

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации федеральное  
государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Вологодская государственная молочнохозяйственная академия имени Н.В.  
Верещагина»

*Экономический факультет*

*Кафедра экономики и управления в АПК*

**Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской  
Федерации**

Сборник задач  
для практических занятий  
со специалистами среднего звена  
по специальности СПО

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

УДК 657.6 (076.5)  
ББК 65.052.8 я 73  
К65

*Составитель –*

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления в АПК  
И.В. Крюкова

*Рецензенты:*

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления в АПК  
И.Н.Шилова

канд. экон. наук, доцента кафедры управления и экономики РАНХ и ГС при президенте РФ

Е.Н. Яковлева

**К65 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации: Сборник задач / Сост. И.В. Крюкова – Вологда-Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2024. – 80 с.**

Сборник задач подготовлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Предназначен для студентов очной, очно-заочной форм обучения.

Сборник задач состоит из десяти разделов, содержащих разнообразные практические задания и задачи по участкам учета и контроля и приложения – формы документов для заполнения. Задания могут использоваться для практических занятий, для контрольных работ и индивидуальных заданий, а также для самостоятельной работы студентов.

Сборник задач позволяет студентам овладеть основными приемами, методами и техникой контроля, научиться выявлять ошибки и нарушения в работе организаций, овладеть навыками работы с нормативными документами, практическими ситуациями.

Печатается по решению редакционно-издательского совета ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА.

© Крюкова И.В., 2024

© ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2024

## Введение

Ключевыми элементами в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются правильный расчет и своевременная уплата сумм налогов. В рамках организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами большое значение придается контролю за правильностью налоговых расчетов, исключению арифметических и счетных ошибок.

Социальный характер современной политики России выражается в социальных гарантиях гражданам в сфере трудовой деятельности, образования, здравоохранения, культуры и социальной защиты на основе формирования социально ориентированной рыночной экономики.

Значительную роль в системе социального обеспечения населения играют государственные внебюджетные фонды.

Внебюджетные фонды - один из методов перераспределения национального дохода государством в пользу отдельных социальных групп населения.

Внебюджетные фонды решают две важнейшие задачи:

обеспечение дополнительными средствами приоритетных сфер экономики и расширение социальных услуг населению.

Государственные внебюджетные фонды создаются на базе соответствующих актов высших органов власти, в которых регламентируется их деятельность, указываются источники формирования, определяются порядок и направленность использования денежных поступлений.

**Целью** составления данного сборника задач для практических занятий является углубление знаний студентов по вопросам налогообложения юридических и физических лиц в условиях рыночной экономики, а также более глубокое усвоение теоретических положений в области методики и практики исчисления налогов в организациях, оптимизации налоговых платежей и применения их на практике.

В процессе выполнения заданий студент:

**знать** действующий режим налогообложения юридических лиц и специальные налоговые режимы; основные положения законодательства о налогах и сборах; состав федеральный, региональных и местных налогов; порядок организации сбора налогов; права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; порядок исчисления и сроки уплаты налогов в бюджет.

**уметь** использовать положения Налогового Кодекса РФ, региональное и местное законодательство по налоговым вопросам при составлении расчетов налогов; осуществлять контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой перечисления платежей налогоплательщиками; применять штрафные санкции за нарушение налогового законодательства.

**владеть навыками** работы с Налоговым кодексом РФ по применению соответствующих глав второй части Налогового кодекса.

**иметь опыт работы** по исчислению налогов и составлению налоговых деклараций по установленным формам.

## Модуль I

### Практическое занятие 1. Исторический и теоретический аспект развития налогообложения

1. Развитие налогообложения в России и за рубежом
2. Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Основные элементы налога и их характеристика
4. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Налоговые кредиты

#### Вопросы для самоконтроля

1. Как развивалась налоговая система в Египте, Древней Греции, Древнем Риме?
2. Какие налоги в те времена были прямыми, а какие косвенными. Перечислить.
3. Развитие налоговой системы России. Что такое дань? Как ее платили? К какому виду налогов ее можно отнести? Как она взималась?
4. Охарактеризовать торговые и судебные пошлины, которые взимались во времена правления Ярослава Мудрого.
5. Какой основной налог взимался в годы монголо-татарского ига?
6. Какие прямые налоги поступали в государственную казну в годы правления Ивана III? Что такое оброк? Как взимались косвенные налоги?
7. Развитие налоговой системы России при Иване Грозном. Что собой представляли приказы и чем они занимались?
8. Развитие налоговой системы в период правления Петра Великого.
9. Развитие налоговой системы при Екатерине II.
10. Какие труды в области налогообложения были написаны в период правления Александра I? Что они предлагали?
11. Развитие налоговой системы при Александре II.
12. Развитие налоговой системы при Николае II.
13. Основной промысловый налог. Дополнительный промысловый налог. Налог с наследства. Налог на денежный капитал. Квартирный налог.
14. Экономическая сущность налогов
15. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
16. Определение налога и сбора. Общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
17. Роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
18. Функции налогов.
19. Как проявляется на практике фискальная роль налогов?
20. Раскройте содержание экономической функции налогов.
21. Назовите элементы налогообложения.
22. Содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
23. Методы налогообложения. Способы уплаты налогов

## Темы рефератов

1. Возникновение налогообложения и развитие теории налогов
2. Развитие налогообложения в Древнем Риме
3. Развитие налоговой системы Руси во времена правления Ярослава Мудрого
4. Развитие налоговой системы России при Иване Грозном
5. Развитие налоговой системы в период правления Петра Великого.
6. Развитие налоговой системы при Екатерине II.
7. Развитие налоговой системы при Александре II.
8. Развитие налоговой системы при Николае II.
9. История развития налоговой системы России в XX в.
10. Особенности развития налогообложения в годы НЭПа
11. Налогообложение России в период ВОВ
12. Налоги в СССР
13. Развитие налоговой системы России в 90-е годы XX века.
14. Субъекты налоговых правоотношений
15. Современная налоговая политика государства
16. Понятие и значение налогов, их виды

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 5,9,12.

## Практическое занятие 2. Исчисление и уплата в бюджет налога на добавленную стоимость и акцизов

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения НДС. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые вычеты. Налоговый период. Исчисление и уплата НДС в бюджет

2. Порядок исчисления и уплаты акциза в бюджет

### Налог на добавленную стоимость

#### Упражнения для самостоятельной работы студентов

1. Определите плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС):

— общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Мечта», сфера деятельности которой — розничная торговля;

— государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;

— паевой инвестиционный фонд;

— частная гимназия;

— благотворительный фонд;

— предприниматель без образования юридического лица, оказывающий транспортные услуги населению;

— Институт прикладной физики Академии наук Российской Федерации;

— телевизионный канал ТВ 3;

— предприниматель без образования юридического лица, оказывающий услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;

— иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в России, поставляющая товары российским организациям;

— общественная организация инвалидов, производящая и реализующая товары массового потребления, 60% членов которой — инвалиды и их законные представители;

— ООО «Риск», сфера деятельности которого — игорный бизнес (игровые автоматы, столы);

— открытое акционерное общество (ОАО) «Юкор», которое реализует руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию;

— учреждение уголовно-исполнительной системы, производящее и реализующее швейные изделия;

— санаторий «Искра», реализующий путевки, а также оказывающий платные медицинские услуги населению.

2. Определите налогоплательщиков и объект налогообложения НДС:

— денежные средства поступают на счет некоммерческой организации за реализованные основные средства;

— организация реализует товар, упакованный в возвратную тару;

— производственное предприятие передает на баланс местных органов

власти здание дома культуры;

— чешская фирма, находящаяся в Праге, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство;

— высшее учебное заведение выполняет научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы;

— региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки;

— организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома;

— иностранная компания заключает договор комиссии с торговой фирмой (резидентом) на реализацию кофе в России;

— коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек;

— иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввозит на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям;

— конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе;

— иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации размещает в зарубежном печатном издании ее рекламу;

— организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД), реализует основное средство;

— туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и зарубежных странах;

— организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт;

— организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом;

— государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

3. Определите объект обложения налогом на добавленную стоимость:

а) услуги городской телефонной станции;

б) экскурсионное обслуживание по маршруту «Золотое кольцо»;

в) продажа туристических путевок в Индию;

г) физическое лицо безвозмездно передает предприятию денежные средства;

д) предприятие передает школьной мастерской полностью амортизированный шлифовальный станок, гвозди;

е) имущество, заложенное в ломбарде, реализуется после истечения срока ссуды;

ж) организация реализует своим работникам ранее купленный оптом у производителя товар;

з) производственная организация построила хозяйственным способом новое

здание котельной и произвело подрядным способом капитальный ремонт старой котельной;

и) организация продает школе частично списанные компьютеры для использования в учебном процессе;

к) гражданин Иванов С.С. сдает в аренду часть своего жилого дома на летний период;

л) транспортный цех организации использует находящийся на балансе автобус:

- для перевозки рабочих от метро к месту работы в ночное время (в часы «пик»);
- развоза работников от проходной к цехам, от цехов к столовой,
- перевозки детей в летний оздоровительный лагерь;

м) производственное предприятие осуществляет оплату труда своим работникам произведенной продукцией;

н) научно-исследовательский отдел строительной организации разрабатывает новую технологию ремонта автодорог для ее последующего использования в своей деятельности;

о) организация производит капитальный ремонт котельной, обслуживающей основное производство (ведомственный детский сад);

п) производимая в подсобном хозяйстве сельскохозяйственная продукция идет в заводскую столовую;

р) магазин реализует продовольственные товары на комиссионных началах;

с) открытое акционерное общество хозяйственным способом строит жилой дом и ремонтирует здание столовой;

т) гражданин Петров Л.С. продал свой личный автомобиль (дачу) через посредническую фирму;

у) организация реализует списанное, отслужившее нормативный срок оборудование, а также материалы от разборки ветхого строения;

ф) производственная организация реализует ранее приобретенное на стороне сырье.

