Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Калужский филиал**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические указания по выполнению контрольной работы

 для самостоятельной работы студентов, обучающихся

по специальностям 080105.65 «Финансы и кредит»

Кафедра финансов

**Калуга 2016**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[**1. Общие положения** 3](#_Toc443553634)

[**2. Оформление контрольной работы** 3](#_Toc443553635)

[**3. Роль руководителя контрольной работы** 3](#_Toc443553636)

[**4. Зачет по контрольной работе** 3](#_Toc443553637)

[**5. Выбор варианта контрольной работы** 3](#_Toc443553638)

[**6. Варианты контрольных работ** 4](#_Toc443553639)

[**Литература** 24](#_Toc443553640)

[Приложение 25](#_Toc443553641)

**1. Общие положения**

Контрольная работа – важная форма изучения студентами дисциплины «Налоговая система РФ».

Изучение курса «Налоговая система РФ» является обязательным для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит». Контрольная работа должна способствовать освоению основных навыков исчисления конкретных налогов.

**2. Оформление контрольной работы**

Титульный лист является первой страницей контрольной работы. Образец титульного листа приведен в Приложении.

Выполнение работы предполагает решение задач по исчислению федеральных, региональных и местных налогов.

Необходимо привести условие задачи, ниже написать слово «Решение», затем последовательно, со ссылками на нормы Налогового кодекса РФ, изложить решение задачи.

Контрольная работа должна быть представлена студентом в рукописном (четким и ясным почерком) или машинописном виде (кегль 14, интервал 1,5) на одной стороне листа белой бумаги формата А4.

Цифровой материал желательно оформить с пояснениями хода решения задачи.

На последней странице заключения студент проставляет дату окончания работы и свою подпись.

**3. Роль руководителя контрольной работы**

Проверку завершенной контрольной работы осуществляет, как правило, преподаватель, который читал лекции по данной дисциплине. Он также оказывает помощь при подготовке к собеседованию.

При проверке работы преподаватель на полях делает замечания и рекомендации.

На титульном листе контрольной работы ставится оценка: «зачтено » или «не зачтено». В последнем случае проверяющий рекомендует студенту дополнить работу либо написать новую, если работа выполнена неудовлетворительно.

**4. Зачет по контрольной работе**

Для получения зачета студент должен:

• свободно ориентироваться в своей контрольной работе;

• ответить на все замечания преподавателя на полях;

• уметь отвечать на вопросы преподавателя по теме работы.

**5. Выбор варианта контрольной работы**

Номер варианта контрольной работы соответствует последней цифре номера зачетной книжки.

**6. Варианты контрольных работ**

**Вариант 1**

**Задача 1.** Организация в первом квартале отгрузила продукцию на 826 тыс. руб. (в том числе НДС – 126 тыс. руб.). Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 226 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля.

Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., из которых оплачено только 354 тыс. руб. (в том числе НДС). Получен аванс в сумме 120 тыс. руб. Поставщику перечислена предоплата за комплектующие изделия в сумме 236 тыс. руб. В договоре поставки условие обязательной предоплаты предусмотрено.

За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении – 11,8 тыс. руб., в том числе НДС 1,8 тыс. руб.; оплата рекламы в Интернете – 5 540 руб. (в том числе НДС 540 руб.); оплата рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия – 2 360 руб. (в том числе НДС 360 руб.). Указанная реклама размещена, все счета-фактуры организацией получены, правильно оформлены.

**Задание:**

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 2.** Гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, за работу на основании трудового договора получил доход от работодателя:

за январь – 26 000 руб.

за февраль – 26 200 руб.

за март – 25 800 руб.

за апрель – 24 850 руб.

за май – 27 240 руб.

за июнь – 26 970 руб.

за июль – 26 200 руб.

за август – 27 430 руб.

за сентябрь – 26 890 руб.

за октябрь – 25 970 руб.

за ноябрь – 27 600 руб.

за декабрь – 26 900 руб.

Гражданин имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

**Задание:**

*Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

Предприятие занимается производством мебели. Ниже представлены показатели хозяйственной деятельности предприятия за год.

Выручка от реализации продукции собственного производства – 50 млн. руб., в т.ч. НДС – 18%.

