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

А. уклонение от уплаты налогов

В. обход налогов

С. налоговое планирование

29. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

А. налогового произвола государства

В. налогового регулирования государства

С. налоговой политики государства

30. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

А. отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

В. отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

С. существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

31. Налоговое планирование способствует

А. сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

В. сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

С. увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

32. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

А. обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

В. обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

С. обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

33. В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

- А. обход налогов
- В. налоговое планирование
- С. уклонение от налогов

34. В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджетов образуются за счет:

- А. налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений
- В. налоговых доходов и безвозмездных перечислений
- С. налоговых доходов, неналоговых доходов

35. Доходы федерального, региональных и местных бюджетов подразделяются на:

- А. собственные и регулирующие
- В. собственные и закрепленные
- С. привлеченные и регулирующие

36. Федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым на очередной финансовый год, или на долговременной основе (не менее чем на 3 года), установлены нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов РФ или местные бюджеты называются:

- А. регулирующие доходы
- В. закрепленные доходы
- С. собственные доходы

37. Регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений по определению концепции формирования, структуры и объема государственных доходов - это

- А. налоговый процесс
- В. бюджетный процесс
- С. налоговое производство

38. Национальный доход (НД) является источником возможных поступлений

- А. прямых налогов
- В. косвенных налогов
- С. федеральных налогов

39. Комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета – это:

- А. налоговое планирование
- В. налоговое управление
- С. налоговое производство

40. Под налоговым потенциалом региона понимается

А. максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

В. минимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

С. сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

41. Валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том,

А. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала

В. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности

иностранный капитал

С. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала

42. Анализ результатов мобилизации налогов до и после налоговой амнистии, экстраполяция полученных значений на данные налоговых деклараций, анализ отчетности налоговых органов дает возможность государству

- А. определять меры соблюдения налогового законодательства
- В. ужесточать меры соблюдения налогового законодательства
- С. ослаблять меры соблюдения налогового законодательства

43. Оценка налогового потенциала региона основана на расчете:

- А. налоговой базы
- В. налоговой ставки
- С. налоговой суммы

44. Отраслевая специализация региона; численность населения, соотношение городского и сельского населения; объем валового регионального продукта; количество и отраслевой состав предприятий региона, число крупнейших налогоплательщиков - это показатели:

- А. оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
- В. не оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
- С. оказывающие отрицательное влияние на формирование налоговой базы региона

45. Обеспечение стабильности и предсказуемости фискальных условий деятельности - это цель

- А. налоговой политики государства
- В. налоговой политики предприятия
- С. налоговой стратегии государства

46. Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность

- А. это верное утверждение
- В. это не верное утверждение
- С. это спорное утверждение

47. Задачами налоговой политики регионов являются:

А. обеспечение региона финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения

В. создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения

С. создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, не связанных с формированием распределением и использованием доходов; достижение равенства в области доходов населения

48. Долгосрочный курс региона в области налогов рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач определенных экономической и социальной стратегии развития региона – это

- А. налоговая стратегия
- В. налоговая политика
- С. налоговая позиция

49. Местный бюджет становится дефицитным, как только

- А. государственные расходы превышают доходы
- В. налоги сокращаются
- С. налоги возрастают

50. Когда налоговые сборы в регионе сокращаются, то

- А. уровень жизни в регионе должен снизиться
- В. для занятых в отраслях промышленности, повышаются шансы потерять работу

С. цены на товары растут

51. Налогообложение недвижимости обеспечивающее зависимость размеров платежей от доходности ее использования – это:

- А. рыночный механизм налогообложения
- В. нецелесообразный механизм налогообложения
- С. рациональный механизма налогообложения

52. Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:

- А. к активизации предпринимательской деятельности
- В. к снижения налоговых доходов бюджетов разных уровней
- С. к росту потребительских расходов

53. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью вносившим текущие платежи в течение предшествующего года. - это

- А. мера налогового стимулирования
- В. мера налогового поощрения
- С. мера налогового регулирования

54. Понятие, связанное лишь с учетом налогоплательщиков - это

- А. место нахождения организации
- В. место осуществления организацией своей деятельности
- С. место регистрации организации

55. Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направления налоговой политики

- А. в сфере формирования системы фискальных стимулов:
- В. в сфере повышения собираемости налогов
- С. в сфере налогового контроля

56. Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:

А. оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами
 В. противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами

С. недопустимо в рыночной экономики

57. «Свободны зоны» предоставляют:

- А. льготный налоговый режим
- В. ужесточенный налоговый режим
- С. полное отсутствие налогового режима

58. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- А. направление налогового планирования
- В. направление налогового администрирования
- С. направление налогового производства

59. Произвол чиновников в налоговой сфере это:

- А. бюрократия
- В. произвол государства в налоговой сфере
- С. налоговые преступления

60. Минимизация налоговых выплат - один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:

- А. это верное утверждение
- В. это не верное утверждение
- С. это утверждение спорное

61. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- А. деятельность в теневой экономике.
- В. задержка налоговых платежей
- С. занижение налоговой базы

62. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

А. сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

В. сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

С. сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

63. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик

- А. уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами
- В. уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами
- С. уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

64. Выбирая вариант использования прибыли, резервного капитала, инвестиционной политики, можно обеспечить:

- А. дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов
- В. дополнительные налоговые льготы
- С. возврат части уплаченных налогов

65. Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем на прибыль компании целесообразно:

А. оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина

В. оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо

С. не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина

66. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании -

А. уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

В. уровней и динамики разнообразных финансовых показателей оборачиваемости и рентабельности,

С. уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

67. Имущество фирмы - это

- А. активы баланса предприятия
- В. пассивы баланса предприятия
- С. активы минус пассивы баланса предприятия.

68. Источники финансирования имущества состоят из

- А. собственного и заемного капитала.
- В. собственного и инвестиционного капитала.
- С. собственного и добавочного капитала.

69. Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть -

- А. анализа финансового положения организации
- В. анализа платежеспособности организации
- С. анализа ликвидности организации

70. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность как:

- А. неудовлетворительную.
- В. удовлетворительную
- С. низкую

71. Состояние расчетов с бюджетом с позиций соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как характеристику -
- А. уровня платежеспособности предприятия.
 - В. уровня ликвидности предприятия
 - С. уровня кредитоспособности предприятия
72. Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают
- А. чистую прибыль
 - В. прибыль до налогообложения
 - С. валовую прибыль
73. Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики определяется суммированием результатов ее влияния на налоги:
- А. НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки
 - В. прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки
 - С. НДС, прибыль и прочие налоги, исчисляемые от оплаты труда
74. Анализ состояния расчетов с бюджетом направлен на:
- А. совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов
 - В. определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов
 - С. совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей
75. В целях недопущения уплаты пени по налогам
- А. необходимо управление денежными потоками предприятия
 - В. необходимо управление дебиторской задолженностью
 - С. необходимо управление денежными обязательствами
76. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований
- А. конфиденциальности
 - В. гласности
 - С. открытости
77. Платить необходимо только:
- А. минимальную сумму положенных налогов
 - В. максимальную сумму положенных налогов
 - С. оптимальную сумму положенных налогов
78. Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется
- А. Налоговые издержки / Выручка – брутто
 - В. Налоговые издержки *Выручка – брутто
 - С. Налоговые издержки + Выручка – брутто
79. Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:
- А. налоговые издержки/численность работающих
 - В. численность работающих ×налоговые издержки/
 - С. численность работающих / налоговые издержки
80. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:
- А. налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса
 - В. среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки
 - С. налоговые издержки ×среднегодовая валюта баланса
81. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь -
- А. негативные последствия
 - В. позитивные последствия
 - С. не иметь последствий
82. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена

- А. в денежной форме
- В. в форме себестоимости
- С. натуральной форме

83. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня

- А. совокупной налоговой нагрузки предприятия
- В. налоговым бременем
- С. объемом налогообложения

84. Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования

- А. 3-5 лет
- В. 12-15 лет
- С. до 20 лет

85. Для каждого налога или группы налогов используются

- А. свои методы оптимизации
- В. корпоративные методы оптимизации
- С. общие методы оптимизации

86. Для налогов, выплачиваемые из чистой прибыли в оптимизации следует стремиться к

- А. уменьшению ставки и налоговой базы.
- В. увеличению ставки и налоговой базы.
- С. уменьшению ставки и увеличению налоговой базы.

87. Наиболее сильно финансовые ресурсы предприятия уменьшают налоги

- А. выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «над» себестоимостью
- В. выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «внутри» себестоимостью
- С. выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «вне» себестоимостью

88. Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость)

важно

- А. уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет
- В. увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет
- С. уменьшать сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет

89. Уменьшение налогов, находящиеся «внутри» себестоимости (например, платежи во внебюджетные фонды и т. п.) приводит к

- А. снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль
- В. снижению себестоимости и налога на прибыль
- С. увеличению себестоимости и налога на прибыль

90. Для каких налогов следует стремиться к уменьшению налоговой базы

- А. налога на прибыль
- В. налога на доходы физических лиц
- С. налога на добычу полезных ископаемых

91. При планировании налога на прибыль в первую очередь выделяются требования к

себестоимость реализованной продукции

- А. оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в
- В. оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия
- С. оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в

себестоимость реализованной продукции

92. Произведенные расходы должны относиться к тому отчетному периоду:

А. в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

- В. в котором они фактически оплачены
- С. в котором они имели место, в зависимости от фактического времени поступления

денежных средств.

93. Задачей налогового планирования является—

- А. оприходовать в отчетном периоде все, что в этом периоде оплачено
- В. оприходовать в отчетном периоде то, что в этом периоде произведено
- С. оприходовать в отчетном периоде все, что в этом периоде реализовано

94. По своему экономическому содержанию НДС - это налог с оборота. Следовательно, задача оптимизации это:

- А. увеличение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота
- В. уменьшение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота
- С. увеличение той части, которая не вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

95. Налоговым законодательством не предусмотрен способ уплаты налогов:

- А. уплата налога имуществом
- В. в безналичной форме и наличными деньгами
- С. уплата налога валютой или ценными бумагами

96. Применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога, финансовых санкций за совершение налогового правонарушения - это

- А. налоговая ответственность
- В. налоговая зависимость,
- С. налоговая санкция

97. Наступает ли налоговая ответственность - при

- А. сокрытии дохода (прибыли)
- В. сокрытии убытков
- С. сокрытии денежных средств

98. Взыскание за каждый день задержки платежа – это

- А. пеня
- В. штраф
- С. компенсация

99. Кредитные учреждения несут налоговую ответственность

А. за неисполнение или несвоевременное исполнение платежных документов налогоплательщиков.

В. за неисполнение платежных документов налогоплательщиков.

С. за несвоевременное исполнение платежных документов налогоплательщиков.

100. Сборщикам налогов установлены виды налоговой ответственности

А. за нарушение порядка удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц;

В. за нарушение порядка перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц;

С. за нарушение порядка удержания в бюджет подоходного налога с физических лиц;

101. Неоприходование приобретенных внеоборотных активов влечет сокрытие объекта по

- А. налогу на имущество
- В. налогу на прибыль
- С. НДС

102. Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это

- А. противоправные действия
- В. не противоправные действия
- С. технические ошибки

103. Если допущены ошибки технического характера, штрафные санкции к налогоплательщику

- А. не применяются
- В. применяются
- С. применяются по решению суда

104. Санкции за нарушение налогового законодательства не должны применяться:

- А. по платежам, не имеющим объекта налогообложения

В. по платежам во внебюджетные фонды

С. по государственной пошлине

2.3.4 Типовые задания

Задача 1. Учетной политикой ООО «Никропласт» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по отгрузке. В отчетном периоде на расчетный счет организации поступило 355690 руб., в кассу – 47798 руб. Отгружено промышленной продукции без учета НДС по ставке 20 % на сумму 850000 руб.; оплачено и оприходовано материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 20 % на сумму 350000 руб. (в счетах-фактурах НДС выделен); оплачено и поставлено на баланс основных производственных фондов без учета НДС на 220000 руб. (в счетах-фактурах НДС выделен). Необходимо рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет.

Задача 2. Акцизный склад реализовал алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 21% на сумму 850 тыс. руб. без учета НДС. В реализованной продукции содержится 150 л. безводного этилового спирта. Передано другому складу такой же продукции 120 л общей стоимостью 75 тыс. руб. Необходимо рассчитать размер акциза.

Задача 3 Акционерное общество, зарегистрированное в г. Москве, имеет 2 филиала в г. Рязани и г. Омске. Налогооблагаемая база переходного периода по организации в целом составила 1500 тыс.руб., остаточная стоимость амортизируемого имущества составила на 1 января 2010 года по организации в целом 12560 тыс.руб., в том числе по филиалам в г. Рязани – 560 тыс.руб., в г. Омске – 1340 тыс.руб., среднесписочная численность работников в целом по организации составила 90 человек, в том числе в г. Рязани – 12 человек, г. Омске – 18 человек.

Необходимо рассчитать налог на прибыль в разрезе бюджетов, как в целом по организации, так и по филиалам.

Задача 4. Стоимость имущества предприятия составляет:

на 1 января – 100 тыс. руб.;

на 1 апреля – 420 тыс. руб.;

на 1 июля – 540 тыс. руб.;

на 1 октября – 623 тыс. руб.;

на 1 января – 752 тыс. руб.