**4. Определите плательщиков налога на добавленную стоимость и объект налогообложения:**

а) ОАО «Алмаз»;

б) государственное унитарное оборонное предприятие;

в) филиал коммерческого банка;

г) общественная организация инвалидов осуществляет уставную деятельность;

д) неправительственный экологический фонд;

е) фермер реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;

ж) представительство иностранной фирмы в Москве проводит рекламную акцию;

з) отделение Международного общества Красного Креста;

и) отделение ОБСЕ в Российской Федерации;

к) гражданин Петров К.Б. занимается частным извозом (зарегистрирован

как предприниматель без образования юридического лица);

- л) государственная средняя школа;
- м) колхозница сдает молоко как продукцию личного подсобного хозяйства в колхоз, который реализует его через собственный магазин;
- н) два юридических лица осуществляют производство компьютеров в рамках договора о совместной деятельности;
- о) компания «РТР» показывает рекламные ролики;
- п) Институт молекулярной биологии Академии наук Российской Федерации выполняет государственный заказ;
- р) Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации обучает студентов дневного отделения;
- с) полное товарищество осуществляет коммерческую деятельность согласно учредительному договору;
- т) культурный фонд М.С. Горбачева готовит социологические опросы по вопросам внутренней и внешней политики российского государства;
- у) общественное движение «Яблоко» распространяет общественно-политическую литературу;
- ф) рекламное агентство фирмы ООО «Артос» проводит маркетинговые исследования;
- х) частное предприятие господина Суворова оказывает услуги по реставрации икон;
- ц) дилер фирмы Opel реализует автомобили на территории Российской Федерации;
- ч) полное товарищество, в состав которого входит одно юридическое и три физических лица, сдает в аренду находящееся на балансе товарищества здание;
- ш) благотворительный фонд осуществляет уставную деятельность.

**5. Определите место реализации работы (услуги) и плательщика налога на добавленную стоимость (налогового агента):**

- а) совместное российско-американское предприятие оказывает маркетинговые услуги;
- б) Государственный музей «Эрмитаж» по контракту с иностранным юридическим лицом:
  - даёт консультацию по реставрации картин с выездом на место,
  - проводит выставку фарфоровых изделий из своего собрания в Германии;
- в) Государственный музей изобразительных искусств им. А.С. Пушкина проводит:
  - платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) физического лица; иностранного юридического лица; представительства иностранной фирмы, находящегося в г. Москве,
  - выставку частных коллекций, принадлежащих иностранному физическому лицу, иностранному музею;
- г) представительство иностранной фирмы в г. Москве даёт рекламу в журнале «Домовой»;
- д) голландская фирма оказывает услуги по озеленению центра российского

города по заказу российского коммерческого банка;

е) российская организация разместила свою рекламу в журнале «Штерн», который издается и распространяется за рубежом. Оплата производится на счет в зарубежном банке;

ж) совместное российско-швейцарское предприятие, находящееся в Цюрихе, производит готовую посуду и запасные элементы, которые затем экспортируются в Российскую Федерацию и реализуются через представительство предприятия в г. Москве;

з) представительство российской торговой компании за рубежом заключило договор с иностранной фирмой на реализацию отечественных компьютеров, деньги за реализованный товар поступили на текущий счет российской торговой компании в иностранном банке;

и) филиал иностранной компании заключил договор комиссии на реализацию чая с российским юридическим лицом. Комиссионное вознаграждение было перечислено на текущий счет российской компании в Российской Федерации;

к) совместное российско-германское предприятие оказывает услуги населению по ремонту бытовой техники;

л) американская юридическая фирма оказывает юридические услуги филиалу американской компании, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации;

м) российская компания заключила договор на оказание консультационных услуг французской консультационной фирмой своему представительству во Франции и производит оплату этих услуг на счет во французском банке;

н) российская фирма пригласила специалистов из Греции для работы на своем предприятии и производит оплату этих услуг;

о) российское рекламное агентство заключило с итальянской фирмой договор о проведении рекламной кампании на территории Российской Федерации;

п) российская компания, осуществляющая экспорт бумаги, заключила договор на доставку экспортного груза до получателя за пределы Содружества Независимых Государств;

р) российская компания заказала проведение рекламной кампании в Италии итальянскому рекламному агентству;

с) представительство в г. Москве оплачивает услуги, предоставляемые ей английской фирмой, находящейся в Англии, по обслуживанию и совершенствованию компьютерной программы (брокерские услуги);

т) организация закупила оборудование у немецкой фирмы и отправила своих сотрудников в Германию для обучения работе на оборудовании.

#### Пример решения задач

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал

подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

**1.** Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18\% = 337\,500 \text{ руб.}$$

**2.** Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18/118 = 137\,288 \text{ руб.}$$

**3.** Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 18\% = 4\,500 \text{ руб.}$$

**4.** Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 18\% = 13\,500 \text{ руб.}$$

**5.** Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$337\,500 \text{ руб.} + 4\,500 \text{ руб.} + 13\,500 \text{ руб.} - 137\,288 \text{ руб.} = 218\,212 \text{ руб.}$$

Ответ: 218 212 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 18 %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

**Задача 3.** Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 руб. и получила выручку в размере 5 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

**Задача 4.** Организация реализовала товары на сумму 500000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации — 18 %. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в том числе НДС 18 %), уплаченные поставщикам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

**Задача 5.** В налоговом периоде ткацкая фабрика произвела 20 000 м ткани. Себестоимость 1 м — 80 руб., плановая рентабельность — 15%:

17 000 м было реализовано по договорной цене 300 руб. за метр;

1000 м было использовано для пошива занавесок для фабричной поликлиники;

2000 м ткани было обменено на запчасти для ткацкого оборудования, договорная цена обмена составила 250 руб.

Поставщик красителей заплатил фабрике неустойку в сумме 40 000 руб. за нарушение сроков поставки красителей. В этом же периоде учредитель внес в уставный фонд организации 500 000 руб. ОАО «Швея» перечислило ткацкой фабрике 1 500 000 руб. на пополнение оборотных средств безвозмездно. Рыночная цена метра ткани в этом налоговом периоде составила 320 руб., в предыдущем — 317 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость за налоговый период.

## Акцизы

### Упражнения для самостоятельной работы студентов

1. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения:

— организация производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли, предприятию без образования юридического лица (ПБОЮЛ);

— российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории Российской Федерации;

— магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку;

— ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты;

— обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы;

— автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили;

— автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению;

— ПБОЮЛ осуществляет ремонт легковых автомобилей, а также реализует

автомобильный бензин и моторное масло;

— ЗАО «Крепыш» производит спирт и передает его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию «Рюмочка» передала «Крепышу» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве оплаты за выполненную работу, «Рюмочка» реализовала на сторону;

— ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «ОптЧерноголовка», которое является дочерним обществом ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2». Другая часть готовой продукции была передана в собственность ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.

2. Определите подакцизные товары:

- а) грузовой автомобиль, микроавтобус, легковой автомобиль, автобус;
- б) питьевой спирт, спирт-сырец, водка, коньячный спирт;
- в) дизельное топливо, автомобильное масло, бензин;
- г) хрустальная ваза, норковая шуба, жемчужное кольцо, обручальное кольцо;
- д) оборудование для нефтедобычи, каменный уголь, нефть, природный газ, железная руда, бензиновые фракции, полученные в результате переработки горючих сланцев;
- е) лосьон после бритья, духи, раствор новокаина, жидкость для снятия лака «Ласка» (процентное содержание спирта 2%);
- ж) сок клюквенный, набор шоколадных конфет с коньяком и ликером, медовуха, плодово-ягодные спиртованные соки с объемной долей этилового спирта 16%, предназначенные для производства безалкогольных напитков;
- з) кубинские сигары, трубка курительная, сигареты «Русский стиль», папиросы.

Примеры решения задач

Пример 1.

За отчетный период (январь 2010 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость одной пачки 45 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимость одной пачки 25 руб.

В одной пачке 20 сигарет.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 Налогового кодекса РФ.

1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром, подлежащая уплате:

$(250\,000 : 1\,000 \text{ шт} \times 205 \text{ руб.}) + (45 \text{ руб.} \times 250\,000 : 20) \times 6,5\% = 51\,250 \text{ руб.} + 36\,562 \text{ руб.} = 87\,812 \text{ руб.}$

Определим минимальное значение суммы акциза по данной партии:

$250\,000 : 1\,000 \text{ шт.} \times 250 \text{ руб.} = 62\,500 \text{ руб.}$

Сумма акциза, рассчитанная как 250 руб. за 1 000 шт. меньше, чем сумма акциза, исчисленная по данной партии, значит, в бюджет следует уплатить 87 812 руб.

2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:

$(400\,000 : 1\,000 \text{ шт.} \times 125 \text{ руб.}) + (25 \text{ руб.} \times 400\,000 : 20) \times 6,5\% = 50\,000$   
руб. + 32 500 руб. = 82 500 руб.

Определим минимальное значение суммы акциза по данной партии:

$400\,000 : 1\,000 \text{ шт.} \times 155 \text{ руб.} = 62\,000$  руб.

Сумма акциза, рассчитанная как 155 руб. за 1 000 шт. меньше, чем сумма акциза, исчисленная по данной партии, значит, в бюджет следует уплатить 82 500 руб.

3. Общая сумма акциза составит:

$87\,812 \text{ руб.} + 82\,500 \text{ руб.} = 170\,312$  руб.

Ответ: 170 312 руб.

Пример 2.

Организация произвела 60 000 бутылок водки (емкость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Решение:

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база по реализации алкогольной продукции определяется в натуральном выражении, т.е.:

$55\,000 \times 0,5 \text{ л} = 27\,500 \text{ л}$  – было реализовано.

Определим сумму акциза по этой операции:

$27\,500 \times 40\% \times 210 \text{ руб.} = 2\,310\,000$  руб.

Определим сумму налогового вычета (акциз по спирту, который был оплачен и списан в производство):

$30\,000 \text{ л} \times 96\% \times 30 \text{ руб.} 50 \text{ коп.} = 878\,400$  руб.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет:

$2\,310\,000 \text{ руб.} - 878\,400 \text{ руб.} = 1\,431\,600$  руб.

Ответ: организация заплатит в бюджет акциз в сумме 1 431 600 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза — 205 руб. за 1 000 шт. + 6,5 % от расчетной цены. Оптовая цена составила 40 руб. за пачку (без учета НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

**Задача 2.** Организация «Луч», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300 л в розничную торговлю.

Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация «Луч».

**Задача 3.** Организация произвела 80 000 бутылок водки (емкость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 65 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 40 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

**Задача 4.** Пивоваренный завод в феврале 2010 г. реализовал 25 000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок емкостью 0,5 л. Крепость пива 5,4%.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 5.** Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн руб., в том числе НДС 18 %. Одна бутылка вина емкостью 0,7 л стоит 50 руб. (в том числе НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 1,4,5,8,9,10,12

## Практическое занятие 3. Промежуточный рейтинг.

Контрольная работа.

Вопросы для подготовки.

1. Развитие налогообложения в России и за рубежом

2. Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.