Расходы:

1)на приобретение пиломатериалов и фурнитуры – 30 000 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;

2)на аренду цеха и склада – 1 200 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;

3)амортизация – 200 тыс. руб.;

4)на оплату труда основных работников – 3 000 тыс. руб.;

5)на оплату труда управленческого персонала– 1 500 тыс. руб.;

6)на обязательное социальное страхование (регрессивную шкалу не учитывать) – (рассчитать)\_\_\_ руб.;

7)на оплату услуг банка – 55 тыс. руб.;

8)на потери от брака – 70 тыс. руб.;

9)на приобретение электроэнергии, воды – 840 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;

10)на участие в выставке – 180 тыс. руб. в т.ч. НДС - 18%;

11)на приобретение призов – 80 тыс. руб. без НДС;

12)прочие расходы, учитываемые в целях налогообложения – 1 600 тыс. руб. без НДС.

Также организацией был получен в 2014 г. кредит на полгода в размере 1 000тыс. руб. под 19 % годовых. Договор кредита не содержал условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства. Ставка рефинансирования на дату привлечения кредита – 15 %. В 2014 г. заем был возвращен в срок.

Остатки на складе равны нулю на начало и конец периода. Справочно: к прямым расходам по учетной политике компании относятся (ст.318 НК РФ):

материальные затраты;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы обязательных социальных платежей;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

**Задание:**

*Определить: объекты обложения, налоговую базу, сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате с разбивкой по бюджетам, за 2014 год.*

**Вариант 2**

**Задача 1.** Швейная фабрика шьет и реализует верхнюю мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано 1 600 пальто по отпускной цене 2 000 руб; 400 пальто по цене 1 950 руб. – в счет ранее полученного аванса; 20 пальто передано в счет натуральной оплаты труда по себестоимости 1700 руб.; реализовано, но не оплачено 1 000 пальто по цене 1 900 руб. (отпускные цены даны без НДС).

Фабрикой получены авансы в счет будущих поставок на сумму 400 тыс. руб. Перечислены авансы поставщикам на сумму 354 тыс. руб. (в договорах поставки предусмотрена обязательная предоплата). Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Оприходованы ткани на сумму 708 тыс. руб. ( в том числе НДС), счета-фактуры не поступили.

Оплачены представительские расходы на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС), из них отнесены на расходы при расчете налога на прибыль – 6,0 тыс. рцб. (без учета НДС).

**Задание:**

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 2.**

Работающей пенсионерке, ежемесячная пенсия которой составляет 11 570 руб., по месту основной работы начислена заработная плата:

за январь – 12 000 руб.

за февраль – 13 500 руб.

за март – 12 500 руб.

за апрель – 12 200 руб.

за май – 11 600 руб.

за июнь – 13 000 руб.

за июль – 14 000 руб.

за август – 14 430 руб.

за сентябрь – 13 890 руб.

за октябрь – 14 970 руб.

за ноябрь – 14 600 руб.

за декабрь – 15 900 руб.

По основному месту работы пенсионерка в марте получила подарок на сумму 7 200 руб., в мае – премию в размере 10 000 руб. В июне ей начислена материальная помощь на лечение в сумме 8 000 руб.

В июле пенсионерка получила дивиденды по акциям акционерного общества в сумме 19 000 руб.

В декабре она получила выигрыш в лотерею «Русское лото» в размере 117 000 руб.

В декабре пенсионерка заплатила за свое лечение в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности, 40 000 руб. Клиника выдала ей документы, подтверждающие ее целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

По окончании налогового периода пенсионерка представила в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие ее право на социальные налоговые вычеты.

**Задание:**

*Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

В налоговом периоде ООО «Грифон» получило следующие доходы:

1.Прибыль от реализации товаров – 1 200 000 руб.

2.Прибыль от оказания посреднических услуг – 800 000 руб.

3.Прибыль от реализации имущества – 60 000 руб.

4.Доход, распределенный в пользу ООО «Грифон» при его участии в простом товариществе – 110 000 руб.

5.Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма полученных на расчетный счет дивидендов) – 220 000 руб.

6.Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных на расчетный счет дивидендов) – 57 000 руб.

7.Доходы от сдачи имущества в аренду – 16 500 руб.

8.Доходы прошлых лет, выявленные в налоговом периоде – 10 000 руб.

9.Прибыль от реализации ценных бумаг – 30 000 руб.

10.Проценты из бюджета, связанные с возвратом излишне взысканной суммы транспортного налога – 3 000 руб.

Кроме того организацией было получено от контрагента имущество стоимостью 1 000 000 руб. в форме залога в качестве обеспечения обязательств. Для осуществления текущей хозяйственной деятельности от ООО «Сфинкс» и OazisLtd безвозмездно поступило имущество стоимостью соответственно 800 000 руб. и 600 000 руб.

