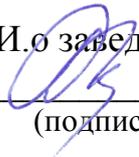


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Глазовский инженерно-экономический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Ижевский государственный технический университет
имени М.Т.Калашникова»

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
«02» ноября 2021г.,
протокол № 9
И.о. заведующего кафедрой
 И.В. Пронина
(подпись)

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Налоги и налогообложение**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Глазов 2021

Фонды оценочных средств по дисциплине разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. N 69, и рабочей программы учебной дисциплины **ОП.03 «Налоги и налогообложение»**

Организация-разработчик: Глазовский инженерно-экономический институт (филиал) ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»

Разработчики:

Ст. преподаватель Шиляева Ольга Николаевна

Утверждено кафедрой «Экономика и менеджмент»

Протокол № 9 от 02.11.2021 г.

Содержание

Паспорт фонда оценочных средств	4
Зачетно-экзаменационные материалы.....	6
Контрольно-измерительные материалы.....	6

Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
(наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Методология налогообложения	ОК-1; ОК-2; ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-10, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4	Экзамен
2	Раздел 2. Система косвенных налогов	ОК-1; ОК-2; ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-10, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4	Экзамен Практическая работа 1,2 Лабораторная работа 1
3	Раздел 3 Налогообложение прибыли и доходов	ОК-1; ОК-2; ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-10, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4	Экзамен Практическая работа 3,4,5 Лабораторная работа 2,3,4
4	Раздел 4. Имущественное налогообложение	ОК-1; ОК-2; ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-10, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4	Экзамен Практическая работа 6,7
5	Раздел 5. Платежи за природные ресурсы	ОК-1; ОК-2; ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-10, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4	Экзамен Практическая работа 8,9,10
6	Раздел 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц	ОК-1; ОК-2; ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-9, ОК-10, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4	Экзамен Лабораторная работа 5 Итоговый тест

Код	Наименование результата обучения
ОК-1	выбирать способы решения задач в профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК-2	осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК-3	планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК-4	работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК-5	осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК-9	использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК-10	пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК-3.1	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК-3.2	оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК-3.3	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК-3.4	оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Уровни сформированности профессиональных компетенций

ПК-3.1 формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	
Категории	Описание показателей
Уметь	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет;
	- проводить диагностику проблем;
	- предлагать варианты решений по устранению проблем;
	- использовать в своей проф. деятельности информационные технологии.
Знать	- принципы формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК-3.2 оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	
Категории	Описание показателей
Уметь	- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет;
	- проводить диагностику проблем;
	- предлагать варианты решений по устранению проблем;
	- использовать в своей проф. деятельности информационные технологии.
Знать	- принципы оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет
ПК-3.3 формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	
Категории	Описание показателей
Уметь	- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
	- проводить диагностику проблем;
	- предлагать варианты решений по устранению проблем;
	- использовать в своей проф. деятельности информационные технологии.
Знать	- принципы формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК-3.4 оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Категории	Описание показателей
Уметь	- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;

	- проводить диагностику проблем;
	- предлагать варианты решений по устранению проблем;
	- использовать в своей проф. деятельности информационные технологии.
Знать	- принципы оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Зачетно-экзаменационные материалы

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Методология налогообложения
2. Основные положения теории налога
3. Общая характеристика налоговой системы РФ
4. Система косвенных налогов
5. Налог на добавленную стоимость
6. Акцизы
7. Налогообложение прибыли и доходов
8. Налог на прибыль организаций
9. Налог на доходы физических лиц
10. Специальные налоговые режимы
11. Имущественное налогообложение
12. Налог на имущество организаций
13. Транспортный налог
14. Платежи за природные ресурсы
15. Налог на добычу полезных ископаемых
16. Водный налог
17. Земельный налог
18. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
19. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц
20. Налог на игорный бизнес
21. Государственная пошлина

В качестве экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение» студенту предлагается устно ответить на два вопроса из выше предложенного перечня.

Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если продемонстрирован высокий уровень владения материалом, проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если присутствуют незначительные ошибки, продемонстрирован хороший уровень владения материалом, проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если присутствуют серьезные ошибки, продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом, проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом, не проявлены способности применять знания и умения к выполнению заданий.

Контрольно-измерительные материалы:

Итоговый тест

1. Какой из налогов **не** является федеральным:

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на добавленную стоимость
3. Акцизы
4. НДФЛ

2. Какой из налогов **не** является региональным:

1. Транспортный налог
2. Налог на игорный бизнес
3. Налог на прибыль организаций
4. Налог на имущество организаций

3. Кто является плательщиком НДС

1. организации
2. индивидуальные предприниматели
3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ.

4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

1. 20 и 18%
2. 15 и 5%
3. 20, 10 и 0%
4. 18, 10 и 0%

5. Что является моментом определения налоговой базы по НДС

1. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
2. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
3. наиболее ранняя из дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

6. Каким налогом является акциз

1. прямым
2. косвенным

7. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами

1. табачные изделия
2. ювелирные изделия
3. моторное масло
4. коньячный спирт
5. пиво
6. меховые изделия
7. прямогонный бензин
8. икра осетровых рыб

8. В какой форме устанавливается ставка акцизов

1. адвалорной
2. специфической

3. адвалорной+специфической

9. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

1. физические лица резиденты РФ
2. физические лица и индивидуальные предприниматели резиденты РФ
3. физические лица, являющиеся резидентами РФ, и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

10. Может ли предоставляться стандартный налоговый вычет по НДФЛ на ребенка 20 лет

1. нет
2. да
3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

11. Имеет ли налогоплательщик - индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет по НДФЛ, если он не может документально подтвердить свои расходы

1. имеет в размере заявленных расходов
2. имеет в размере 20% дохода
3. не имеет

12. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - нерезидента, получившего доход на территории РФ

1. 13%
2. 9%
3. 30%
4. 15%

13. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

1. доход налогоплательщика
2. материальная выгода
3. прибыль налогоплательщика

14. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы

1. доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
2. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
3. доходы от реализации и внереализационные доходы

15. Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли

1. в зависимости от вида деятельности
2. в зависимости от форм собственности
3. 20% для всех форм собственности и видов деятельности

16. Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли

1. любые понесённые затраты
2. затраты на производство
3. экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
4. затраты, понесенные в пределах установленных нормативов

17. Сколько способов начисления амортизации предусмотрено НК РФ в целях налогообложения прибыли

1. 4
2. 2
3. в зависимости от учетной политики предприятия

18. В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли

1. 1 год
2. 10 лет
3. 3 года
4. срок не ограничен

19. Является ли переход на уплату ЕСХН добровольным

1. да
2. нет

20. Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН

1. транспортный налог
2. налог на прибыль
3. акцизы
4. налог на добавленную стоимость по импортным операциям
5. НДС

21. Является ли переход на УСН добровольным

1. да
2. нет

22. Что является объектом налогообложения при УСН

1. доход
2. доход минус расход
3. выручка от реализации
4. доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

23. Какова величина налоговой ставки УСН при налогообложении дохода за минусом расхода

1. 9%
2. 24%
3. 15%
4. 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

24. Кто является плательщиком транспортного налога

1. юридические лица
2. юридические и физические лица
3. лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства

25. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога

1. от страны изготовителя
2. от срока службы автомобиля
3. от мощности автомобиля в л.с

26. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций

1. основные фонды и нематериальные активы
2. основные фонды и оборотные активы
3. движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств

27. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество

1. первоначальной
2. остаточной

28. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций

1. как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
2. как среднегодовая стоимость основных фондов
3. как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов

29. Введен ли налог на имущество физических лиц в НК РФ?

1. да
2. нет

30. Среднегодовая стоимость имущества организации на налоговый период составила 1 206 567 руб. Рассчитать сумму налога на имущество организаций.

1. 26 544 руб.
2. 24 131 руб.
3. 60 328 руб.
4. нет верного ответа

31. В отчетном году доход физического лица по основному месту работы ежемесячно составлял 20 тысяч рублей. Работник имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц за год.