3. Основные элементы налога и их характеристика

4. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.  
Налоговые кредиты

5. Налогоплательщики. Объект налогообложения НДС. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые вычеты. Налоговый период. Исчисление и уплата НДС в бюджет

6. Понятие и сущность акцизов. Порядок исчисления и уплаты акциза в бюджет

## Модуль II

### Практическое занятие 4. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет юридическими лицами и физическими лицами

1. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ юридическими лицами
2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ физическими лицами – индивидуальными предпринимателями

Примеры решения задач.

**Пример 1.** Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции (ЧАЭС) и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 10 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите:

- 1) размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;
- 2) сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Решение:

Совокупный годовой доход физ.лица составит:

Январь – 10 000 руб.

Февраль – 20 000 руб. + 2 000 руб. (мат.помощь)

Март – 32 000

Апрель – 42 000 руб.

Май – 52 000 + 2 000 руб. (мат.помощь)

Июнь – 64 000 руб.

Июль – 74 000 руб. + 7 000 руб. (подарок)

Август – 81 000 руб.

Сентябрь – 91 000 руб.

Октябрь – 101 000 руб.

Октябрь – 111 000 руб.

Ноябрь – 121 000 руб.

Декабрь – 131 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты за налоговый период:

Физическое лицо имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 3 000 руб. как участник последствий аварии на Чернобыльской АЭС (ст. 218, п.1 НК РФ) и 1 000 руб. на ребенка, который является студентом дневной формы обучения.

Январь – декабрь -  $(3\,000 \times 12 \text{ мес.}) + (1\,000 \times 12 \text{ мес}) = 48\,000$  руб.

Налоговая база –  $131\,000 - 48\,000 = 83\,000$  руб.

НДФЛ –  $83\,000 \times 13\% = 10\,790$  руб.

Ответ: сумма вычетов: 48 000 руб.; НДФЛ в бюджет: 10 790 руб.

Пример 2.

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата — 10 тыс. руб. в месяц;
- премия — 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь — 2 500 руб. (в марте и мае);
- подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите:

- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Решение:

Совокупный годовой доход физ.лица составит:

Январь – 17 000 руб.

Февраль – 34 000 руб. + 7 000 руб. (подарок)

Март – 58 000 + 2 500 (мат.помощь)

Апрель – 77 500 руб.

Май – 94 500 + 2 500 руб. (мат.помощь)

Июнь – 114 000 руб.

Июль – 131 000 руб.

Август – 148 000 руб.

Сентябрь – 165 000 руб.

Октябрь – 182 000 руб.

Ноябрь – 199 000 руб.

Декабрь – 216 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты:

$400 + (1\,000 \times 12 \text{ мес.}) = 12\,400$  руб.

Налоговая база:  $216\,000 - 12\,400 = 203\,600$  руб.

НДФЛ:  $203\,600 \times 13\% = 26\,468$  руб.

Социальные налоговые вычеты:

По расходам на благотворительность не более 25% от совокупного годового дохода (ст.219, п.1 НК РФ).

$216\,000 \times 25\% = 54\,000$  руб. – максимальный налоговый вычет

Перерасчет налоговой базы с учетом предоставленного физическому лицу социального вычета в размере 45 000 руб.:

$203\,600 - 45\,000 = 158\,600$  руб.

НДФЛ:  $158\,600 \times 13\% = 20\,618$  руб.

Физическому лицу подлежит возврату из бюджета:

$26\,468 - 20\,618 = 5\,850$  руб.

Ответ: стандартные вычеты: 12 400 руб.; социальные вычет – 45 000 руб.; НДФЛ, подлежащий возврату – 5 850 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Физическое лицо в 2009 г. имеет доход в сумме 450 тыс. руб. По основному месту работы ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты: на налогоплательщика (в январе) и двоих несовершеннолетних детей (в январе и феврале). В текущем налоговом периоде налогоплательщик произвел оплату:

— обучения старшего ребенка в колледже - 35 тыс. руб.;

— лечения жены в стационаре - 48 тыс. руб.

Кроме того, в 2009 г. заключил договор добровольного пенсионного страхования и уплатил страховые взносы в размере 30 тыс. руб.

По итогам 2009 г. физическому лицу был предоставлен социальный налоговый вычет. В 2010 г. налогоплательщик расторг договор добровольного пенсионного страхования.

Определите:

1) сумму налоговых вычетов за 2009 г.;

2) сумму НДФЛ, подлежащего возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов;

3) налоговые обязательства физического лица в связи с расторжением договора добровольного пенсионного страхования.

**Задача 2.** Семья, состоящая из трех человек, произвела в текущем налоговом периоде следующую оплату обучения:

— муж — за курсы иностранных языков при вузе в сумме 20 тыс. руб. и за подготовительные курсы в вуз (дневная форма обучения), на которых обучается 17-летний сын, — 10 тыс. руб.;

— жена — за курсы «Кройка, шитье, моделирование» при вузе в сумме 26 тыс. руб.

Кроме того, в равных долях с женой была произведена оплата обучения сына в вузе (форма обучения дневная) в сумме 42 тыс. руб.

Доход мужа за налоговый период составил 200 тыс. руб., жены — 95 тыс. руб.

Определите:

1) размер налоговых вычетов, на которые имеет право каждый член семьи;

2) сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета при предоставлении налогоплательщикам налоговых вычетов.

**Задача 3.** Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от

продажи имущества, перешедшего ему в собственность полтора года назад в порядке наследования:

- от продажи квартиры — 950 тыс. руб.;
- машины — 100 тыс. руб.;
- гаража — 200 тыс. руб.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в связи с реализацией имущества.

**Задача 4.** Физическое лицо имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы имеет доход в сумме 500 тыс. руб. Кроме того, получен доход от продажи квартиры — 1 120 000 руб. (в собственности находилась 2 года). В данном налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- оказана благотворительная помощь детскому дому — 100 тыс. руб.;
- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при вузе — 20 тыс. руб.;
- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже - 15 тыс. руб.;
- произведена оплата обучения (в равных долях с женой) второго ребенка в вузе — 40 тыс. руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре — 25 тыс. руб. и дополнительное лечение — 50 тыс. руб.;
- приобретен жилой дом (в равных долях с женой) — 950 тыс. руб.

Определите:

- 1) размер налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов;
- 3) размер имущественного налогового вычета, переходящего па следующий налоговый период.

**Задача 5.** Определите размер имущественного налогового вычета по продаже в текущем году имущества, если:

- первая квартира находилась в равнодолевой собственности (по 1/2 доли) у отца и дочери 2 года и 3 месяца. Квартира продана за 1 700 000 руб.;
- вторая квартира находилась в собственности 1 год и 9 месяцев у матери (3/5 доли) и у дочери (2/5 доли). Квартира продана за 1 300 000 руб.;
- отец продал земельный участок, принадлежащий ему на праве собственности 2 года и 7 месяцев, за 650 тыс. руб.;
- мать продала садовый домик, принадлежащий ей на праве собственности 1 год и 11 месяцев, за 350 тыс. руб.

**Задача 6.** Состоящая в штате организации бухгалтер (вдова), получающая ежемесячный доход в сумме 27 тыс. рублей, подала в бухгалтерию соответствующие документы о том, что она имеет двух дочерей в возрасте 4 и 9 лет. В мае ей начислено и выплачено авторское вознаграждение за статью в журнале в сумме 18 500 руб. (норматив затрат - 20%). В октябре ей начислена и

выплачена премия за своевременную сдачу бухгалтерской отчетности в налоговые органы в сумме 8 тыс. руб.

Определить НДФЛ за налоговый период.

Пример решения задач

Пример 1.

Саид Абдульмянов — индивидуальный предприниматель, владелец книжного киоска, является плательщиком НДФЛ. У него работает один продавец. Доходы и расходы Саида, связанные с предпринимательской деятельностью, в 2009 г. составили, руб.:

доходы от предпринимательской деятельности — 1 420 000;

начисленная заработная плата продавцу — 380 000.

Другие расходы (помимо зарплаты продавца и страховых взносов, начисленных на эту зарплату), принимаемые при исчислении налоговой базы - 350 000.

Саид освобожден от уплаты НДС.

Рассчитайте сумму НДФЛ, уплачиваемую Саидом со своего дохода, при условии, что он использует профессиональный налоговый вычет в размере:

- а) произведенных им расходов;
- б) 20% от выручки.

Решение:

НДФЛ с дохода Саида при условии, что он применяет профессиональный вычет в размере реальных затрат, руб.:

Расчет налоговой базы по НДФЛ, руб.:

Доходы	1 420 000
Зарплата продавца	(380 000)
Страх. взносы с зарплаты продавца	(98 800)
Другие расходы	(350 000)
Налогооблагаемый доход	591 200
НДФЛ по ставке 13%	76 856

НДФЛ с дохода Саида при условии, что он применяет профессиональный вычет в размере 20%.

Расчет НДФЛ, руб.:

Доход	1 420 000
Профессиональный вычет 20%	(284 000)
Налогооблагаемый доход	1 136 000
НДФЛ	147 680

Ответ: 76 856; 147 680.

## Задачи для самостоятельной работы студентов

### **Задача 1.**

Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год – 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период – 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период – 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20%.

Определить:

- размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;
- сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

### **Задача 2.**

Татьяна Литвина, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя, открыла бар «У Татьяны», в котором работает повар, официант, уборщица.

Доходы текущего года:

- 1) выручка от продаж: — 1 300 000руб.;
- 2) стоимость использованных продуктов — 560 000 руб.;
- 3) платежи за аренду помещения — 220 000 руб.;
- 4) зарплата повара — 310 000руб.;
- 5) зарплата официанта — 80 000руб.;
- 6) зарплата уборщицы — 30 000 руб.
- 7) выручка от продажи «Газели», используемой для привоза продуктов, - 380 000 руб.;
- 8) покупная цена «Газели»— 520 000руб., накопленный износ- 480 000 руб.;
- 9) социальные вычеты Татьяны — 35 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ с дохода Татьяны.

### **Задача 3.**

Марат Кошаров зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. Он открыл столовую «У Марата», в котором работают повар, администратор, уборщица.

Доходы и расходы текущего года, руб.:

- 1) выручка от оказанных услуг — 3 300 000;
- 2) себестоимость приобретенных продуктов — 1 560 000;
- 3) платежи за аренду помещения — 220 000;
- 4) зарплата повара — 610 000;
- 5) зарплата администратора — 480 000;

- 6) зарплата уборщицы — 130 000;
  - 7) выручка от продажи электропечи, используемой для приготовления блюд, — 880 000;
  - 8) покупная цена электропечи — 520 000, накопленный износ — 180 000;
  - 9) оплата услуг связи – 5 600;
  - 10) оплата рекламной вывески столовой – 15 000;
  - 9) социальные вычеты Марата за текущий год — 35 000.
1. Рассчитайте НДФЛ с доходов Марата при условии, что он использует профессиональный вычет в размере реальных затрат.
  2. То же при условии, что он использует профессиональный вычет в размере 20%.