Также налогоплательщик в текущем налоговом периоде заплатил штраф в размере 5 000 руб. за нарушение срока представления сведений об открытии счета в банке.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом (в соответствии с долями в уставном капитале):

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации OazisLtd, не имеющей на территории РФ постоянного представительства – 40%;

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации ООО «Сфинкс» – 60%.

**Задание:**

*1.Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента.*

*2.Определить сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми агентами.*

**Вариант 3**

**Задача 1.** В сентябре 2015 года форма реализовала:

1. Товаров – на 1 500 000 руб. (в том числе НДС – 10%);
2. Товаров – на 5 200 000 руб. (в том числе НДС 18 %).

В августе 2015 г. фирма купила:

1. Товаров для перепродажи – на сумму 3 200 000 руб. (в том числе НДС 10 %);
2. Товаров для перепродажи на 4 500 000 руб. ( в том числе НДС 18 %).

**Задание:**

*Произвести расчеты организации по НДС за 3 квартал 2015 года, в том числе по срокам уплаты, а также определить сумму налоговых вычетов за налоговый период.*

**Задача 2.**

Бухгалтеру организации, имеющему двоих детей школьного возраста, за налоговый период начислена заработная плата по основному месту работы в размере 45 000 руб. ежемесячно.

Начислено по трудовому соглашению за консультации и подготовку годовой отчетности: в январе – 10 000 руб., в феврале – 10 000 руб., в марте – 10 500 руб., в апреле – 16 000 руб.

В январе бухгалтер представил в бухгалтерию заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В апреле получены проценты по депозитному вкладу в коммерческом банке. Депозитный счет открыт с 1 января текущего года на сумму 200 000 руб. Процентная ставка – 15% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25% годовых.

В мае получена премия по основному месту работы в размере 20 000 руб., в июле – материальная помощь в размере 18 000 руб. и подарок на сумму 10 000 руб.

Организацией ежемесячно перечисляются средства на пенсионный вклад бухгалтера в негосударственный пенсионный фонд в размере 1 000 руб.

В октябре бухгалтер продал квартиру за 4 200 000 руб., которая находилась в его собственности менее трех лет, в ноябре купил жилой дом за 6 500 000 руб.

В декабре получены дивиденды по акциям организации на сумму 80 000 руб.

В сентябре и декабре бухгалтер заплатил за свое обучение в университете на заочной форме обучения 45 000 руб. и 50 000 руб., соответственно.

По окончании налогового периода бухгалтер представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на социальные и имущественные налоговые вычеты.

**Задание:**

*Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

В отчетном периоде организацией были произведены следующие операции:

1) произведено 24 тыс. изделий, из которых реализовано 20 тыс. изд. Выручка от реализации составила 2 840,0 тыс. руб., в том числе оплачено покупателями 1 700 тыс. руб.;

2) фон заработной платы администрации предприятия составляет 240,0 тыс. руб., обязательные страховые взносы – 65,6 тыс. руб.;

3) основным производственным рабочим в отчетном периоде произведены следующие начисления:

- оплата по сдельным расценкам – 320 тыс. руб.;

- доплата за работу в многосменном режиме – 20 тыс. руб.;

- премия за высокие производственные показатели – 40 тыс. руб.;

- материальная помощь к отпуску – 10 тыс. руб.;

- страховые взносы – 118 тыс. руб.;

4) восстановительная стоимость основных фондов, используемых в производстве, на 1 января отчетного года ставила 2 200 тыс. руб. По состоянию на 1 января отчетного года основные фонды отслужили 58 мес. При среднем нормативном сроке полезного использования 96 мес.;

5) в январе текущего года организация приобрела комплекты оргтехники для администрации завода на сумму 200 тыс. руб. В соответствии с классификатором основных средств оргтехника относится к третьей группе (срок полезного использования – свыше трех лет до пяти включительно);

6) организация закупила комплектующие на сумму 2 млн руб., при этом оплатила поставщикам 1 200 тыс. руб. В производство отпущены комплектующие на сумму 1 080 тыс. руб.;

7) организации по решению суда был присужден штраф по хозяйственному договору в сумме 35 тыс. руб.;

8) в марте безвозмездно получены основные фонды:

- первоначальная стоимость – 40 тыс. руб.;

- рыночная стоимость – 35 тыс. руб.;

- износ на момент получения – 25 тыс. руб.;

9) 26 марта был перечислен налог на имущество за предыдущий год в сумме 1 246 руб. Налог на имущество за 1 квартал текущего года составил 1 480 руб. (перечислен 2 апреля)

10) по итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 60 тыс. руб., который подлежит поквартальному переносу на будущее;

11) авансовыми платежами в течение 1 квартала в бюджет внесено 65 тыс. руб. налога на прибыль.