1. 26 832 руб.
2. 31 200 руб.
3. 29 016 руб.
4. нет верного ответа

32. За налоговый период организация реализовала продукции на сумму 20 млн. руб, в т.ч. НДС 20%. Для производства продукции были приобретены материалы и комплектующие на сумму 14 млн. руб. (в т.ч. НДС 20%). Рассчитать НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

1. 5 084 746 руб.
2. 915 254 руб.
3. 1 080 000 руб.
4. нет верного ответа

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 90-100% вопросов;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 75-89% вопросов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 60-74% вопросов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы менее, чем на 60% вопросов.

Практическая работа 1

НДС

1. В июне ООО «Луч» реализовало товаров на сумму 708 000 руб. (в том числе НДС). В мае на расчетный счет фирмы поступили деньги в сумме 36 000 руб. в счет частичной оплаты этой партии товаров. Товары, предполагаемые к отгрузке, облагаются НДС. ООО имеет право на восстановление НДС в сумме 6720 руб. Налоговый период по НДС – месяц. Рассчитайте НДС к уплате.
2. В апреле текущего года фирма «Луч» приобрела для продажи товары стоимостью 236 000 руб. (в том числе НДС). Фирма приняла к вычету НДС с предоплаты, полученной в марте под апрельскую поставку, в размере 30 000 руб. (товары были отгружены 12 апреля). Кроме того, фирма самостоятельно провела ремонт офиса. Общая сумма расходов составила 60 000 руб., в том числе НДС. Составьте бухгалтерские проводки на указанные операции? Рассчитайте НДС.
3. ИФНС был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15 000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?
4. Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 августа т.г. Фактически уплата была произведена 24 сентября т.г. Определить сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25%.
5. Налоговый орган 15 августа т.г. установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30 000 руб. с налогоплательщика организации «А». Сумма излишне взысканного налога и начисленные % были возвращены организации «А» 20 сентября. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25% годовых. Рассчитайте сумму %, начисленную на сумму излишне взысканного налога.
6. Предприятие реализовало 400 единиц продукции:
 - 1) торговой фирме № 1 (80%) на сумму 576 тыс. руб. (без НДС);
 - 2) торговой фирме № 2 (10%) на сумму 80 тыс. руб. (без НДС);
 - 3) собственному филиалу (10%) на 56 тыс. руб.Рыночная цена (без НДС) — 2 тыс. руб. Правомерен ли пересчет налогов ИФНС?
7. В декабре 2017 г. организация продала микроавтобус за 290 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации — 120 тыс. руб. Микроавтобус был приобретен в 2013 г. за 350 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
8. Организация в налоговом периоде:
 - реализовала продукции на 1 062 тыс. руб. (с НДС);
 - реализовала взаимозависимой организации 140 изделий по цене 472 руб. (с НДС) при рыночной цене 520 руб. (без НДС);

— построила хозяйственным способом складское помещение (стоимость строительно-монтажных работ составила 236 тыс. руб. с НДС).

Для изготовления продукции были закуплены и отпущены в производство материалы на сумму 700 тыс. руб. (оплачено 590 тыс. руб. с НДС). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическая работа 2

Акцизы

1. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

2. В налоговом периоде организация произвела 4600 литров этилового спирта (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 800 литров реализовано парфюмерной фабрике для производства косметической продукции;
- 100 литров реализовано ветеринарной лечебнице;
- 3000 литров передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;
- 500 литров отправлено на экспорт в Польшу, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 1000 литров передано структурным подразделениям для производства водки, было произведено и реализовано 2000 литров с объемной долей этилового спирта 40%.

Определите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период.

3. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет. Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

4. В январе т. г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Определите сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

5. В феврале т.г. табачная фабрика ЗАО «Восход» реализовала:

- 5000 штук сигарет с фильтром (250 пачек) марки «Памир»;
- 2000 штук папирос (100 пачек) марки «Дымок».

Максимальная розничная цена пачки сигарет, в которую расфасовано 20 штук, – 103 руб.