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 2,5,8,9

## Практическое занятие 5. Порядок формирования расчетной базы для исчисления страховых взносов. Исчисление и уплата в бюджет.

1. Плательщики. Объект налогообложения
2. Особенности формирования расчетной базы. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Исчисление и уплата в бюджет.

### Пример решения задач

В организации в текущем году работало пять человек.

Выплаты, начисленные сотрудникам организации в текущем году:

#### Ежемесячные выплаты

	1-й раб.	2-й раб.	3-й раб.	4-й раб.	5-й раб.
Январь,	25 000	13 000	12 000	12 500	12 600
в том числе	25 000	13 000	12 000	12 500	12 600
с начала года					
Февраль,	25 000	13 000	12 000	12 500	12 600
в том числе	50 000	26 000	24 000	25 000	25 200
с начала года					
Март,	25 000	13 000	12 000	12 500	12 600
в том числе	75 000	39 000	36 000	37 500	37 800
с начала года					

Рассчитайте сумму страховых взносов.

Решение:

Налоговая база исчисляется по каждому работнику организации. До 512 000 руб. налоговая база облагается по ставке 30%. У каждого работника с начала года за период с января по март, начисления доходов не превышают этот предел.

1-й работник:  $75\,000 \times 30\% = 22\,500$  руб.

2-й работник:  $39\,000 \times 30\% = 11\,700$  руб.

3-й работник:  $36\,000 \times 30\% = 10\,800$  руб.

4-й работник:  $37\,800 \times 30\% = 11\,340$  руб.

Ответ: 22 500 руб.; 11 700 руб.; 10 800 руб.; 11 340 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** В организации работают четыре человека. Выплаты работникам с января по апрель текущего года составили:

- первому — 9 тыс. руб.;
- второму — 10 тыс. руб.;
- третьему — 110 тыс. руб.;
- четвертому — 12 тыс. руб.

За этот период второй и четвертый работники получили возмещение расходов на повышение профессионального уровня:

- второй — 1 тыс. руб.;
- четвертый — 1 тыс. руб.

Рассчитайте сумму страховых платежей во внебюджетные фонды..

**Задача 2.** В организации работают четыре человека. Выплаты работникам с января по март текущего года составили:

- первому — 7500 руб.;
- второму — 7500 руб.;
- третьему — 105 тыс. руб.;
- четвертому — 10 тыс. руб.

За март текущего года выплаты составили:

- первому — 1500 руб.;
- второму — 2500 руб.;
- третьему — 5 тыс. руб.;
- четвертому — 2 тыс. руб.

Третий работник является инвалидом. Выплаты, не подлежащие налогообложению за период с января по март текущего года, составили:

- второму работнику — 1 тыс. руб. в марте текущего года;
- четвертому работнику — 1 тыс. руб. в феврале текущего года.

Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды.

**Задача 3..** Фирма «Макбет» занимается разработкой прикладных компьютерных программ. В первом полугодии текущего года в организации работает шесть человек:

- 1) директор Гуськов, 1960 года рождения (инвалид III группы);
- 2) главный бухгалтер Мирская, 1970 года рождения;
- 3) менеджер Беланов, 1979 года рождения;
- 4) программист Макаров, 1962 года рождения;
- 5) программист Гоглидзе, 1980 года рождения;
- 6) программист Маркина, 1982 года рождения (работает по договору подряда).

Сведения о доходах сотрудников фирмы «Макбет» представлены в табл. 1

Таблица 1 - Сведения о доходах, начисленных каждому сотруднику за первое полугодие текущего года, руб.

Месяц	Гуськов	Мирская	Беланов	Макаров	Гоглидзе	Маркина
Январь	50 000	28 000	15 000	66 000	49 000	30 000
Февраль	50 000	28 000	15 000	58 000	40 000	30 000
Март	50 000	28 000	15 000	49 000	38 000	30 000
Апрель	50 000	38 000	15 000	48 000	56 000	30 000
Май	50 000	28 000	20 000	50 000	54 000	30 000
Июнь	50 000	28 000	20 000	42 000	32 000	30 000
Итого:	300 000	178 000	100 000	313 000	269 000	180 000

Рассчитайте общую сумму страховых взносов по фирме «Макбет» за январь — июнь текущего года.

**Задача 4.** За текущий год ЗАО «Актив» начислило и выплатило рабочему Сидорову И.И. (1974 года рождения) следующие выплаты:

- заработная плата (ежемесячно) - 55 тыс. руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении в декабре - 20 тыс. руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка (в мае) - 200 тыс. руб.;
- по командировке в Саратов в мае на 10 дней - оплата проезда (в соответствии с подтверждающими документами) - 7 тыс. руб., суточные – 5 тыс. руб.;
- премия за перевыполнение плана (в апреле) -2500 руб.

Определить суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, которые нужно исчислить и уплатить ЗАО «Актив» с дохода Сидорова И.И. за текущий год.

**Задача 5.** За текущий год организация производила выплаты в пользу штатного сотрудника (1954 года рождения) в следующих размерах:

- ежемесячная заработная плата - 47 тыс. руб.;
- материальная помощь в связи со смертью супруги в феврале - 12 тыс. руб.;
- ежемесячные доплаты на питание (в соответствии с трудовым договором) - 30 тыс. руб.;
- суточные в размере 1 тыс. руб. (на 10 дней) в январе, командировка в Тверь;
  - оплата в марте по договору возмездного оказания услуг (выполнение перевода документов для иностранных партнеров) – 32 тыс. руб.

Определить сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

**Задача 6.** За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Коломейцеву О.И. (1955 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 80 000 руб.;

премия по итогам работы за прошлый год — 20 000 руб.;

материальная помощь — 14 000 руб.;

компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении—15 000 руб.

Соломиной Е.А. (1968 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 38 000 руб.;

надбавки за работу в выходные дни — 4500 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с понедельника, — 2800 руб.;

заработная плата на время отпуска — 13 000 руб.;

премия по итогам работы за прошлый год — 9000 руб.

Уварову И.Т. (1973 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 63 000 руб.;

надбавки за поднятие тяжестей — 4700 руб.;  
суточные за пять дней командировки — 1000 руб.;  
по договору за аренду организацией у Уварова И.Т. личного гаража - 8000 руб.

Петрову Н. К. (1970 года рождения) — инвалиду III группы:  
заработная плата — 60 000 руб.;  
ежемесячная премия — 10 000 руб.

Организация заключила в пользу работников договор со страховой компанией:

о медицинском страховании Соломиной Е.А. сроком на один год на сумму 35 000 руб., страховой взнос — 2000 руб. в месяц;

по долгосрочному страхованию жизни Уварова И.Т. на сумму 95 000 руб.

Договор заключен на четыре года. Вся сумма договора была перечислена страховщику 11 января.

Определить сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

**Задача 7.** За налоговый период организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Заварской Е.И. (1958 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 225 000 руб.;

заработная плата за время отпуска – 13 000 руб.;

материальная помощь в связи со смертью отца — 8 000 руб.;

расходы по найму жилья во время командировки (восемь суток) — 4500 руб.;

пособие по уходу за больным ребенком за пять дней — 1000 руб.

Семеновой В.К. (1972 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 65 000 руб.;

единовременное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности — 300 руб.;

пособие по беременности и родам — 38 000 руб.;

пособие в связи с рождением ребенка — 6000 руб.;

ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет в размере 700 руб. в месяц за три месяца;

компенсационная выплата (на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет) в размере 50 руб. в месяц, выплачиваемая за счет средств работодателя (согласно п. 1 Указа Президента России от 30 мая 1994 г. № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан») за три месяца.

Жгутову С.Д. (1971 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 320 000 руб.;

надбавки за работу в праздники — 4000 руб.;

надбавки за работу в ночное время — 12 000 руб.;

по договору купли-продажи автомобиля — 42 000 руб.;

дивиденды — 25 000 руб.

Наруховой И.К., зарегистрированной в качестве предпринимателя без образования юридического лица, о чем представлена копия свидетельства (1958 года рождения), по договору поручения было выплачено 23 000 руб.

Ронину И.И. (1951 года рождения) по договору займа было выплачено 93 000 руб.

Организация бесплатно выдала работникам форменную одежду, оставшуюся в их личном пользовании:

Семеновой В.К. — на сумму 13 000 руб.;

Жгутову С.Д. - на сумму 13 000 руб.;

Заварской Е.И., работающей в рентген-кабинете, — на сумму 8000 руб.

В отчетном периоде были оплачены путевки:

в санаторий Жгутову С.Д. за счет Фонда социального страхования - 7000 руб.;

в Испанию Семеновой В. К. — 9000 руб.

Суммы государственных пособий, начисленные Семеновой В.К., были перечислены на счет организации отделением Фонда социального страхования в полном размере.

Определить сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

**Задача 8.** В первом полугодии текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Аничкину Е.И. (1963 года рождения), директору предприятия:

заработная плата за отработанное время — 240 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время основного отпуска — 48 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время дополнительного отпуска — 12 000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 30 000 руб.

Золотому П.С. (1950 года рождения), водителю директора:

заработная плата за отработанное время — 54 000 руб.;

денежная компенсация за время основного отпуска, выплаченная по заявлению работника вместо предоставления отпуска, - 18 000 руб.;

денежная компенсация за время дополнительного отпуска, выплаченная по заявлению работника вместо предоставления отпуска, — 8000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 10 000 руб.

Веремеевой Л.С. (1944 года рождения), вахтеру:

заработная плата за отработанное время — 32 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время основного отпуска — 6 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время дополнительного отпуска — 2 000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 5 000 руб.

Мышкину О.А. (1966 года рождения), менеджеру по продажам:

заработная плата повременная — 6 000 руб.;

процент от продаж — 57 000 руб.;

премия за профессиональное мастерство — 9 000 руб.;

компенсация за отпуск, выплаченная в связи с увольнением сотрудника, — 4 000 руб.

Лебедеву М.А. (1960 года рождения), менеджеру:  
заработная плата за отработанное время — 62 000 руб.;  
командировочные в пределах нормы — 3 700 руб.;  
сверхнормативные командировочные — 900 руб.;  
премия, выплаченная за счет фондов специального назначения, - 25 000 руб.;

Оплата услуг по доставке груза на собственном автомобиле—10 000 руб.;  
дивиденды - 20 000 руб.