Ставка налога на имущество организации составляет 2,2%. Необходимо рассчитать среднегодовую стоимость имущества и налог на имущество за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Задача 5. Гражданин Н.Н. Петров имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационная стоимость 100000 руб., жилой дом общей площадью 130 м², инвентаризационной стоимостью 300000 руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 30000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований. Необходимо исчислить сумму налога на имущество физического лица.

Задача 6. Петрова Л., жена офицера ВВС, принимавшего участие в боевых действиях, имеет двоих детей в возрасте 21 года и 25 лет, младший ребенок учится на 4 курсе дневного отделения института. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь – 3500 руб., февраль – 7000 руб., март – 5900 руб., апрель – 6000 руб., май – 5400 руб., июнь – 4300 руб. По договору подряда начислено: за февраль – 3000 руб., март – 2000 руб., апрель – 4000 руб. По договору страхования жизни сроком 1 год получено 12000 руб. при страховом взносе 4000 руб.; ставка рефинансирования ЦБ России на дату заключения страхового договора – 24% годовых. По договору добровольного страхования имущества наступил страховой случай, и страховая компания выплатила 11500 руб. на документально подтвержденную сумму ущерба. Необходимо рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

Задача 7. Налогоплательщик в целях налогообложения утвердил прямой метод определения количества добытого торфа. За текущий налоговый период добыто 75000 т торфа, а реализовано – 40000 т торфа. Выручка от реализации торфа без учета НДС и расходов по доставке составила 40 млн. руб. Необходимо рассчитать размер налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 8. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1250000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых инвалид II группы.

Необходимо рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.

Задача 9. Гражданину Иванову за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 5000 руб.;
- в феврале – 5500 руб.;
- в марте – 5000 руб.;
- в апреле – 5200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 7500 руб.

Иванов имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Иванов приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 800000 руб.

Необходимо исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 10. Организация ввезла на территорию РФ товар стоимостью 500000 руб. и реализовала его на территории РФ за 900000 руб. Расходы по транспортировке товара на территории РФ составили 35000 руб., размер налогов, уплачиваемых в РФ, достигает 240000 руб. Расходы на упаковку составили 8000 руб., таможенные сборы – 8000 руб., ставка НДС на ввезенные товары – 10%, таможенная ставка – 20%. Необходимо определить размер таможенной пошлины, исчисленной методом вычитания стоимости.

Задача 11. В налоговом периоде организация реализовала продукцию на 200 тыс. руб. (без НДС), построила для собственных нужд склад – стоимость строительно-монтажных работ составила 55 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 50 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено 45 тыс. руб.

Необходимо исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 12. Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в сфере игорного бизнеса, содержит на территории игорного заведения 40 игровых столов, 10 игровых автоматов и 2 кассы букмекерской конторы. При этом он имеет скидку с налога на игорный бизнес – 20%. МРОТ – 100 руб. Необходимо рассчитать годовую сумму налога на игорный бизнес.

Задача 13. Организация за 2009 г. реализовала товар на 2000000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1000000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 30000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20000 руб.

Необходимо исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 14. Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы.

По итогам отчетного периода сумма начисленного квартального авансового платежа составила 7500 руб. За этот же период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 тыс. руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1200 руб.

Необходимо определить сумму авансового платежа по единому налогу при УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 15. Налогоплательщиком по итогам года получены:

- доходы в сумме 900 тыс. руб.;
- расходы – 1100000 руб.

При этом по итогам полугодия был уплачен авансовый платеж по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 2 тыс. руб.

По итогам отчетного года налогоплательщиком получены:

- доходы в сумме 1300000 руб.;
- расходы составили 800 тыс. руб.

По итогам полугодия налогоплательщик перечислил авансовый платеж на сумму 5 тыс. руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет.

2.3.5 Задания для контрольной работы

Вариант контрольной работы определяется по последней цифре зачетной книжки или студенческого билета.

Вариант 1

Задача 1. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачено покупателями - 92%;

реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена - 1500 руб. за единицу товара;

получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.

пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, - 35 тыс. руб. (в том числе НДС);

отрицательная курсовая разница - 40 тыс. руб.;

закупочная стоимость реализованного товара - 4200 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачено поставщикам полностью;

издержки обращения - 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы - 15 тыс. руб.;

получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю - 150 тыс. руб.;

выплачены дивиденды акционерам - 120 тыс. руб.;

убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Задача 2. ООО «Поток» создано 12 февраля 20_ года. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Стоимость имущества организации

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.
01 «Основные средства», в том числе здравпункт	0 0	280 30	300 30	310 30	310 30
02 «Амортизация основных средств», в том числе здравпункт	0 0	130 13	140 13	150 14	160 14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1 320	1 560	1 250	1 100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2 300	4 500	5 000	4 700

Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Поток» должно перечислить в бюджет, по каждому отчетному периоду исходя из ставки 2%.

Задача 3. Во II квартале текущего года организация, находящаяся в Западно-Сибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 230 000 куб. м из реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита. Кроме того, 60 000 куб. м воды было использовано для водоснабжения населения.

Определите сумму водного налога и срок внесения его в бюджет.

Задача 4. В марте текущего года организацией было получено разрешение на вылов минтая и сельди в Охотском море. Организацией было выловлено 15 т минтая и 50 т сельди.

Определите:

1) сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащую уплате в бюджет;

1) сумму сбора при условии, что организация является градообразующей организацией.

Задача 5. АО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС);

приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;

оплачены коммунальные услуги - 45 тыс. руб.;

сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Задача 6. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

натурального вина - 25 тыс. л.;

алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 7. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.;

премия в размере 15% заработной платы;

надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.;

дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.;

оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 1000 руб.;

материальная помощь - 1500 руб.

оплата обедов в заводской столовой - 600 руб.;

плата за содержание ребенка в детском саду - 600 руб.;

оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8. Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества составляет: квартиры - 150 тыс. руб., гаража - 30 тыс. руб., дачи - 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры - 340 тыс. руб.

Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 9. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат бытовой техники). Деятельность осуществляется на двух точках:

площадь - 50 м², численность персонала - три человека;

площадь - 67 м², численность персонала - пять человек.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вариант 2

Задача 1. Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

1) объем производства продукции - 3650 тыс. руб., отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;

2) выручка по товарообменным операциям - 250 тыс. руб.;

3) себестоимость отгруженной продукции - 2350 тыс. руб., из них:

сверхнормативные расходы на рекламу - 25 тыс. руб.,

расходы на текущий ремонт объекта основных средств - 30 тыс. руб.,

расходы на капитальный ремонт производственных помещений - 50 тыс. руб.,

расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период - 12 тыс.