***Задание:***

*Исчислите налог на прибыль организаций за 1 квартал. Какую сумму налога следует перечислить в бюджеты по итогам 1квартала.*

**Вариант 4**

**Задача 1.** В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам строительных работ на сумму 2 500 000 руб.

Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 450 000 руб.

Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 83 500 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление промышленной продукции на сумму 845 000 руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 1 120 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС 130 000 руб.

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

**Задание:**

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 2.**

Герою России, инвалиду 2 группы вследствие ранения, полученного при исполнении обязанностей военной службы, имеющему совместно проживающих с ним детей – студента и аспиранта дневной формы обучения 17 и 23 лет, начислена по месту основной работы следующая заработная плата:

за январь – 32 900 руб.

за февраль – 33 400 руб.

за март – 30 800 руб.

за апрель –25850 руб.

за май – 33 200 руб.

за июнь – 30 800 руб.

за июль – 35 700 руб.

за август – 34 000 руб.

за сентябрь – 35 000 руб.

за октябрь – 30 300 руб.

за ноябрь – 34 700 руб.

за декабрь – 34 500 руб.

За работу по трудовому соглашению начислена заработная плата:

за февраль – 9 000 руб.

за март – 10 500 руб.

за апрель – 15 200 руб.

за май – 5 000 руб.

В январе гражданин представил в бухгалтерию заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В марте им получены дивиденды по акциям организации на сумму 15 000 руб.

В январе и сентябре гражданин заплатил за обучение детей в университете по 35 000 руб. за каждого ребенка.

В июне он перечислил благотворительный взнос дому ребенка на сумму 28 000 руб.

В октябре гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За услуги клиники он заплатил 60 000 руб. Предоставленный вид лечения относится к дорогостоящим.

Кроме того, в связи с болезнью 17-летнегосына в ноябре гражданин по назначению лечащего врача приобрел лекарства на сумму 15 000 руб. и оплатил лечение сына на сумму 20 000 руб. Предоставленное сыну лечение к дорогостоящим видам лечения не относится.

В мае гражданин продал жилой дом, который находился в его собственности 2 года, за 3 100 000 руб. и купил квартиру за 4 750 000 руб.

По окончании налогового периода гражданин представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на социальные и имущественные налоговые вычеты.

**Задание:**

*Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую перечислению в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

Выручка (без НДС) ЗАО «Актив» за 2014 г. составила:

в I квартале – 800 000 руб.;

во II квартале – 900 000 руб.;

в III квартале – 1 200 000 руб.;

в IV квартале – 700 000 руб.

В I квартале 2015 г. выручка фирмы равна 1 000 000 руб. (без учета косвенных налогов).

Во II квартале 2015 г. выручка составила 1 300 000 руб. (без учета косвенных налогов).

В III квартале 2015 г. выручка фирмы равна 900 000 руб. (без учета косвенных налогов).

**Задание:**

*Определить, имеет ли организация право применять кассовый метод в 2015 году. Дать пояснения по итогам решения задачи.*

**Вариант 5**

**Задача 1.** В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 500 000 руб.

Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 450 000 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление промышленной продукции на сумму 659 801 руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 320 000 руб., из них оплачено 200 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС 20 000 руб.

Перечислено авансов субподрядным организациям – 130 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

**Задание:**

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 2.**

В семье учатся отец, мать и дочь. Ниже представлены доходы семьи и расходы на обучение за год.

У отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 880 000 руб., дивиденды по акциям – 45 000 руб., материальная помощь к отпуску –

15 000 руб.

У матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 695 000 руб., дивиденды по акциям – 30 000 руб., материальная помощь к отпуску – 15 000 руб.

Отец заплатил за свое обучение 78 000 руб., мать – 75 000 руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летнейдочери в университете составила 128 000руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях.

**Задание:**

*Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. На 01.01.15 г. остатки незавершенного производства и готовой продукции равны нулю.

10.01.15г. ООО «Альфа» закупило на 177 000 (в т.ч. НДС – 18%) сырье и материалы для своей производственной деятельности у ООО «Бета» (ООО «Альфа» получило на склад сырье, но оплату не произвело). Все эти материалы предназначены для производства продукции для ООО «Бета».

11.01.15 г. вся партия закупленного сырья была списана в производство.

13.03.15 г. ООО «Альфа» отгрузила ООО «Бета» продукцию на сумму 472 000 руб. с НДС.

25.03.15 г. организации произвели сверку расчетов (составлен акт взаиморасчетов). В результате было принято решение зачесть встречные обязательства на сумму 177 000 руб. (с учетом НДС).