Ковалеву И.К. (1948 года рождения), менеджеру, инвалиду III группы:  
заработная плата за отработанное время — 30 000 руб.;  
премия победителю конкурса «Лучший наставник» — 15 000 руб.

В отношении Веремеевой Л.С. заключен договор добровольного пенсионного страхования при достижении оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Срок действия договора - три года. По условиям договора страховой взнос перечисляется разовым платежом. Страховой взнос в размере 100 000 руб. был перечислен 1 мая.

Определить сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

**Задача 9.** За налоговый период организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Бурову Е.И. (1967 года рождения), руководителю организации:  
заработная плата за отработанное время — 284 000 руб.;  
сохраняемая заработная плата за время отпуска — 22 000 руб.;  
командировочные – 3 400 руб.;

Пронину Е.И. (1964 года рождения), штатному сотруднику:  
заработная плата за отработанное время — 83 500 руб.;  
надбавки за работу в праздничные дни - 4100 руб.;  
пособия по временной нетрудоспособности за пять дней - 12 000 руб.;  
дивиденды — 7800 руб.

Красавину М.И. (1954 года рождения) инвалиду III группы, по договору подряда, выплачено 3 000 000 руб.

Марикиной И.А. (1955 года рождения), работающей по совместительству на должности главного бухгалтера:

оклад согласно штатному расписанию — 120 000 руб.;  
ежемесячная премия, определяемая как процент от прибыли, — 26 000 руб.

В отчетном периоде организация оплатила физическим лицам выполненные работы по договорам:

Пронину Е.И. (1964 года рождения), работающему по трудовому договору в организации на должности менеджера по продажам, по договору возмездного оказания услуг за составление сметы — 45 000 руб.;

Оксаковой Р.В. (1979 года рождения), предпринимателю без образования юридического лица, по договору подряда — 5 700 руб.;

Томиной Е.Н. (1981 года рождения), не зарегистрированной в качестве предпринимателя без образования юридического лица, по договору возмездного оказания услуг за распространение рекламных листовок среди жильцов микрорайона накануне распродажи — 10 000 руб.

1 октября организация выдала Пронину Е.И. беспроцентную ссуду на приобретение жилья со сроком погашения через 15 лет, а Марикиной И.А. ссуду на покупку машины на три года под 5% годовых с ежемесячным начислением процентов.

В отношении Марикиной И.А. в ноябре заключен договор негосударственного пенсионного обеспечения. Срок действия договора — три года. По условиям договора страховой взнос перечисляется ежеквартально равными суммами. Страховой взнос в размере 20 000 руб. был перечислен 1 декабря.

Определить сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 1,4,5,8,9,10,12

## Практическое занятие 6. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций

1. Особенности формирования налоговой базы. Виды доходов и расходов организации

2. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций. Налоговый учет

### Упражнения для самостоятельной работы студентов

1. Определите плательщиков налога на прибыль:

- а) ЗАО «ЛВЗ Кристалл»;
- б) страховая группа «Спасские ворота»;
- в) концертный зал им. П.И. Чайковского;
- г) фирма «Винни-Пух и его друзья» (численность работающих 12 человек) организует проведение детских праздников;
- д) чулочно-носочная фабрика имеет убытки по итогам двух предшествующих лет;
- е) общеобразовательная средняя школа;
- ж) зал игровых автоматов;
- з) организация по производству мебели (доля иностранного капитала составляет 65%);
- и) Иголкина А.П. осуществляет пошив легкого женского платья (зарегистрирована в налоговом органе как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
- к) казино «Фортуна» имеет игровые столы, игровые автоматы, варьете-бар, ресторан;
- л) кафе-кондитерская;
- м) ветеринарная лечебница;
- н) научно-исследовательский институт научной и технической информации;
- о) общество с ограниченной ответственностью осуществляет ремонт бытовой техники;
- п) иностранная организация, имеющая представительство в Российской Федерации, оказывает консультационные услуги российским строительным компаниям;
- р) фермерское хозяйство (юридическое лицо) реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- с) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации) оказывает услуги по фрахту судов в связи с осуществлением международных перевозок;
- т) иностранная организация получает дивиденды от РАО «ЕЭС».

2. Определите плательщиков и объект налогообложения по налогу на

прибыль:

- а) ООО «Коробейник» осуществляет торговую деятельность;
- б) представительство иностранного юридического лица предоставляет консультационные услуги на территории Российской Федерации;
- в) филиал московской производственной организации в г. Тула;
- г) косметический салон «Бровки, глазки, ногти»; мастерская «Левша» по ремонту ювелирных изделий;
- д) ООО «Лапти» выращивает и реализует рожь, пшеницу и картофель; имеет консервный завод по переработке выращенных фруктов и овощей, закупленных у физических лиц; имеет мастерскую по ремонту сельскохозяйственной техники, птицефабрику;
- е) частный детский сад, Гуманитарный университет Натальи Нестеровой, благотворительный фонд;
- ж) государственный подшипниковый завод;
- з) иностранное юридическое лицо (не зарегистрировано в Российской Федерации) получает доход по принадлежащим ему акциям «Ростелеком».

**3.** Что из перечисленного учитывается при определении объекта обложения по налогу на прибыль по основной ставке. Назовите вид полученного дохода (расхода):

- а) прибыль, полученная от реализации основных фондов;
- б) убыток от реализации производственного оборудования;
- в) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации;
- г) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;
- д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица—учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);
- е) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;
- ж) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налогового расчета в налоговый орган;
- з) стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;
- и) стоимость материалов, полученных для производства по договору о совместной деятельности без образования юридического лица;
- к) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров;
- л) сумма денежных средств, безвозмездно полученная коммерческим банком «Копеечка» от физического лица;
- м) проценты, причитающиеся к получению по кредитному договору;
- н) отрицательная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- о) положительная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- п) положительная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка

России на дату перехода права собственности на валюту;

р) отрицательная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту.

4. Определите вид дохода и соответствующую ему налоговую ставку, заполнив нижеследующую таблицу.

№п/п	Наименование дохода	Доход от реализации	Внереализационный доход	Доход, не учитываемый в целях налогообложения	Ставка
1	Доход от сдачи в аренду части складского помещения, принадлежащего организации				
2	Прибыль от реализации материалов, закупленных организацией в предшествующем отчетном периоде для осуществления собственной производственной деятельности				
3	Организация передает безвозмездно другому юридическому лицу компьютер с программным обеспечением				
4	Организация безвозмездно получает принтер. Его остаточная стоимость составляет 9 000 руб. при рыночной стоимости 14 000 руб.				
5	Дивиденды по акциям, принадлежащим данной организации				
6	Прибыль от продажи векселя				
7	Сумма штрафа, полученного за несоблюдение арендатором условий договора аренды оборудования, принадлежащего организации				
8	Организация получила денежные средства от органа местного самоуправления в рамках целевого финансирования				
9	Сумма процентов, полученных по векселю				
10	Стоимость товаров, полученных организацией от ее				

---

учредителя на увеличение  
уставного капитала

---

И Организация вносит здание в качестве вклада в уставный капитал. Оценка вноса по согласованию учредителей - 12 000 000 руб., по данным налогового учета передающей стороны — 12 500 000 руб.

---

5. Определите, вправе ли организация применять кассовый метод определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, если выручка от реализации с учетом НДС за предыдущий налоговый период составила:

1 квартал – 1 800 000 руб.

2 квартал – 600 000 руб.

3 квартал – 700 000 руб.

4 квартал – 1 200 000 руб.

#### Пример решения задач

##### Пример 1.

Определите сумму налога на прибыль, если в отчетном периоде:

организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 100 000 руб., в том числе НДС - 18%;

стоимость приобретения товаров — 200 000 руб., в том числе НДС — 18%;

пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 000 руб.;

положительная курсовая разница от переоценки валютных ценностей – 80 000 руб.;

расходы на рекламу — 30 000 руб., в том числе в пределах норм — 25 000 руб.;

стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели — 20 000 руб.;

расходы на приобретение торгового оборудования — 30 000 руб.

В отчетном периоде в качестве авансовых платежей по налогу организация перечислила в бюджет 10 000 руб.

Решение:

Доходы от реализации:

$300\,000 \times 18/118 = 45\,763$  руб. (НДС)

$300\,000 - 45\,763 = 254\,237$  руб.

Внереализационные доходы:

$40\,000 + 80\,000 = 120\,000$  руб.

Итого доходов:  $120\,000 + 254\,237 = 374\,237$  руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

$200\,000 \times 18/118 = 30\,508$  руб. (НДС)

$200\ 000 - 30\ 508 = 169\ 492$  руб.

$30\ 000 + 25\ 000 = 55\ 000$

Итого расходов:  $169\ 492 + 55\ 000 = 224\ 492$

Налоговая база:

$374\ 237 - 224\ 492 = 149\ 745$  руб.

Налог на прибыль:  $149\ 745 \times 20\% = 29\ 949$  руб.

В бюджет:  $29\ 949 - 10\ 000 = 19\ 949$  руб.

Ответ: 19 949 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** По итогам финансово-хозяйственной деятельности за текущий год ОАО «Актив» имеет следующие показатели (без учета НДС):

- доходы от реализации товаров - 30 млн руб.;
- доходы от оказания транспортных услуг - 26 млн руб.;
- доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров, - 1 200 000 руб.;
- сумма полученной финансовой помощи от учредителя - 590 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 2 500 000 руб.;
- доходы, полученные в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, - 200 тыс. руб.;
- материальные расходы - 18 млн руб.;
- расходы на оплату труда - 800 тыс. руб. (включена заработная плата пяти работников);
- расходы на канцелярские товары - 150 тыс. руб.;
- расходы на юридические услуги - 400 тыс. руб.;
- представительские расходы (в соответствии со сметой) - 100 тыс. руб.;
- стоимость оказанных и оплаченных услуг по подбору персонала консалтинговой компанией - 300 тыс. руб.;
- расходы на проведение обязательного аудита - 150 тыс. руб.;
- расходы на сертификацию продукции и услуг - 50 тыс. руб.;
- расходы по приобретению амортизируемого имущества - 100 тыс. руб.;
- пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС - 40 тыс. руб.;
- оплачены счета за электроэнергию (в соответствии с подтверждающими документами) - 2 млн руб.;
- оплачены услуги индивидуальному предпринимателю по ведению бухгалтерского учета (документы, подтверждающие расходы, отсутствуют) - 20 тыс. руб.;
- оплачены штрафные санкции поставщикам за нарушение условий договора - 1 млн руб.