Максимальная розничная цена пачки папирос, в которую расфасовано 20 штук, – 144 руб.

Рассчитайте суммы акциза по сигаретам и папиросам, исходя из минимальной ставки акциза.

6. Пивзавод изготовил 3000 литров пива с объемной долей этилового спирта свыше 8,6% (ставка налога 3 руб. 30 коп. за литр), 5000 литров пива с объемной долей до 8,6% включительно (ставка налога 1 рубль за один литр). Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся уплате в бюджет.

7. Организация "Полус", имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию

нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин равна 2657 руб. за 1 тонну. Рассчитайте акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

Практическая работа 3

Налог на прибыль организаций

1. Доходы организации, признаваемые для целей налогообложения прибыли, – 1250 тыс. руб. Расходы организации, признаваемые для целей налогообложения прибыли, – 200 тыс. руб. Кроме того у организации присутствуют такие расходы как:

- аренда помещения 120 тыс. руб.;
- пени за несвоевременное перечисление авансовых платежей по налогам 15 тыс. руб.;
- транспортный налог 7 тыс. руб.;
- оплата спортивных секций работникам предприятия 20 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный бюджет.

2. По итогам инвентаризации, проведенной в конце 1 квартала 2017 г., было установлено, что сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней составляет 250 000 руб., от 45 до 90 дней включительно — 480 000 руб., свыше 90 дней — 530 000 руб.

Выручка организации за I квартал 2017 г. составила 7200 000 руб. Предположим, что прибыль за I квартал, исчисленная без учета резерва, составила:

- 630 000 руб. (вариант 1);
- 312 000 руб. (вариант 2).

Определите сумму средств, которые могут быть сэкономлены на налоге на прибыль за счет создания резерва по сомнительным долгам с учётом первого и второго вариантов.

3. По данным отчета о финансовых результатах рассчитать сумму налога на прибыль за налоговый период:

- выручка от реализации товаров – 3 200 000 руб. (в т.ч. НДС)
- амортизация офисной мебели и оргтехники – 150 000 руб.
- з/пл рабочих – 600 000 руб.
- з/пл административного персонала – 420 000 руб.
- представительские расходы – 38 200 руб.
- расходы на рекламу – 250 000 руб. (50% от этой суммы относилась к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных компаний)
- затраты по приобретению материально-сырьевой базы составили – 800 000 руб. (в т.ч. НДС)
- сумма уплаченного налога на имущество организаций составила – 15 600 руб.

Рассчитайте налог на прибыль к уплате.

4. ООО «Бренд» в I квартале 2018 года и I квартале 2017 года занималось производством и продажей мебели. В первом квартале 2018 года ООО «Бренд» реализовало продукцию собственного производства на сумму 11 800 000 руб., в том числе НДС. Себестоимость готовой продукции, реализованной за отчетный период, составила 4 200 000 руб.

Согласно учетной политике ООО «Бренд», расходы на упаковку, транспортировку и доставку мебели покупателям распределяются между себестоимостью реализованной и нереализованной продукции.

В первом квартале 2018 года на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 90 000 руб.

Согласно учетной политике ООО «Бренд», общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90/ 2 «Себестоимость продаж» ежемесячно. В I квартале 2018 года эта сумма

составила 2 710 000 рублей. В феврале 2018 года ООО «Бренд» выдало другой организации заем в сумме 100 000 руб. Срок действия договора – один год.

В течение I квартала 2018 года были начислены проценты по займу в сумме 1000 руб.

В I квартале 2018 года ООО «Бренд» реализовало станок за 94 400 руб., в том числе НДС. Остаточная стоимость станка равна 73 000.

В I квартале 2018 года ООО «Бренд» получило от покупателей штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 8000 руб.

По итогам I квартала 2018 года были начислены авансовые платежи по налогу на имущество в размере 43 000 руб. и транспортному налогу – 4500 руб.

В рамках благотворительной деятельности в феврале 2018 года ООО «Бренд» перечислило 50 000 руб. в фонд милосердия и здоровья.