руб.,

начислен транспортный налог - 17 тыс. руб., перечислено в бюджет 19 тыс. руб.;

4) начислен налог на имущество - 30 тыс. руб., уплачено - 25 тыс. руб.;

5) начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю - 15 тыс. руб.;

6) перечислены авансы в счет будущих поставок сырья - 170 тыс. руб. (в том числе НДС);

7) образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 25 тыс. руб.;

8) образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 45 тыс. руб.;

9) 20 мая реализовано амортизируемое имущество за 70 тыс. руб., первоначальная стоимость - 120 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 40 тыс. руб. Амортизация начислялась линейным методом, срок полезного использования - 4 года;

10) организация сформировала резерв по сомнительной задолженности исходя из следующих данных:

320 тыс. руб. - сроком 105 дней,

500 тыс. руб. - сроком 70 дней,

400 тыс. руб. - сроком 20 дней.

Задача 2. По состоянию на 1 января ПАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

здания и сооружения (остаточная стоимость) - 35 710 000 руб.;

инструменты - 152 000 руб.;

оборудование (остаточная стоимость) - 19 742 000 руб.;

оборудование на складе - 400 000 руб.;

транспортные средства (остаточная стоимость) - 375 800 руб.;

сырье и материалы - 3 201 000 руб.;

покупные полуфабрикаты - 420 000 руб.;

товары на складе - 1 600 000 руб.;

оборудование, переданное по договору аренды, - 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством.

Задача 3. Мехлесхоз во II квартале текущего года произвел сплав 35 000 куб. м древесины в кошелях по реке Енисей на расстоянии 140 км для деревообрабатывающего комбината.

Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача 4. Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме:

горбуши - 400 т;

кеты - 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;

кижуча - 300 т.

В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована.

Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 5. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт - на 850 тыс. руб.;

на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства - 4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей - 850 тыс. руб.;

выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений - 2250 тыс. руб.;

стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, - 1700 тыс. руб., оплачены полностью;

оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство - 90%;

получены проценты по вкладу на депозитном счете - 150 тыс. руб.;

реализованы основные средства:

первоначальная стоимость - 150 тыс. руб.,

амортизационные отчисления - 80 тыс. руб.,

цена реализации - 110 тыс. руб.;

размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, - 25 тыс. руб.;

получены авансы под предстоящую поставку товаров - 50 тыс. руб.;

налог на имущество - 5,2 тыс. руб.;

в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;

оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;

просроченная дебиторская задолженность - 80 тыс. руб.

Задача 6. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки - 0,8 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

январь - 3000 руб.;

февраль - 400 руб.;

март - 4500 руб.;

апрель - 4200 руб.;

май - декабрь - ежемесячно по 6000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 8. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 150 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство - автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя - 85 л.с.)

стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 9. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни - 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника - 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м², в том числе торгового зала - 65 м². Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вариант 3

Задача 1. Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

50 ед. - по цене 550 руб.;

100 ед. - по цене 700 руб.;

200 ед. - по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - шесть месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Найдите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль.

Задача 2. АО «Новатор» организовано 25 апреля 20__ года. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

15 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;

10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации - 0,83%;

10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

Задача 3. В текущем налоговом периоде организация добыла 8000 т минерального сырья, содержащего 1400 т цветных металлов. Организация реализовала добытые цветные металлы на сторону:

300 т цветных металлов по цене 2400 руб. за тонну;

600 т цветных металлов по цене 1800 руб. за тонну;

500 т минерального сырья, содержащего 125 т цветных металлов, по цене 450 руб. за тонну.

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 80 000 руб., которая учтена в выручке от реализации.

Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче кондиционных руд цветных

металлов составляет 8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 4. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

лось - 8 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации;

кабан - 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;

глухарь - 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 5. ПАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

выручка от реализации продуктов питания - 25 500 тыс. руб., в том числе деликатесных - 3500 тыс. руб.;

реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб.;

стоимость приобретенных продуктов питания - 20 320 тыс. руб., оплачено поставщику - 85%, в том числе деликатесных продуктов - 15%;

оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;

реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения - 40 тыс. руб.;

за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб.;

получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;

реализован грузовой автомобиль:

первоначальная стоимость - 170 тыс. руб.,

амортизация - 50 тыс. руб.,

договорная цена реализации - 90 тыс. руб.;

10) оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период - 22 тыс. руб.;

расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, - 8050 руб.;

доходы от долевого участия в других организациях - 145 тыс. руб.

Задача 6. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук - 133 л.с, 45 штук - 80 л.с, 35 штук - 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с, стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. В 2007 г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача 8. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 20n г., уплатил полностью взнос в мае 20n+1 г. (общая стоимость квартиры - 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 20n+1 г. Инвентаризационная стоимость квартиры - 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.

Задача 9. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780

тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Задача 10. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 20n г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 20n г. организация арендует два автомобиля для производственной деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вариант 4

Задача 1. Организацией в 20n г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 млн. руб., в том числе:

- доход от реализации товаров собственного производства - 30 млн. руб.;
- доход от реализации покупных товаров - 50 млн. руб.;
- доход от посреднической деятельности - 5 млн. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса - 5 млн. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, - 10 млн. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составил 40 млн. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 2. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации - 0,33%, ставка налога - 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

Задача 3. 1 января текущего года организация заключила генеральное соглашение на поставку золота по цене 300 руб. за 1 т. В III квартале отчетного года организация добыла 1000 г золотосодержащего концентрата и направила на аффинаж 900 г концентрата, из которого было получено 700 г химически чистого золота. Рыночная цена 1 г золота в III квартале составила 400 руб.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых по каждому из участков.

Задача 4. Организация забрала из бассейна реки в первом полугодии текущего года 820 000 куб. м воды, в том числе для орошения земли сельскохозяйственного назначения - 500 000 куб. м. Месячный лимит забора воды составляет 50 000 куб. м. Часть забранной воды - 60 000 куб. м - она передала ООО «Холмы». В акватории реки площадью 100 кв. м организация размещает две моторные лодки.

Определите сумму водного налога.

Задача 5. АО «Дельта» в 20n г. приняло решение построить для себя новый склад для хранения готовой продукции. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого АО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 528 тыс. руб. (в том числе НДС). Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом

единого социального налога), составила 48 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб.

Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5,5 тыс. руб.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 6. Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. - сигареты с фильтром; 1500 тыс. - сигареты без фильтра; 500 тыс. - папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром - 35 руб., сигареты без фильтра - 21 руб., папиросы - 15 руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России - ? %.

Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 8. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 75 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Исчислите сумму налога на имущество. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 9. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы - 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует для торговли открытую площадку - 15 м². За отчетный период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 000 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вариант 5

Задача 1. В отчетном периоде организация отгрузила продукцию на сумму 540 000 руб. по договорным ценам, в том числе 100 000 руб. в счет авансов, полученных в прошлом квартале. Выручка организации за предшествующий год с разбивкой по кварталам составила:

I квартал - 900 000 руб.;

II квартал - 1 500 000 руб.;

III квартал - 1 000 000 руб.;

IV квартал - 700 000 руб.