02.04.15 г. ООО «Бета» перечислило на расчетный счет ООО «Альфа» 295 000 рублей в оплату продукции.

В I квартале 2015 г. у ООО «Альфа» начисленная заработная плата составила 135 000 руб., в том числе: за январь– 40 000 руб., за февраль– 50 000 руб., за март – 45 000 руб. Организация выплачивает заработную плату и обязательные социальные платежи 7-гочисла месяца, следующего за месяцем начисления.

**Задание:**

*Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль и сумму авансового платежа за 1 квартал и полугодие 2015 г. у ООО «Альфа» при применении:*

*– метода начислений;*

*– кассового метода.*

**Вариант 6**

**Задача 1.** Организация в налоговом периоде реализовала продукцию массового потребления на 590 тыс. руб. (в том числе НДС), а также приборы и аппараты для медицинских лабораторных исследований, входящих в перечень, установленный постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042, на сумму 300 тыс. руб.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства продукции массового потребления на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС). Кроме того приобретено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 177 тыс. руб. (в том числе НДС), которое используется для производства товаров массового потребления, а также приобретены приборы и аппараты для медицинских исследований.

Организацией получен аванс в сумме 120 тыс. руб. под поставку товаров массового потребления. Все счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Организация ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

**Задание:**

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 2.**

В налоговом периоде гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, работал в организации по трудовому контракту с 10 января по 31 декабря. В январе его заработок составил 35 000 руб. В феврале - декабре он ежемесячно получал заработную плату в размере 40 000 руб.

По месту работы гражданин получил материальную помощь в размере 4 000 руб. в феврале и 5 000 руб. – в июне; подарки стоимостью 5 000 руб. в апреле и 7 000 руб. в октябре. Гражданин проходил военную службу в Афганистане. Он является инвалидом II группы. Гражданин имеет сына 20 лет, студента дневной формы обучения, и дочь 14 лет.

В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В августе гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он заплатил 60 000 руб. Клиника выдала гражданину документы, подтверждающие его целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

В налоговом периоде гражданин заплатил за обучение сына в университете 25 000 руб. в январе и 45 000 тыс. руб. в сентябре.

По окончании года гражданин представил налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение социального налогового вычета.

**Задание:**

*Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

Организация ООО «Гранит» добывает щебень. Часть щебня используется для производства бетона, а часть щебня реализуется потребителям.

За месяц организацией было добыто 50 тыс. куб. м. щебня, из которых 10 тыс. было отпущено на производство бетона и 40 тыс. было реализовано на сторону, в том числе:

25 тыс. куб. м. по цене 500 руб./куб. м., 15 тыс. куб. м. по цене 900 руб./куб. м.

Цены реализации приведены без учета НДС. Оценка стоимости добытого полезного ископаемого производится исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого.

***Задание:***

*Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, причитающуюся к уплате организацией – налогоплательщиком, и срок его уплаты.*

**Вариант 7**

**Задача 1.** Организация производит медицинские приборы и инструменты. Кроме того оно выполняет работы (услуги) для сторонних организаций, облагаемые НДС.

Организацией произведены следующие операции:

1) отгружены приборы в количестве 12 тыс. шт. при себестоимости 4 000 руб. и уровне рентабельности 15 %, из которых оплачено только 50 %;

2) реализованы медицинские инструменты – 1 000 шт. по цене 800 руб. за единицу (входят в перечень, установленный постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость»);

3) оказаны услуги на сумму (без НДС)

– своим работникам – 13 тыс. руб.;

– сторонним организациям – 190 тыс. руб.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства приборов на сумму 436 тыс. руб. (в том числе НДС), а также для производства медицинских инструментов на сумму 118 тыс. руб. (в том числе НДС). Все счета-фактуры, правильно оформленные, организацией получены.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства продукции массового потребления на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС). Кроме того приобретено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 177 тыс. руб. (в том числе НДС), которое используется для производства товаров массового потребления, а также приобретены приборы и аппараты для медицинских исследований.