ОАО «Актив» для целей исчисления налога на прибыль организации определяет доходы и расходы по методу начисления. Расходы организации — экономически обоснованные и документально подтвержденные. Остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных на последнее число каждого месяца налогового периода не выявлено.

Определить сумму налога на прибыль ОАО «Актив» за налоговый период.

**Задача 2.** ООО «Клематис» занимается производством одежды, применяет кассовый метод при определении доходов и расходов, зарегистрировано в мае текущего года.

Экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы организации:

- доходы от реализации готовой продукции — 980 тыс. руб.;
- средства, полученные по договору займа, — 86 тыс. руб.;
- доходы, полученные по договору лизинга, — 320 тыс. руб.;
- доходы от реализации основных средств — 300 тыс. руб.;
- доходы от сдачи оборудования в аренду — 100 200 руб.;
- расходы на оплату труда — 250 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование имущества — 65 500 руб.;
- расходы на ремонт основных средств — 90 тыс. руб.;
- расходы на бухгалтерские услуги — 20 тыс. руб.;
- материальные расходы — 220 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам (70% стоимости основных средств оплачено) — 210 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль на основании данных по доходам и расходам ООО «Клематис» за текущий год.

**Задача 3.** За первый квартал текущего года российская организация, которая определяет доходы и расходы методом начисления:

- получала ежемесячно на расчетный счет выручку от оказания услуг - 300 млн руб. (без учета НДС);
- получила имущество в феврале безвозмездно от организации, уставный капитал которой на 30% состоит из ее вклада (без учета НДС): рыночная стоимость имущества - 150 млн руб., остаточная стоимость - 250 млн руб.;
- ежемесячно приходовала и оплачивала стоимость материалов, используемых при оказании услуг, в соответствии с подтверждающими документами - 180 млн руб. (без учета НДС);
- оформила договор и оплатила в январе туристические путевки в Египет сотрудникам - 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Определить размер авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за первый квартал текущего года.

#### **Задача 4.**

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.

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 1, 3, 6, 8, 9, 12

## Практическое занятие 7. Промежуточный рейтинг.

### Контрольная работа

#### Вопросы для подготовки.

1. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ юридическими лицами
2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ физическими лицами – индивидуальными предпринимателями
3. Плательщики страховых взносов.
4. Особенности формирования расчетной базы. Налоговые льготы. Налоговые вычеты. Тарифы страховых взносов. Исчисление и уплата в бюджет.
5. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Виды доходов и расходов организации.
6. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль. Налоговый учет

## Модуль II

### Практическое занятие 8. Уплата в бюджет сборов за пользование природными ресурсами

1. Сборы за пользование объектами животного мира. Исчисление и уплата в бюджет.

2. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов. Исчисление и уплата в бюджет.

3. Водный налог. Основные элементы. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

4. Налог на добычу полезных ископаемых. Основные элементы. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

**Задача 1.** Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания шести лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе в возрасте до 1 года, 10 глухарей.

Ставка сбора за одно животное: лось — 1 500 руб., кабан — 450 руб., глухарь — 100 руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

**Задача 2.** Организация получила лицензию на вылов рыбы 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.

Ставки сбора (Дальневосточный бассейн) составляют (за 1 т):

— горбуша — 3500 руб.;

— кета — 4 тыс. руб.;

— кижуч — 4 тыс. руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

#### Водный налог

##### Пример решения задач

ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотках. За III квартал 2009 г. «Мир леса» сплавило леса в количестве 200 тыс. м<sup>3</sup>, сплав производился на расстояние 300 км.

Необходимо рассчитать водный налог за III квартал 2009 г.

##### Решение.

Для того чтобы определить налоговую ставку обратимся к Налоговому кодексу РФ (пп. 4 п. 1 ст. 333.12). Ставка налога для ООО «Мир леса» составит 1 646,4 руб. за 1 м<sup>3</sup> за сплав на расстояние, равное 100 км.

Налоговую базу (НБ) рассчитаем по следующей формуле:

(Объем древесины x Протяженность сплава): 100,

т.е.

$$\text{НБ} = 200 \times 300 : 100 = 600.$$

Далее находим сумму налога (Н): НБ x Ставка налога,

$$\text{т. е. } \text{Н} = 1\,646,4 \text{ руб.} \times 600 = 978\,480 \text{ руб.}$$

Ответ: 978 480 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из р. Енисей составляет 230 000 м<sup>3</sup> в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

**Задача 2.** ООО «Лесопилка» (расположена на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5 000 м<sup>3</sup> в месяц.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог ООО «Лесопилка», если предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь — 4 500 м<sup>3</sup>, ноябрь — 4 800 м<sup>3</sup>, декабрь — 5 300 м<sup>3</sup>.

**Задача 3.** ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

**Задача 4.** ООО «Ласковое» использует акваторию оз. Ласковое (Центрально-Черноземный р-н). Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 м<sup>2</sup>.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

**Задача 5.** ООО «Черненькое» использует часть оз. Черное (Северо-Кавказский р-н) для организации досуга граждан, построив на озере аквапарк. Площадь озера, используемого для организации досуга, составляет 1,5 м<sup>2</sup>.

Необходимо рассчитать годовой водный налог.

**Задача 6.** ООО «Парус» использует р. Енисей для лесосплава в кошелях. За два квартала 2006 г. ООО «Парус» сплавил леса в кошелях в размере 200 тыс. м<sup>3</sup>. Сплав производился на расстояние 350 км.

Необходимо рассчитать водный налог за II квартал 2006 г.

**Задача 7.** ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1 540 м<sup>3</sup> за один квартал.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

**Задача 8.** Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения г. Рязань. Объем забранной воды из подземных источников составил 1 млн 580 тыс. м<sup>3</sup> в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

**Задача 9.** Молокозавод использует воду для охлаждения производимой продукции. Для молокозавода установлен лимит забора воды в количестве 3 000 м<sup>3</sup> в месяц.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог, если предприятие произвело реальный забор воды в следующих объемах: октябрь — 1 500, ноябрь — 3 200, декабрь — 3 150 м<sup>3</sup>.

### Налог на добычу полезных ископаемых

#### Пример решения задач

Предприятием в ноябре 2009 г. было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. За 2001 г. предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

#### Решение.

Налоговая ставка для расчета налога для минеральной воды составляет 5,5 % от рыночной стоимости добытого минерального сырья. Поскольку в 2001 г. предприятие возместило все расходы государства на поиск и разведку месторождения, то ставка налога для этого предприятия будет составлять 3,85 % (к ставке 5,5% применяется коэффициент 0,7) (п. 2 ст. 343 Налогового кодекса РФ).

Так как в ноябре было добыто 800 т воды, то налоговая база составит 259 руб. х 800 т = 200 000 руб., а сумма налога на добытые полезные ископаемые — 200 000 руб. х 3,85 % = 7 700 руб.

Ответ: 7 700 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Организация занимается добычей минеральной воды. В текущем налоговом периоде организация добыла 100 т минеральной воды, из которых:

50 т было использовано плательщиком для организации лечебных ванн в санатории, принадлежащем организации, по условной цене 24 000 руб. за 1 т;

35 т воды было реализовано в бутылках емкостью 0,5 л по цене 26 руб. за бутылку (с учетом налогов);

15 т было реализовано на сторону в цистерне по цене 35 руб. за 1 л (с учетом налогов).

Рыночная цена одной тонны минеральной воды — 30 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых,

подлежащую уплате.

**Задача 2.** В 2009 г. организация получила разрешение на добычу 450 000 т природной соли. При ее добыче потери составили 40 000 тонн. Норматив потерь равен 20 % от погашенных запасов, при этом ставка платы за 1 т погашенных запасов составляет 50 руб.

Необходимо определить общую сумму платежей в бюджет.

**Задача 3.** Предприятием в I квартале 2010 г. было добыто 3 000 т минеральной воды, а реализовано 2 700 т по цене 250 руб. за 1 т. За 2001 г. предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

**Задача 4.** В декабре текущего года российская организация, являющаяся в соответствии с законодательством пользователем недр, осуществила добычу:

- торфа (стоимость составила 85 тыс. руб.);
- бокситов (стоимость составила 135 тыс. руб.);
- каменного угля (стоимость составила 785 тыс. руб.);
- коллекционных геологических материалов (стоимость составила 155 тыс. руб.).

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 1, 3, 7,8

## Практическое занятие 8. Региональные налоги

1. Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения. Исчисление и уплата в бюджет

2. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики, объект налогообложения. Исчисление и уплата в бюджет

3. Налог на имущество предприятий. Налогоплательщики, объект налогообложения. Исчисление и уплата в бюджет

### **Транспортный налог.**

#### **Пример решения задач**

В апреле 2010 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощностью двигателя 70 л.с. и эксплуатировало его до конца года.

*Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, который должна уплатить организация за год.*

#### **Решение:**

Налоговой базой является мощность автомобиля в л.с.

Автомобиль был в собственности организации с апреля по декабрь 2008 года, т.е. 9 месяцев. Ставка налога – 5 руб. (ст. 361, п.1 НК РФ).

$70 \text{ л.с.} \times 5 \text{ руб.} \times 9/12 = 262 \text{ руб.} 50 \text{ коп.}$

*Ответ:* налог, подлежащий уплате в бюджет – 262 руб. 50 коп.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

*Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.*

**Задача 2.** У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с, второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

*Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.*

**Задача 3.** Местонахождение ЗАО «Зернопродукты-плюс» - Ульяновская область. ЗАО осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции.

На ЗАО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л.с. каждый;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;

- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

*Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.*

## **Налог на игорный бизнес**

### **Пример решения задач**

Предприятие игорного бизнеса на 1 марта 2010 г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола.

*Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат — 1500 руб.*

**Решение:** Сумма налога, которую должно уплатить предприятие, составит:  
(9 x 1 500 руб. + 1 x ½ x 1 500 руб.) = 14 250 руб.

*Ответ:* 14 250 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** ООО «Победа» содержит на территории игорного заведения 30 игровых столов, из них на 6 участвует как организатор или наблюдатель, а также установлено 75 игровых автоматов. В отдельном помещении размещены 7 детских игровых автоматов без денежного выигрыша, а также 5 столов для игры в бильярд, которые сдаются на временной основе без выплаты по ним выигрышей.

*Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.*

**Задача 2.** ЗАО «Шанс» имеет 20 обычных игровых столов, а также один стол для игры в рулетку в виде двух столов с независимыми игровыми полями, но с общим игровым колесом; и 6 игровых развлекательных комплексов, каждый из которых состоит из 4 автоматов, объединенных между собой в локальную сеть и имеющих общий центральный компьютер системы.

*Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.*

**Задача 3.** ООО «Альянс» сдало в аренду 5 игровых столов. Арендатор использует 3 из указанных столов для азартных круговых игр (типа «Стад покер», «33»), а 2 для игры в рулетку.

*Необходимо определить плательщика и сумму налога на игорный бизнес.*

**Задача 4.** По состоянию на 01.01.10 г. казино «Фортуна» имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используются для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино

установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора.

В течение квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 шт.

*Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес за январь, февраль, март.*

**Задача 5.** Казино имеет филиал, расположенный в другом субъекте Российской Федерации. Филиал располагает 12 кассами тотализатора и 18 игровыми автоматами.

*Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес.*

**Задача 6.** По состоянию на 01.01.10 г. организация имела в наличии 7 игровых автоматов. 6 января 2010 г. она подала заявление в ФНС о прекращении работы одного из автоматов в связи с его поломкой, а 17 января 2010 г. был приобретен и введен в действие новый игровой автомат с улучшенным качеством видеографики. По данным бухгалтерского учета, доход зала за месяц составил — 42 000 руб., прибыль — 28 000 руб.

*Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес, указать сроки уплаты.*

## **Налог на имущество предприятий**

### **Пример решения задач**

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2010 г. - 50 млн руб.;
- на 1 февраля 2010 г. - 48 млн руб.;
- на 1 марта 2010 г. - 46 млн руб.;
- на 1 апреля 2010 г. - 44 млн руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущество производится ежеквартально.

*Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.*

### **Решение:**

Определим среднюю стоимость имущества за 1 квартал:

$(50 \text{ млн руб.} + 48 \text{ млн руб.} + 46 \text{ млн руб.} + 44 \text{ млн руб.}) / 4 = 188 / 4 = 47 \text{ млн руб.}$

Средняя стоимость имущества организации является налоговой базой для исчисления налога.

$47 \text{ млн руб.} \times 2,2\% = 1,03 \text{ млн руб.}$  (годовая сумма налога)

Авансовый платеж за 1 квартал:

$1,03 \text{ млн. руб.} / 4 = 257 \text{ 500 тыс. руб.}$

*Ответ:* 257 500 руб.

## Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн руб., а по остаточной стоимости -800 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

*Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.*

**Задача 2.** На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн руб., а их остаточная стоимость — 1 770 000 руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%.

*Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года, если годовая ставка его установлена в размере 2,2%.*

**Задача 3.** Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года -500 тыс руб., а его остаточная стоимость - 450 тыс. руб. Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация производится нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн руб., а его остаточная стоимость - 816 тыс. руб. Норма амортизации для линейного метода - 1%, для нелинейного- 2% ежемесячно.

*Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года с учетом того, что ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.*

**Задача 4.** ЗАО «Парус» создано в апреле текущего года. Льгот по налогу на имущество организация не имеет, применяется максимальная ставка налога. Остаточная стоимость оборудования составила:

- на 1 июля – 55 100 руб.;
- 1 августа – 54 700 руб.;
- 1 сентября – 54 100 руб.;
- 1 октября – 53 900 руб.;
- 1 ноября – 53 600 руб.;
- 1 декабря – 53 400 руб.;
- 31 декабря – 53 100 руб.

*Определить авансовые платежи и налог на имущество организации за налоговый период.*

Ссылки на рекомендуемые литературные источники: 1,3,8,9,11,14

## Практическое занятие 9. Местные налоги

1. Налог на имущество физических лиц. Исчисление и уплата физическими лицами. Земельный налог. Порядок исчисления и уплаты юридическими и физическими лицами
2. Исчисление и уплата единого налога в бюджет при применении УСН
3. Исчисление и уплата ЕСХН
4. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД в бюджет

### **Налог на имущество физических лиц.**

#### **Пример решения задач**

Гражданин Леонов К.Н. в сентябре 2008 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 2 300 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2009 г. К. Н.Леонов подарил купленный дом сыну.

*Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К.Н.Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1 % стоимости имущества.*

#### **Решение:**

В соответствии со ст. 3 Федерального закона РФ «О налоге на имущество физических лиц» сумма налога исчисляется исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. В силу этого цена, по которой гражданин К.Н.Леонов приобрел жилой дом, значения не имеет.

В соответствии с п. 6 ст. 5 этого закона граждане при приобретении зданий и сооружений уплачивают налог с них с того месяца, в котором данные здания или сооружения были приобретены. При отчуждении зданий и сооружений налог уплачивается включительно по месяц, предшествующий их отчуждению. Следовательно, К. Н.Леонов обязан уплатить налог на имущество физических лиц с сентября по апрель включительно, т.е. за 8 месяцев в сумме

$$280\,000 \text{ руб.} \times 0,1\% / 12 \times 8 = 186,67 \text{ руб.}$$

*Ответ:* 186 руб. 67 коп.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

#### **Задача 1.**

А.И. Иванова в 2001 г. приватизировала однокомнатную квартиру по улице Ленина. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2008 г. составила 285 тыс. руб.

В марте 2008 г. гражданка Иванова и двое ее детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру по улице Булкина. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2008 г. составила 690 тыс. руб.

*Определите сумму налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.*

### **Задача 2.**

Физическое лицо имеет в г. Москве в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры — 700 тыс. руб., гаража — 130 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

*Определите сумму налога на имущество физического лица за год.*

### **Задача 3.**

Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, дочь), имеет в общей совместной собственности квартиру. По соглашению между совладельцами плательщиком налога определен муж. Кроме того, жена в этом же районе имеет в своей собственности вторую квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость имущества:

— первой квартиры (общая собственность) — 550 тыс. руб.;

— второй квартиры (собственник — жена) — 480 тыс. руб.;

— гараж (собственник — жена) — 200 тыс. руб.

*Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.*

### **Задача 4.**

Гражданин А. имеет в г. Ставрополе в собственности квартиру, машину, гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры — 483 тыс. руб., машины — 120 тыс. руб., гаража — 150 тыс. руб. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает квартиру и гараж.

*Определите сумму налога на имущество физического лица.*

### **Задача 5.**

Собственник квартиры Л. умер 2 мая текущего года. Наследник В. получил свидетельство о праве на наследство квартиры 10 ноября того же года. Стоимость квартиры по оценке БТИ — 680 тыс. руб.

*Определите сумму налога на имущество физического лица.*

### **Задача 6.**

Физическое лицо является инвалидом II группы. 10 августа текущего года ВТЭК переводит его на III группу инвалидности. В собственности физического лица имеется квартира в г. Ставрополе и садовый домик на хуторе Молочном. Инвентаризационная стоимость квартиры — 720 тыс. руб., садового домика — 400 тыс. руб.

*Определите сумму налога на имущество физического лица за текущий год.*

### **Задача 7.**

Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры — 450 тыс. руб., дачи — 300 тыс. руб.

*Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую*

уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

### **Задача 8.**

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс. руб. внесен полностью 21 февраля текущего года.

*Определите порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий год, если дом введен в эксплуатацию:*

- 20 января текущего года;
- 5 марта текущего года.

### **Земельный налог**

#### **Пример решения задач**

Гражданин имеет садовый участок в Ставропольском крае общей площадью 700 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость участка, используемого для садоводства и огородничества, в 2007 г. составляла 90 руб. за 1 м<sup>2</sup>.

*Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2009 г., если известно, что кадастровая стоимость в этом году увеличилась по сравнению с 2007 г. в 2 раза.*

#### **Решение:**

В 2009 г. кадастровая стоимость участка составила:  
90 руб. x 2 = 180 руб. за 1 м<sup>2</sup>.

Ставка налога 0,3%. Значит, сумма налога к уплате  
(700 x 180 руб.) x 0,3% = 378 руб.

*Ответ:* 378 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

#### **Задача 1**

Гражданин В.В.Соловьев проживает в деревне во Владимирской области и владеет земельным участком площадью 200 м<sup>2</sup>.

*Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если кадастровая стоимость 1 кв.м – 250 руб.*

*Признается ли Соловьев плательщиком налога, если он является инвалидом I-й группы.*

#### **Задача 2.**

Гражданин А. В. Воробьев сдал в аренду часть земельного участка площадью 100 м<sup>2</sup>. Участок расположен в Александровском р-не Ставропольского края в населенном пункте с численностью населения 5 000 человек.

*Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет, если общая площадь земельного участка составляет 300 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 200 руб.*

### **Задача 3.**

Гражданка О.М.Самойлова является владельцем земельного участка общей площадью 250 м<sup>2</sup>, расположенного в Тульской области. Часть участка она сдает в аренду ООО «Луч», которое использует его в предпринимательской деятельности. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 156 руб.

*Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если О. М. Самойлова стала инвалидом 1-й группы в мае текущего года.*

### **Задача 4.**

Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Воронежа. Один из сыновей участвовал в мероприятиях по ликвидации радиоактивных отходов в р. Теча.

*Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 75 м<sup>2</sup> и доли у сыновей равные. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 123 руб.*

## **Упрощенная система налогообложения**

### Упражнение для самостоятельной работы студентов

**1.** Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Н.П. Колесников — 25%;
- коллектив организации — 45%;
- бумажно-целлюлозный комбинат — 20%;
- индивидуальный предприниматель В.И. Сергеев — 10%.

Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества — 980 тыс. руб.

*Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.*

### **Пример решения задач**

Налогоплательщик, применяющий УСН, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции – 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

*Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.*

### **Решение:**

Найдем прибыль налогоплательщика:

10 млн руб. – 6 млн руб. – 1,5 млн руб. – 1,5 млн руб. = 1 млн руб.

Ставка налога 15%, так как объект налогообложения доходы, уменьшенные

на величину расходов.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит:

1 млн руб.  $\times$  15% = 150 000 руб.

Минимальный налог равен 1% от доходов:

10 млн руб.  $\times$  1% = 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому в бюджет следует уплатить 150 000 руб.

*Ответ:* 150 000 руб.

Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** Организация, применяющая с 1 января 2010 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2010 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27 000 руб.

*Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.*

**Задача 2.** Организация, применяющая с 1 января 2010 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования — 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50 000 руб.; уплата налогов и сборов — 15 000 руб.

*Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.*

**Задача 3.** По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы за вычетом расходов»), имеются за отчетный период следующие данные:

- выручка от реализации продукции - 6 000 тыс. руб.;
- выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости — 300 000 руб.;
- дивиденды, начисленные по акциям, — 100 000 руб.;
- имущество, полученное безвозмездно — 200 000 руб.;
- уплачены штрафы на общую сумму 150 000 руб.;
- закуплено сырье на 1 млн руб., из которой использовано сырье на сумму 790 000 руб.;
- расходы на топливо составили 150 000 руб.;
- текущий ремонт — 150 000 руб.;

- приобретен компрессор стоимостью 25 000 руб.;
- оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда — 350 000 руб.;
- направлено на благотворительные цели 50000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100000 руб.;
- уплачен транспортный налог в сумме 15 000 руб.

*Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 4.** Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности:

- получено от клиентов — 558 700 руб.;
- расходы на заработную плату составили 97 300 руб.;
- перечислены пенсионные взносы — 13 622 руб.;
- командировочные расходы — 3 240 руб.;
- оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.;
- оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.;
- уплачено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.;
- оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб.

Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.*

### **Единый сельскохозяйственный налог**

#### **Задания для самостоятельной работы студентов**

**1.** В течение календарного года организация «Сельхозпродукт» занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация «Сельхозпродукт» получила доход в размере 26 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции — 18 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 4 000 000 руб.

В течение календарного года организация «Рыбпродукт» занималась деятельностью, связанной с выращиванием рыбы и ее первичной переработкой, а также реализацией рыболовных снастей и прочего оборудования. По итогам года организация «Рыбпродукт» получила доход в размере 22 000 000 руб., в том числе доход от реализации рыбы — 11 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки - 3 500 000 руб.

*Определите, имеют ли право организации перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.*

**2.** В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года организация получила доход в размере 26 000 000 руб. При этом расходы на производство конечной продукции составили 17 000 000 руб., из которых 11 400 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции, 2 200 000 руб. — на ее первичную переработку и 3 400 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку.

*Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26<sup>1</sup> НК РФ.*

**3.** В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам налогового периода организация получила доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 19 000 000 руб., в том числе от реализации произведенной ею продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства (конечной продукции) в размере 15 000 000 руб.

Расходы на производство продукции, прошедшей промышленную переработку (конечной продукции), составили 12 000 000 руб., из которых:

6 000 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции;

3 500 000 руб. — на ее первичную переработку; 2 500 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку (общехозяйственные и общезаводские расходы не учитываются).

*Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26<sup>1</sup> НК РФ.*

### **Пример решения задач**

Сельскохозяйственное предприятие «Красная Заря» выращивает картофель. За 2009 г. им было продано картофеля на сумму 180 000 руб. и израсходовано на закупку семян 45 000 руб., инвентаря – 15 000 руб., питание сотрудников – 8 000 руб., в том числе на питание администрации предприятия 2 000 руб., коммунальные платежи составили 15 000 руб.

*Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2008 год, если авансовые платежи за 1-е полугодие составили 3 500 руб.*

#### **Решение:**

Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы: 180 000 руб.

Расходы: 45 000 руб. + 15 000 руб. + 15 000 руб. + 6 000 руб. (8 000 - 2 000 руб.) = 81 000 руб.

Налоговая база: 180 000 руб. – 81 000 руб. = 99 000 руб.

Ставка налога 6%.

99 000 руб. x 6% = 5 940 руб. – сумма налога за год.

5 940 руб. – 3 500 руб. = 2 440 руб. – подлежит уплате в бюджет.

Ответ: 2 440 руб.

### Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.** ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В 2009 г. была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена во II квартале 2009 г., а получена в III квартале.

*Необходимо рассчитать, в каком квартале и в какой сумме организация внесет в расходы стоимость установки.*

**Задача 2.** Организация, являющаяся плательщиком единого сельскохозяйственного налога за 2009 г., продала продукцию на 17 млн руб.

*Необходимо рассчитать, сможет ли она в 2010 г. применять специальный режим, если выручка от продажи рыбной продукции составила 78 % от общей выручки?*

**Задача 3.** Сельскохозяйственное предприятие «Искра» производит молоко. Продукция колхоза сдается ОАО «Молокозавод». В 2009 г. израсходовано:

- на закупку сена 20 000 руб.,
- на закупку комбикорма и витаминов 30 000 руб.,
- на строительство новой производственной постройки 40 000 руб.,
- на заработную плату персоналу 83 000 руб.,
- на уплату налогов от заработной платы персонала 11 620 руб.,
- на доставку молока ОАО «Молокозаводу» 10 000 руб.

Доходы за 2009 г. составили 328 000 руб.

*Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие уплачен авансовый платеж в сумме 3 228 руб.*

**Задача 4.** Организация занимается выращиванием рыбы. За 2009 г. она израсходовала на закупку корма 9 000 руб., инвентаря 28 000 руб., повышение квалификации кадров 10 000 руб., транспортировку рыбы 12 000 руб.

Доходы от реализации рыбы составили 330 000 руб.

*Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2009 г.*

### **Единый налог на вмененный доход**

#### **Пример решения задач**

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2010 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м<sup>2</sup>, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м<sup>2</sup>.

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$$K_2 = 0,47, K_1 = 1,295.$$

*Необходимо рассчитать ЕНВД за 2 квартал 2010г.*

**Решение:**

Вмененный доход для павильона № 1 составляет:

$30 \text{ м}^2 \times 1\,800 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} \times 0,47 \times 1,295 = 98\,601 \text{ руб.}$

Вмененный доход для павильона № 2 составляет:

$25 \text{ м}^2 \times 1\,800 \text{ руб.} \times 1 \text{ мес.} \times 0,47 \times 1,295 = 27\,389 \text{ руб.}$

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (2 квартал), составляет:

$(98\,601 \text{ руб.} + 27\,389 \text{ руб.}) \times 15 \% = 18\,898 \text{ руб.}$

*Ответ:* 18 898 руб.

Задачи для самостоятельной работы студентов

**Задача 1.**

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью  $40 \text{ м}^2$ , в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 16 июня 2010 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью  $37 \text{ м}^2$  и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144 000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Корректирующие коэффициенты, используемые в деятельности предпринимателя,  $K_2 = 0,287$ ,  $K_1 = 1,295$ , базовая доходность с  $1 \text{ м}^2$  павильонов составляет 1 800 руб.

*Необходимо рассчитать ЕНВД.*

**Задача 2.**

Предприниматель получил свидетельство о государственной регистрации 19 января 2010 г. и 22 января приступил к коммерческой деятельности — розничной продаже товаров в магазине площадью  $48 \text{ м}^2$ . Действующие корректирующие коэффициенты:  $K_2 = 0,784$ ,  $K_1 = 1,295$ . Базовая доходность с  $1 \text{ м}^2$  магазина 1 800 руб. Наемные работники не привлекались. Пенсионные взносы уплачены в размере 450 руб.

*Необходимо рассчитать налоговые обязательства предпринимателя за I квартал 2010 г.*

**Задача 3.**

Сумма рассчитанного ЕНВД организации за I квартал 2010 г. составила 28 000 руб. На обязательное пенсионное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведенной на уплату ЕНВД (в том числе взносы с выплат управленческому персоналу в части, относящейся к такой деятельности), выплачено за I квартал 15 000 руб.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная за счет работодателя, составила 7 200 руб.

*Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет.*

#### **Задача 4.**

Сумма налога, рассчитанного по вмененному доходу индивидуального предпринимателя за I квартал 2010 г., составила 28 000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование наемных работников за I квартал равна 10 000 руб. Сумма фиксированных платежей в пенсионный фонд, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя за I квартал 2010 г., — 1 800 руб. Сумма фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя — 1 500 руб.

*Необходимо рассчитать сумму ЕНВД.*

#### **Задача 5.**

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила семь человек, в феврале — восемь человек, а в марте — шесть человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:  $K_1 = 1,295$ ;  $K_2 = 0,545$  в соответствии с постановлением Правительства РФ.

*Рассчитайте сумму ЕНВД.*

#### **Задача 6.**

Вмененный доход в третьем квартале составил 150 тыс. руб. в месяц. В июле изменился показатель  $K_2$ . С применением нового показателя  $K_2$  вмененный доход индивидуального предпринимателя составил 160 тыс. руб. в месяц.

Налоговая база (вмененный доход) индивидуального предпринимателя за второй квартал текущего года составила 45 тыс. руб.

*Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате индивидуальным предпринимателем, за третий квартал.*

#### **Задача 7.**

Вмененный доход индивидуального предпринимателя за второй квартал текущего года составил 200 тыс. руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым предпринимательской деятельностью, за второй квартал текущего года, — 20 тыс. руб. Сумма уплаченных страховых взносов составляет 22 тыс. руб.

*Определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.*

#### **Задача 8.**

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием ветеринарных услуг населению ( $K_2 = 0,365$ ), кроме того он продает лекарственные препараты для животных своим клиентам ( $K_2 = 0,48$ ). В январе 2010 г. у предпринимателя работало 3 человека, в феврале был принят на работу один человек в качестве менеджера по продажам лекарств, а в марте предприниматель открыл парикмахерскую для стрижки животных площадью 45 м<sup>2</sup> и принял на работу мастера.  $K_2 = 0,257$ .  $K_1 = 1,295$ .

*Рассчитайте ЕНВД, подлежащий уплате в бюджет, за 1 квартал 2010 г.*

Ссылки на рекомендуемые литературные источники:  
1,3,5,6,7,8,9,11,12,13,15,16

## Практическое занятие 10. Промежуточный рейтинг.

Контрольная работа.

Вопросы для подготовки.

1. Уплата в бюджет сборов за пользование природными ресурсами
2. Исчисление и уплата в бюджет транспортного налога.
3. Исчисление и уплата в бюджет налога на игорный бизнес
4. Исчисление и уплата в бюджет налога на имущество организаций
5. Исчисление и уплата налога на имущество физических лиц. Земельный налог. Порядок исчисления и уплаты юридическими и физическими лицами
6. Исчисление и уплата единого налога в бюджет при применении УСН
7. Исчисление и уплата ЕСХН
8. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД в бюджет

## Список рекомендуемых литературных источников

### а) основная литература:

1. Водопьянова Валентина Александровна, Vodopyanova Valentina A. - Особенности развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации //Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса - 2023 г. №4 (68), с.1
2. Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/230540> (дата обращения: 09.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Налоговый менеджмент : учебное пособие / составитель Н. А. Серкина. — Казань : КГЭУ, 2022. — 109 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/388520> (дата обращения: 09.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2023. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/165015> (дата обращения: 09.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

### б) дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие. — Москва : МИЭТ, 2022. — 100 с. — ISBN 978-5-7256-0996-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/371822> (дата обращения: 09.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. В. Эльяшев. — Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2023. — 228 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/340001> (дата обращения: 09.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Шурчкова, И. Б. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : РГРТУ, 2023 — Часть 2 — 2023. — 160 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/439790> (дата обращения: 09.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Улезько О.В., Шипилова К.В. - НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ //Финансовый вестник - 2020 г. №2, с.1