Полная себестоимость реализованной продукции составила 420 000 руб. Оплата отгруженной продукции поступила на расчетный счет в сумме 300 000 руб. в конце квартала, а 140 000 руб. - 2-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Проценты по остаткам

денежных средств на счете - 3 000 000 руб., проценты по депозиту - 10 000 000 руб., получены доходы по государственным ценным бумагам - 5 000 000 руб., дивиденды по акциям - 7 000 000 руб. От учредителя в оплату его доли в уставном капитале получено оборудование стоимостью 40 000 000 руб. От физического лица безвозмездно получена сумма денежных средств в объеме 10 000 дол. США при официальном курсе Банка России 35 руб. за доллар.

Определите налог на прибыль.

Задача 2. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ПАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, - 35 250 тыс. руб., в том числе культурно-оздоровительный комплекс - 2900 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 65 тыс. руб., в том числе по культурно-оздоровительный комплексу - 9,2 тыс. руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс. руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, создано 10 августа. Этому подразделению переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения - другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По месту нахождения ООО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Задача 3. В налоговом периоде организацией из недр извлечено 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых - камнесамоцветного сырья.

Из 800 т минерального сырья 10 т (в котором содержится 2,5 т полезных ископаемых) направлено на собственные технологические нужды.

Из оставшихся 790 т минерального сырья в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, при этом извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:

50 т по цене 2400 руб. за тонну (с учетом НДС);

60 т по цене 2500 руб. за тонну (с учетом НДС).

В отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью - 6,5%;

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 4. Котельная забрала в январе 2012 г. из озера на технологические нужды 350 000 куб. м. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 000 куб. м при лимите 100 000 куб. м. Ставка водного налога составляет 264 руб. за 1000 куб. м забора воды.

Определите общую сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 5. Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:

выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС), - 40 000 тыс. руб.;

выручка по операциям, не облагаемым НДС, - 105 000 тыс. руб.;

сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в банковской деятельности, - 5400 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация в налоговом периоде произвела 2500 Дкл этилового спирта из пищевого сырья. Спирт был использован следующим образом:

300 Дкл реализовано парфюмерной фабрике;

20 Дкл реализовали городской больнице;

700 Дкл обменяли на запасные части для оборудования;

400 Дкл реализовали на сторону производителю ликероводочных изделий;

900 Дкл использовали в собственном структурном подразделении для производства водки.

В налоговом периоде было реализовано 20 000 бутылок водки (емкостью 0,5 л). 1 Дкл равен

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать - 20 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

1) у отца - доход за выполнение трудовых обязанностей - 80 тыс. руб., дивиденды по акциям - 15 тыс. руб., материальная помощь к отпуску - 5 тыс. руб.;

2) у матери - доход за выполнение трудовых обязанностей - 65 тыс. руб., дивиденды по акциям - 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску - 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, - 1,2 тыс. руб., матери - 1,6 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи.

Задача 8. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности, автомобиль стоимостью 180 тыс. руб. с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа.

Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 9. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость - 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость - 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость - 2830 тыс. руб., остаточная стоимость - 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы - 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование - 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения - доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту - объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 10. Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 50 м²). За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели:

расходы по продаже товаров - 80 тыс. руб.;

выручка от реализации товаров оптовой торговлей - 150 тыс. руб. при покупной стоимости товаров - 75 тыс. руб.;

выручка от реализации товаров розничной торговлей - 60 тыс. руб. при покупной стоимости товаров - 40 тыс. руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

Вариант 6

Задача 1. В отчетном периоде прибыль организации по основной деятельности составила 620 000 руб.

Положительная разница, образовавшаяся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от курса Центрального банка Российской Федерации на дату перехода права собственности на валюту - 8000 руб. Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте определена в сумме 24 000 руб.

Убыток от реализации нематериальных активов - 63 000 руб. Срок полезного использования нематериальных активов определить невозможно. На момент реализации

нематериальные активы отслужили 30 месяцев.

В отчетном периоде было реализовано оборудование за 320 000 руб. (первоначальная стоимость - 740 000 руб., срок полезного использования оборудования - 48 месяцев, на момент реализации амортизация начислялась линейным методом - 20 месяцев)

Прочие внереализационные расходы составили 86 000 руб., прочие внереализационные доходы - 18 000 руб.

Определите налог на прибыль.

Задача 2. На балансе ООО «Агрос» на начало 2009 года числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

25 августа организация получила в безвозмездное пользование оборудование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

20 сентября передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

Задача 3. Организацией в налоговом периоде добыто 900 т нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива - 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 59,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, составило 59,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб. за тонну.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 4. Фирма «Конверт» использовала за первое полугодие текущего года в производственных целях воду из реки в объеме 620 000 куб. м, в том числе 150 000 куб. м использовано рыболовным цехом.

Лимит забора воды из реки на полугодие установлен в объеме 220 000 куб. м. На производственные цели была использована без лицензии вода из гавани в объеме 180 000 куб.м.

Налоговая ставка составляет 30,84 руб. за 1000 куб. м.

Определите сумму водного налога.

Задача 5. Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов:

плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов - 370 тыс. руб.;

оплата инкассаторских услуг - 125 тыс. руб.;

оплата коммунальных услуг - 35 тыс. руб.;

за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 140 тыс. руб.;

за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации 60 тыс. руб.;

за оказанные консультационные услуги получено от организаций и физических лиц 75 тыс.

руб.;

плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему налогообложения,- 25 тыс. руб.,

получены безвозмездно от учредителей организации кондиционеры, которые установлены в операционном зале,- 340 тыс. руб.;

комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты - 122 тыс. руб.;

доходы от долевого участия в других организациях - 345 тыс. руб.;

положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса - 31 тыс. руб.;

20 августа приобретено право требования по кредитному договору у другого банка за 2500 тыс. руб. Сумма кредита - 2900 тыс. руб., процент по кредиту - 24% годовых, кредит предоставлен 10 мая текущего года сроком на 181 день.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 6. Организация произвела в налоговом периоде 250 Дкл этилового спирта из пищевого сырья:

70 Дкл было реализовано фармацевтической фабрике;

30 Дкл передано в качестве давальческого сырья другой организации для производства 900 л коньяка;

100 Дкл передано филиалу (имеет свой расчетный счет, реализует продукцию от имени головной организации) для производства 1500 бутылок водки емкостью 0,7 л на экспорт;

50 Дкл спирта организация реализовала на сторону.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 6 тыс. руб. В июне организация продала П.М. Егорову квартиру за 500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. руб. В августе П.М. Егоров выиграл по лотерейному билету 15 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой - студент очной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М Егорова в течение налогового периода.