Организация ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

**Задание:**

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задача 2.**

ООО «Виктория» создано в соответствии с решением учредителей – физических лиц и зарегистрировано в 2010 году. Законом субъекта РФ установлена ставка налога в размере 2,2%. В соответствии с учетной политикой ООО «Виктория» амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

В 2015 году согласно данным бухгалтерского учёта предприятие имело следующие показатели:

| Дата |  | Сальдо по счетам бухгалтерского учёта (тыс. руб.) |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01 | 02 | 04 | 05 | 10 | 41 | 43 | 50 | 51 |
| 01.01.15 | 500 | 170 | 50 | 10 | 200 | 300 | 250 | 6 | 100 |
| 01.02.15 | 500 | 180 | 50 | 11 | 220 | 270 | 260 | 6 | 100 |
| 01.03.15 | 500 | 190 | 50 | 12 | 180 | 220 | 180 | 6 | 100 |
| 01.04.15 | 500 | 200 | 50 | 13 | 240 | 250 | 200 | 6 | 100 |
| 01.05.15 | 800 | 210 | 50 | 14 | 210 | 260 | 200 | 6 | 100 |
| 01.06.15 | 800 | 230 | 50 | 15 | 190 | 180 | 200 | 6 | 100 |
| 01.07.15 | 800 | 250 | 100 | 16 | 300 | 200 | 220 | 6 | 100 |
| 01.08.15 | 800 | 270 | 100 | 18 | 270 | 200 | 180 | 6 | 100 |
| 01.09.15 | 600 | 170 | 100 | 20 | 220 | 200 | 240 | 6 | 100 |
| 01.10.15 | 600 | 190 | 100 | 22 | 250 | 220 | 210 | 6 | 100 |
| 01.11.15 | 600 | 210 | 100 | 24 | 260 | 180 | 190 | 6 | 100 |
| 01.12.15 | 600 | 230 | 100 | 26 | 180 | 240 | 300 | 6 | 100 |
| 31.12.15 | 600 | 250 | 100 | 28 | 200 | 210 | 270 | 6 | 100 |

**Задание:**

*Определите* сумму налога на имущество организации за налоговый период при условии, что в 2015 году организация приобретала только недвижимое имущество.

**Задача 3.**

***Рассмотрите и проанализируйте следующую ситуацию***

ООО «Импульс» в 2014 г. удержало НДФЛ с выплаченных доходов работникам организации, выполнявшим работы как по трудовому договору, так и по договорам гражданско-правового характера. Сведения ф.2-НДФЛ о выплаченных в 2014 г. доходах и суммах начисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период НДФЛ представлены обществом «Импульс» в налоговый орган по месту своего учета 23.05.2015 г. по 20-ти физическим лицам. В ходе анализа представленных сведений установлено, что НДФЛ, удержанный из выплаченных физическим лицам доходов, в бюджет не перечислялся.

Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.

При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их. Укажите статьи НК РФ, которые нарушены.

Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.

Укажите, когда и каким образом должны быть оформлены факты нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности налогового агента.

Укажите, имеет ли право налоговая инспекция взыскать с налогового агента удержанный им НДФЛ с выплаченных доходов физическим лицам, но не перечисленный в бюджет, до проведения выездной налоговой проверки (без проведения выездной налоговой проверки).

**Вариант 8**

**Задача 1.**

Организация в налоговом периоде оплатила и приняла к учету:

- материально-производственные запасы для производственных нужд на сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб.;

- основное средство, используемое для производства облагаемой НДС продукции, стоимостью 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. и основное средство, не используемое в хозяйственной деятельности стоимостью 141 600 руб., в т.ч. НДС 21 600;

- материалы для общехозяйственных целей на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб.;

- услуги производственного характера на сумму 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб.

Кроме того, организация перечислила аванс в сумме 660 800 руб. за общехозяйственные материалы, облагаемые по ставке 18%, поступление которых планируется в следующем налоговом периоде.

Стоимость реализованных организацией в этом же налоговом периоде товаров, облагаемых НДС, составила 2 000 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% – 500 000 руб. (без НДС). Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, в сумме 708 000 руб.

**Задание:**

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период, при условии, что контрагенты организации оформили все необходимые первичные документы и счета-фактуры.

**Задача 2.**

Гражданин Терентьев имел в отчетном году ежемесячную заработную плату, начисляемую в соответствии с трудовым договором – 38 тыс. руб.

Организация, в которой работает Терентьев, оплатила ему ремонт квартиры в апреле текущего года (стоимость ремонта составила 300 тыс. руб.). В ноябре на юбилей организация подарила Терентьеву телевизор стоимостью 40 тыс. руб.

В отчетном году Терентьев продал легковой автомобиль за 180 тыс. руб., который находился в его собственности 2 года. Документы, подтверждающие расходы на приобретение автомобиля в сумме 150 тыс. руб., у Терентьева имеются. Кроме того он продал квартиру за 2 млн руб., которой владел 2 года и 8 мес. В отчетном периоде Терентьев купил дачу за 3 млн руб.