Задача 8. Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м² инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 9. Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования которых пять лет, первоначальная стоимость - 300 тыс. руб., остаточная стоимость - 240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы - 10 700 тыс. руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 80 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 тыс. руб., уплачено 47 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения - доходы.

Задача 10. Организация занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, - 150 м², общая площадь - 220 м², численность работников - пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м² рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вариант 7

Задача 1. В отчетном периоде организация произвела 1980 изделий. Себестоимость одного изделия - 85 руб. Реализация прошла следующим образом:

340 единиц - по цене 135 руб.;

420 единиц - по цене 142 руб.;

140 единиц - по цене 98 руб. (данная партия продукции пострадала при транспортировке);

268 единиц - по цене 110 руб.;

37 единиц - по цене 103 руб.;

90 единиц - по цене 150 руб.;

на натуральную оплату труда было направлено 180 единиц продукции;

214 единиц - безвозмездно переданы;

72 единицы продукции были обменены в порядке бартера (стоимость обмена определена в 105 руб. за единицу).

Рыночная цена одного изделия составила 140 руб.

Организация получила аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 10 000 руб.

В отчетном периоде от юридического лица, имеющего 50% акций, было получено 34 000 руб. на пополнение оборотных средств безвозмездно. В связи с нарушением контрагентом условий хозяйственного договора организации причитаются штрафы в сумме 95 000 руб. Организация получила от физического лица безвозмездно мини-АТС: цена, по которой станция была приобретена два года назад, - 40 000 руб., информации о рыночной стоимости аналогичной станции с учетом износа нет.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 2. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. Остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 7520 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 34 тыс. руб. По месту нахождения представительства установлена ставка налога в размере 2,2%. Кроме того, организация 20 апреля текущего налогового периода поставила на баланс безвозмездно полученное имущество стоимостью 1200 тыс. руб. и сроком полезного использования пять лет, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, в котором ставка налога установлена в размере 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Задача 3. Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 430 т добытой соли:

170 т на внутреннем рынке по цене 190 руб. за тонну (с учетом НДС);

150 т на внутреннем рынке по цене 210 руб. за тонну (с учетом НДС);

110 т на внешнем рынке по цене 13 дол. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки составлял 68,74 руб. за доллар, на дату оплаты - 68,86 руб. за доллар.

Кроме того, 80 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 195 руб. (с учетом НДС).

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 4. За первое полугодие текущего года научно-исследовательская организация забрала из бассейна реки 800 000 куб. м воды при месячном лимите 100 000 куб. м. Налоговая ставка составляет 306 руб. за 1000 куб. м забора воды. Часть забранной воды - 150 000 куб. м - передана другой организации. Кроме того, организация использовала 250 000 куб. м воды без лицензии.

Определите сумму водного налога.

Задача 5. Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

объем выполненных и оплаченных услуг - 1720 тыс. руб. (в том числе НДС), в том числе на территории другого государства - 330 тыс. руб.;

перечислен аванс поставщику - 120 тыс. руб. (в том числе НДС);

приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС), из них оплачено поставщику 85%. Израсходовано для работ на территории другого государства материалов на 20% общей суммы;

зачислен на расчетный счет аванс покупателя - 50 тыс. руб.;

расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации,

осуществленный сторонней организацией, - 42 тыс. руб. (в том числе НДС), оплата произведена полностью;

израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС);

расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, - 32 тыс. руб. (в том числе НДС). Оплачено - 20 тыс. руб.

Задача 6. Организация «Крутые виражи» в сентябре произвела 4600 л спирта этилового (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

800 л спирта было реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;

50 л спирта было передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;

100 л реализовано ветеринарной лечебнице;

3000 л передано в качестве вклада в уставный капитал ПАО «Градус»;

60 л направлено на премирование передовиков производства;

1500 л передано собственному цеху для производства водки.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Гражданин В.И. Баранов, проживающий постоянно Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс. руб. За издание своего произведения за границей В.И. Баранов получил вознаграждение - 1500 дол. США, налог удержан по ставке ?% (курс - 59,8 руб./дол.). Баранов оплатил операцию жены - 30 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 8. Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. - автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 9. Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 9450 тыс. руб. Расходы составили 8550 тыс. руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы - 25 тыс. руб., материальная помощь сотруднику на лечение - 55 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 170 м², в том числе площадь торгового зала - 125 м². Помимо этого организована торговля прохладительными напитками и кондитерскими изделиями в зоне отдыха горожан с двух точек, по два торговых места каждая. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту проживания.

Вариант 8

Задача 1. ОАО «Свобода» в I квартале произвело следующие операции: списано в производство материалов на сумму 2500 руб., в том числе

возвратные отходы - 1100 руб. Вся произведенная продукция была реализована;

оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов, - 12 000 руб.;

в январе приобретена компьютерная программа «1С: Бухгалтерия» стоимостью 59000 руб.;

оплачена новая версия программы «КонсультантПлюс» - 6200 руб.;

оплата услуг по установке новой версии программы «Консультант-Плюс» - 7150 руб.;

ежемесячная плата за текущее обновление материалов «КонсультантПлюс» - 1100 руб.;

начислена амортизация производственных основных фондов - 3000 руб.;

недостача материалов на складе (виновные не установлены) - 7000 руб.;

оплачена стоимость работ сторонних организаций по замене отдельных конструкций производственных помещений в связи с их физическим износом - 22 000 руб.;

оплата труда сотрудников АО «Свобода» - 28 000 руб., в том числе в натуральной форме - 15 000 руб.;

выплачена материальная помощь работникам - 9300 руб.;

оплата отпусков сотрудников - 18 000 руб., в том числе дополнительно предоставляемых - 3000 руб.;

оплата путёвок в санатории и дома отдыха сотрудникам организации - 57 000 руб.;

оплачены транспортные расходы сторонних организаций по перевозке своих работников в дом отдыха, принадлежащий организации, - 25 000 руб.;

выручка от реализации продукции 150 000 руб.;

получена прибыль по результатам совместной деятельности - 10 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 2. В текущем налоговом периоде организация добыла 1200 т каменного угля, из них было реализовано 950 т:

440 т - на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну (с учетом НДС);

80 т - на внутреннем рынке по цене 860 руб. за тонну (с учетом НДС);

290 т - на внешнем рынке по цене 36 дол. США за тонну. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 58,84 руб. за доллар;

140 т - на внешнем рынке по цене 38 дол. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 58,72 руб. за доллар.

Кроме того, 12 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 3. Деревообрабатывающий завод, расположенный в Тверской области, осуществляет забор воды из реки Волги. В мае текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

1 мая - 100 000 куб.м;

15 мая - 140 000 куб.м;

1 июня - 200 000 куб. м.

Забор воды для водоснабжения населения составил 30 000 куб. м. Годовой лимит для завода установлен в объеме 3500 куб. м. Годовой лимит равномерно распределен по месяцам.

Ставка водного налога составляет 300 руб. за 1000 куб. м забора воды.

Определите сумму водного налога.

Задача 4. Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска - 25 тыс. т, камбала - 120 тыс. т, пикша - 85 тыс. т, морской окунь - 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

Задача 5. Туристическая фирма «Даль-Тур» занимается организацией отдыха.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 1800 тыс. руб. (в том числе НДС);

стоимость приобретения реализованных туристических путевок - 1380 тыс. руб.;

реализовано санаторно-курортных путевок на сумму 600 тыс. руб.;

оплачена аренда помещения офиса - 30 тыс. руб.;

оплачены коммунальные услуги - 45 тыс. руб.;

сумма начисленных налогов за налоговый период - 240 тыс. руб.;

приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с

учетом НДС), оплачено поставщику - 90%;

оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории Российской Федерации - 250 тыс. руб.;

оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территорию Украины - 180 тыс. руб.;

приобретены и оплачены товарно-материальные ценности, отпущенные для хозяйственных нужд, - 35 тыс. руб.;

получена предоплата за туристические путевки на следующий налоговый период - 220 тыс. руб.;

получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.

Задача 6. Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с):

100 автомобилей было экспортировано в Чехию (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);

200 автомобилей было экспортировано в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);

1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;

1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;

260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

январь - 6000 руб.;

февраль - 6500 руб.;

март - 6500 руб.;

апрель - 6200 руб.;

май - 6700 руб.;

июнь - декабрь - ежемесячно по 8000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой - 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Задача 8. Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества составляет: квартиры - 150 тыс. руб., гаража - 30 тыс. руб., дачи - 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры - 340 тыс. руб.

Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 9. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 150 000 руб. и осуществила следующие расходы:

закуплено сырье на сумму 22 000 руб., в производство списано сырье на сумму - 18 000 руб.;

затраты на транспортировку работников на базу отдыха составили - 6000 руб.;

расходы на оплату труда, начисленные в отчетном периоде - 64 000 руб., заработная плата, выплаченная в отчетном периоде из кассы организации - 68 000 руб.;

начисленные и перечисленные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации - 8 096 руб.;

штраф за порчу зеленых насаждений на прилегающей территории - 250 руб.;

доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 12 000 руб. согласно акту. Арендатор перечислил за аренду в отчетном периоде в полной сумме и авансом 10 000 руб. в счет аренды следующего периода.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения.

Задача 10. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 июля 2012 г. на балансе организации числятся восемь автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 августа 2012 г. арендованы два автомобиля для производственной деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания

Вариант 9

Задача 1. Московский химический завод в первом полугодии произвел следующие операции:

списаны на себестоимость реализованной продукции материалы на сумму 4 000 000 руб.;

получены проценты по облигациям - 2 200 000 руб.;

получены дивиденды работниками завода - 5 400 000 руб.;

фонд оплаты труда составил 2 100 000 руб., в том числе надбавки за работу в выходные - 1 000 000 руб., надбавки к пенсиям - 870 000 руб.;

налоги от заработной платы - 712 000 руб.;

расходы на обеды - 1 200 000 руб. (бесплатное питание работников предусмотрено трудовыми договорами);

была произведена реконструкция вспомогательного цеха завода - 4 900 000 руб., текущий ремонт лакокрасочного цеха - 1 030 000 руб.;

четыре работника были в командировке с 4 по 9 февраля. Расходы на одного работника в сутки:

а) по выплате суточных - 700 руб.,

б) по найму жилья - 1080 руб. (один из сотрудников не представил подтверждающие документы);

в) оплата проезда до места командировки и обратно за одного сотрудника составила - 2900 руб.;

доход от оказания посреднических услуг - 25 000 руб.;

отчисления в ремонтный фонд - 300 000 руб. (на 1 января общий объем средств фонда составлял 4 000 000 руб.);

заместителю директора завода был предоставлен дополнительный отпуск, оплаченный в сумме 50 000 руб.;

директору завода был оплачен тур в Карловы Вары, приобретенный за 54 000 руб.;

затраты на противопожарное страхование - 150 000 руб., на негосударственное пенсионное страхование работников сроком на шесть месяцев - 1 740 000 руб.;

выручка от реализации - 12 000 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 2. При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 890 000 т нефти. Реализовано было 780 000 т по цене 42 дол. США за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 59,25 руб. за доллар.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 руб. за 1 т. Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь.

Задача 3. Организация, расположенная в Центральном экономическом районе, осуществляет эксплуатацию объекта теплоэнергетики с использованием прямоточной схемы водоснабжения. В текущем году забор воды из реки Волги (в пределах установленного лимита) был равен 270 000 куб. м. Для водоснабжения населения забор воды составил 60 000 куб.м.

Определите налоговую ставку, налоговую базу и рассчитайте сумму водного налога и срок его внесения в бюджет.

Задача 4. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год, в котором определены разные сроки действия данного разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

для палтуса Северного бассейна - с 8 марта по 30 апреля, количество, разрешенное к вылову, - 650 т;

для сельди Северного бассейна - с 10 апреля по 30 мая, количество, разрешенное к вылову, - 360 т.

Определите сумму сбора и распределите по срокам уплаты.

Задача 5. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

1) реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);

2) на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5960 тыс. руб.;

3) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320 тыс. руб.;

4) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС), из них оплачено поставщику - 95%, отпущено в производство - 80%;

5) на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя - 210 тыс. руб.;

6) расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС), оплата произведена полностью;

7) израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС);

8) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачены полностью;

9) приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25 тыс. руб.;

10) реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;

11) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;

12) передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 750 тыс. руб.;

13) сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с:

50 автомобилей реализовано по цене 130 000 руб.;

10 автомобилей передано работникам в счет оплаты труда;

40 автомобилей экспортировано в Польшу по цене 128 000 руб.;

5 автомобилей безвозмездно передано подшефному детскому дому.

Рыночная цена налогового периода составила 135 000 руб., а рыночная цена предшествующего периода - 137 000 руб. Все цены даны без учета акциза.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

в январе - 5000 руб.;

в феврале - 6000 руб.;

в марте - 5500 руб.;

в апреле - 5200 руб.;

в мае - декабре - ежемесячно по 7000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой - 20 лет и является

студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задача 8. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 75 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Исчислите сумму налога на имущество. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 9. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы - 480 000 руб.