**Задание:**

*Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3**

ООО «Вираж» в декабре 2013 г. купило оборудование, требующее монтажа, за 5 млн. 900 тыс. руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки 118 тыс. руб. (в том числе НДС). Акт приема оформлен в декабре 2013 г.

В январе 2014 г. компания передала подрядчику оборудование в монтаж. Стоимость таких работ составила 236 тыс. руб. (в том числе НДС). Также в январе был подписан акт приема и оборудование – станок - поставили на учет. Амортизация начисляется с февраля и составляет 53тыс. руб. в месяц.

С 1 января по 1 апреля 2014 г. на балансе ООО «Вираж» числились станок, легковой и грузовой автомобили. Легковой автомобиль, находящийся на учете с 2009 г., стоимостью на 1.01.2014 - 480 тыс. (начисляется амортизация 20 тыс. руб. в месяц). Грузовой автомобиль, находящийся на учете с 2006 г., стоимостью на 1.01.2014 - 100 тыс. (начисляется амортизация 50 тыс. руб. в месяц).

***Задание:***

*Рассчитать налог на имущество организаций за 1 квартал 2014 г.*

**Вариант 9**

**Задача 1.**

Фабрика по производству товаров бытовой химии в налоговом периоде осуществила следующие финансово-хозяйственные операции (если не указано иное, считать НДС в том числе):

1) оплатила и оприходовала сырье для производства продукции на сумму 2410 000 руб.;

2) получила на расчетный счет предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров – 450 000 руб.;

3) оплатила коммунальные услуги за текущий налоговый период –

295000 руб.;

4) перечислила 150 000 руб. - 1/3 текущего квартального платежа за арендуемые помещения, поскольку такой порядок расчетов предусмотрен договором аренды;

5) безвозмездно получила оборудование от учредителя – физического лица стоимостью 230 000 руб.;

6) оплатила произведенные сторонней организацией работы по уборке территории фабрики – 27 000 руб.;

7) произвела погашение задолженности по договору на оказание консультационных услуг – 150 000 руб. (услуги были оказаны в прошлом году);

8) оплатила участие в состоявшейся в текущем квартале ярмарке «Бытовая химия» – 32 500 руб.;

9) получила аванс от покупателя в счет предстоящего экспорта товаров –

590 000 руб.;

10) оплатила материалы в сумме 760 700 руб., поставка которых планируется в следующем периоде;

11) оказала сторонней организации, не связанной с ней коммерческими отношениями, финансовую помощь в размере 1 000 000 руб.;

12) реализовала продукцию на сумму 10 750 000 руб. (без НДС) и одновременно предоставила премию на оплату 5 % от стоимости данной поставки в связи с заказом большой партии товара. (Договор не содержит специальных положений по учету сторонами премий в связи с поставкой товаров).

**Задание:**

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за данный налоговый период при условии, что организацией получены первичные документы и счета-фактуры.

**Задача 2.**

Гражданка Иванова имела в отчетном году ежемесячную заработную плату, начисляемую в соответствии с трудовым договором – 60 тыс. руб.

В отчетном году Иванова продала гараж за 120 тыс. руб., который находился в её собственности 2 года. Кроме того она продала квартиру за 2 млн руб., которой владела 2 года. В отчетном периоде Иванова купила квартиру за 4 млн руб. Документы, подтверждающие право на налоговые вычеты имеются.

**Задание:**

*Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.*

**Задача 3.**

Организация занимается оптовой торговлей канцтоварами. Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль за 4 квартал 2014 г. составил 50 000 руб.

В 1 квартале 2015 г. предприятие получило выручку от реализации продукции – 8 млн. руб. (без учета НДС). Остатки товаров на складе на первое и последнее число первого квартала 2015 г. равны нулю.

Расходы за 1 квартал составили:

1)на оплату труда – 800 000 руб.;

2)на приобретение товаров для перепродажи – 5 800 000 руб. (без учета НДС);

3)представительские расходы – 125 000 руб.;

4)на добровольное медицинское страхование работников (договор заключен на 2 года) – 50 000 руб.;

5)на изготовление рекламных стендов – 80 000 руб.;

6)на оплату услуг банка – 15 000 руб.

Также в марте были получены следующие доходы:

от долевого участия в деятельности других предприятий – 200 000 руб.;

штрафные санкции за нарушение условий оплаты хозяйственного договора – 50 000 руб.

Определить:

1) сумму взносов на обязательное страхование работников за 1 квартал 2015 г.;

2) величину ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 1 и 2 кварталах 2015 г.;

3) налоговую базу по налогу на прибыль и сумму авансового платежа за 1 квартал 2015 г.