Рассчитайте с бюджетом по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Задача 10. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 2012 г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 2012 г. организация арендует два автомобиля для производственной деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вариант 10

Задача 1. Организацией за отчетный период произведены следующие операции:

- 1) начислен износ основных фондов - 250 000 руб., в том числе:
 - а) по кондиционерам в спортивном зале - 20 000 руб.,
 - б) по мягкой мебели - 1 200 руб.;
- 2) оплата аренды офиса - 100 000 руб.;
- 3) произведен капитальный ремонт:
 - а) производственных помещений - 5 700 000 руб.,
 - б) арендуемого офиса - 1 200 000 руб.,
 - в) сауны - 1 400 000 руб.;
- 4) произведены расходы по страхованию:
 - а) имущества работников - 230 000 руб.,
 - б) гражданской ответственности водителей организации - 160 000 руб.,
 - в) негосударственного пенсионного страхования работников - 800 000 руб.;
- 5) обслуживание производственных мощностей по договору со сторонней организацией - 120 000 руб.;
- б) приобретено оборудование для системы обеспечения пожарной безопасности - 430 000 руб.;
- 7) приобретено оборудование зубного кабинета - 700 000 руб.;
- 8) приобретен легковой автомобиль - 750 000 руб.;
- 9) приобретен ксерокс для офиса - 10 000 руб.;
- 10) приобретены канцелярские принадлежности - 32 000 руб.;
- 11) закуплены сырье и материалы у российских поставщиков - 4 700 000 руб., использовано в производстве сырья - 3 482 000 руб.;
- 12) выявлены излишки на материальном складе сырья на 20 000 руб. Сырье отпущено в производство;
- 13) оплата труда с налогами - 12 000 000 руб.;

- 14) отгружена продукция собственного производства - 28 000 000 руб. с учетом НДС;
 15) получено от арендатора производственных помещений—3 600 000 руб., с учетом НДС.
 Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 2. Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто:

на первом участке - 450 т, в том числе фактические потери - 17 т. Норматив потерь утвержден в размере 3%;

на втором участке - 380 т, в том числе фактические потери - 4,1 т. Поиск и разведка месторождения производилась за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2001 г. организация в соответствии с федеральными законами была освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%;

на третьем участке, запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционному, - 45 т.

Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», составила 28 дол. США. По данным налогоплательщика цена на нефть составляет 27,6 дол. США. Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 28,54 руб. за доллар.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 3. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе, выработала за год 600 000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130 000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Определите налоговую ставку, налоговую базу по видам водопользования и общую сумму водного налога.

Задача 4. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла в Дальневосточном бассейне на текущий год, в котором кроме объекта промысла - трески - предусмотрен прилов (5-10%) без указания конкретных видов водных биологических ресурсов. Объем выделенной квоты по треске - 65 т.

Определите общую сумму сбора, подлежащую уплате.

Задача 5. ПАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

1) организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС), из них:

- по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
- реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
- передано для собственных нужд - 80 000 руб.;

2) выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);

3) расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);

4) приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;

5) реализован объект основных средств:

первоначальная стоимость - 150 000 руб.,

амортизация - 40 000 руб.,

дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами,- 15 000 руб.,

договорная цена реализации - 145 000 руб.;

6) доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;

7) положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

8) реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;

- 10) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- 11) списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;
- 12) от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- 13) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, - 25 000 руб.;
- 14) списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб.;
- 15) получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
- 16) расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб.

Задача 6. Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 5000 пачек сигарет с фильтром и 800 пачек сигарет без фильтра. 200 пачек сигарет без фильтра было направлено на оплату труда. 800 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% произведенного объема.

Сигареты с фильтром были реализованы по цене 25 руб. за пачку (цена без акциза) и сигареты без фильтра - по цене 18 руб. за пачку (цена без акциза). Рыночная цена текущего налогового периода составила по сигаретам с фильтром 40 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра - 27 руб. за пачку. Рыночная цена предыдущего периода составила по сигаретам с фильтром 38 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра - 30 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России - 13%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 8. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2011 г., уплатил полностью взнос в мае 2011 г. (общая стоимость квартиры - 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2011 г. Инвентаризационная стоимость квартиры - 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.

Задача 9. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции - 750 000 руб., в том числе 150 000 руб. оплачено векселем, срок погашения которого еще не наступил. Стоимость безвозмездно полученного оборудования от единственного учредителя - 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

- материальные расходы - 120 000 руб.;
- расходы на оплату труда - 150 000 руб.;
- страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации - 21000 руб.;
- пособия по социальному страхованию, выплаченные организацией, - 4000 руб.;
- расходы по уплате налога на имущество - 3000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 10. Организация занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, - 150 м², общая площадь - 220 м², численность работников - пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м² рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

2.3.6 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.7 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели решения задачи;
- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;
- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;

- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;
- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;
- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;
- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1-3 балла.

Задания для интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.4

Типовые задания.

2.3.8 Методика организации работы в малых группах

Цель: проверка уровня освоения ранее изученного материала и формирование навыков работы в малых группах.

Задачи:

- активизация познавательной деятельности обучающихся;
- развитие навыков самостоятельной профессиональной деятельности: определение ведущих и промежуточных задач, выбор оптимального пути, умение предусматривать последствия своего выбора, объективно оценивать его.
- развитие умений успешного общения (умение слушать и слышать друг друга, выстраивать диалог, задавать вопросы на понимание и т.д.).
- совершенствование межличностных отношений в коллективе.

Методика проведения:

Первый этап «подготовка задания для работы в малых группах». Задания для работы в малых группах разрабатываются либо преподавателем, либо преподавателем совместно с обучающимися.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели работы в малых группах;
- объяснение задания для работы в малых группах;
- объявление критериев оценки;
- деление обучающихся на группы;
- назначение ролей в группах.

Третий этап «выполнение задания в группе»:

- высказывание обучающимися мнений по выполнению задания;
- обсуждение результатов и методики выполнения задания обучающимися и принятие плана хода выполнения задания;
- написание протокола малой группы по планированию деятельности при выполнении задания. Протокол должен содержать цель, задачи, методы, назначение ролей и норму времени выполнения задания;
- выполнение задания;
- подготовка отчета по проведенной работе. Отчет должен содержать описание цели, задач, методики выполнения задания, результаты, доказательства и выводы по выполненному заданию, ответственных по ролям и описание выполненных ими функций;

Третий этап «подведение итогов работы в малых группах»:

- выступление докладчика с отчетом по работе в малых группах. При докладе отчета следует использовать мультимедийные презентации;
- оценка преподавателем обучающихся.

Критерии оценки: подготовка материалов для занятия – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-5 баллов.

Задания для работы в малых группах выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений,

навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на лекционных и семинарских (практических) занятиях	0,14	36	5
Работа на семинарских (практических) занятиях	1,0	18	20
Кр	5,0	2	10
СРС, в т.ч.:			25
самостоятельное выполнение типовых заданий	2	8	16
контроль СРС (контрольные опросы, тестирование, собеседование и др. виды контроля)	1,8	5	9
Итого за семестр	-	-	60
Экзамен	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к экзамену по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к экзамену.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На экзамене студент получает задание, включающее два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Для выполнения задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за ответ на задание, составляет 40 баллов, в том числе 16 баллов за теоретическую часть и 24 балла за выполнение практического задания.