**Вариант 10**

**Задача 1.**

Торговая организация в течение II квартала произвела следующие операции:

1. Оприходовала товары, приобретенные для перепродажи, в том числе мебель на сумму 5 200 000 руб. (в том числе НДС), детские игрушки и коляски на сумму 1 700 000 руб. (в том числе НДС).

2. Оплатила технику общехозяйственного назначения, полученную и оприходованную в предшествующем налоговом периоде на сумму 660 000 руб. (в том числе НДС).

3. Понесла следующие расходы, относящиеся на издержки обращения в налоговом периоде:

электроэнергию – 400 600 руб. (в том числе НДС);

транспортные услуги – 300 500 руб. (в том числе НДС);

информационные услуги – 50 180 руб. (в том числе НДС).

4. Реализовала в розничной сети все приобретенные для перепродажи товары, применив торговую наценку в размере 15% к покупной цене без НДС.

5. Передала безвозмездно другому предприятию приобретенную технику общехозяйственного назначения.

6. Получила на расчетный счет плату за имущество, переданное в аренду в I квартале, в размере 500 000 руб. (в том числе НДС).

7. Оприходовала безвозмездно полученную партию продуктов питания на сумму 45 тыс. руб. (в том числе НДС) и безвозмездно передала ее детскому саду.

8. Реализовала пять акций ОАО «НОРД» номиналом 500 руб. по цене 2000 руб. каждая.

Организацией получены счета-фактуры, выставленные продавцами товаров (работ, услуг).

**Задание:**

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет либо возмещению из бюджета за II квартал, исходя из следующих вариантов:

1) Организация занимается розничной торговлей и ведет раздельный учет товаров в разрезе установленных ставок НДС и необлагаемых операций;

2)организация занимается розничной торговлей и ведет раздельный учет товаров в разрезе установленных ставок НДС и необлагаемых операций; организация занимается розничной торговлей и не ведет раздельный учет товаров в разрезе установленных ставок НДС и необлагаемых операций, но одновременно хочет воспользоваться правом возмещать весь входной НДС, т.к. расходы на продажу ценных бумаг составляют менее 5% от всех затрат предприятия.

**Задача 2.**

Индивидуальный предприниматель Иванов выдал 22 октября текущего года своему наемному работнику Петрову беспроцентный заем в размере 800 тыс. руб. сроком на 40 дней. В договоре займа установлено, что НДФЛ начисляется и уплачивается с материальной выгоды в момент возврата займа индивидуальным предпринимателем. Ставка рефинансирования в налоговом периоде была установлена в размере 14%.

**Задание:**

*Определите величину материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами и сумму НДФЛ, которую должен перечислить в бюджет предприниматель Иванов по договору займа с Петровым.*

**Задача 3.**

Малое предприятие занимается ремонтом и реставрацией мебели, имеет на начало отчетного периода основных средств в сумме 1 070 тыс. руб.

За 1 квартал предприятие получило выручку от реализации работ в сумме 5 776 тыс. руб. (без учета НДС). В связи с выполнением работ в течение квартала отражены следующие расходы:

- затраты на приобретение материалов в сумме 2 124 тыс. руб. (без НДС);

- начисленная заработная плата – 480 тыс. руб.;

- страховые взносы – 145 тыс. руб.;

- командировочные расходы – 10 тыс. руб.:

- расходы по аренде имущества – 160 тыс. руб.

- амортизация – 45 тыс. руб.

***Задание:***

*Рассчитайте суммы налогов за квартал по терм вариантам:*

*1) по общей системе налогообложения;*

*2) по упрощенной системе налогообложения, когда налоговая база определяется как доходы;*

*3) по упрощенной системе налогообложения, когда налоговая база определяется как доходы, уменьшенные на величину расходов.*

*Какой из этих вариантов наиболее предпочтителен предприятию.*

**Литература**

***Основная***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в двух частях).

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. – М.: Юнити-Дана, 2015.

3. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2012.

***Дополнительная***

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учеб. пособие. – 3-е изд. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015. – 205 с.

2. Ашмарина Е.М. Налоговоеи право: учеб. пособие. - М.:КНОРУС,- 2013.

3. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебник. – М.: - КНОРУС, - 2014.

***Периодические издания***

4. Журналы: «Финансы», «Налоги», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоговая политика и практика».

5. Газеты: «Учет, налоги, право», «Финансовая газета».

***Электронные ресурсы***

1. ЗАО «Консультант Плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>

2. Министерство финансов России (Официальный сайт). - URL: <http://www.minfin.ru>

3. Федеральная налоговая служба (Официальный сайт). - URL: <http://www.nalog.ru>