В I квартале 2018 года образовались отрицательные курсовые разницы по валютному счету в размере 7000 руб.

В отчетном периоде была списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в размере 10 000 руб.

Согласно требованиям ПБУ 18/02 за I квартал 2018 года отложенные налоговые активы были сформированы на общую сумму 17 000 руб. и погашены на сумму 2000 руб. Кроме того, в I квартале 2018 года, отложенные налоговые обязательства были сформированы на сумму 6000 руб. и частично погашены на сумму 1000 руб.

Составить бухгалтерские проводки на указанные хозяйственные операции.

Рассчитать следующие показатели:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- условный расход по налогу на прибыль;
- текущий налог на прибыль;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Практическая работа 4

Налог на доходы физических лиц

1. Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано. Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

2. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

- заработную плату 180 тыс. руб.;
- государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;
- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год.

3. В 2018 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2018 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Рассчитайте базу по НДФЛ за 2018 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

4. Физ. лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15 тыс. руб.;
- в феврале – 16 тыс. руб.;
- в марте – 15,5 тыс. руб.;
- в апреле – 15,2 тыс. руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17 тыс. руб.

Физ. лицо имеет 2 детей – 15 лет и 20 лет. 20-летний иждивенец является студеном дневной формы обучения. Физ. лицо приобрело в налоговом периоде квартиру за 1580 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДФЛ.

5. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

6. Работник ЗАО «Гармония» А.Н. Иванов является одним из его учредителей. В 20_ году Иванову установлен оклад в размере 56 000 рублей. Помимо зарплаты в 20_ году Иванов получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 рублей;

в апреле – материальную выгоду от приобретения у фирмы товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 рублей;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от фирмы, в сумме 800 рублей за каждый месяц.

в августе – подарок стоимостью 3000 рублей;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 7000 рублей (в справке не указывается);

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 рублей.

Иванов имеет двоих детей в возрасте четырех и восьми лет. Определите величину ежемесячного налогового вычета. Рассчитать сумму налога, удержанную с дохода работника.

7. В отчетном году оклад физического лица по основному месту работы составил 30 тысяч рублей за месяц. Помимо этого физическое лицо получило:

- 1) в январе - дивиденды в размере 4 000 рублей;
- 2) в марте – подарок стоимостью 1 500 рублей;
- 3) в июне - материальную помощь в размере 5 500 рублей;
- 4) в сентябре - возмещение командировочных расходов 1300 рублей (в том числе в пределах норм – 1100 рублей);
- 5) в декабре - премию по итогам работы за год в сумме 6 800 рублей.

Предприятие за счет собственных средств производит ежемесячные отчисления в негосударственный пенсионный фонд в размере 2% от оклада работника.

Во II квартале работник был направлен на курсы повышения квалификации. Предприятие в апреле внесло плату за курсы - 1 500 рублей.

Кроме того, работник взял на предприятии беспроцентную ссуду в размере 20000 рублей сроком на 2 месяца (с 1 июля по 31 августа). Ставка рефинансирования Центрального банка РФ составляла в этот период 13%.

В ноябре в связи с болезнью работник получил пособие по временной нетрудоспособности в размере 75% от оклада. Гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он заплатил 15 тысяч рублей. Клиника выдала гражданину документы, подтверждающие его целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

Работник имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Стоимость обучения сына в институте, оплаченная работником, составила за год 49 тысяч рублей.

Гражданин в течение года также получал доходы от выполнения трудовых обязанностей по совместительству в строительной организации. Среднемесячная заработная плата составляла 13900 рублей.

В феврале работник на фабрике приобрел холодильник за 9 тысяч рублей. Рыночная цена аналогичной модели холодильника составила на день продажи 12 тысяч рублей.

В марте гражданином получен гонорар за издание на территории России литературного произведения - 10 тысяч рублей. Документально подтвержденные расходы, связанные с написанием литературного произведения, составляют 3 500 рублей.

За выполненные в августе работы по договору подряда с магазином гражданину была начислена плата 10 тысяч рублей. В связи с отсутствием средств на выплату заработной платы была выдана бытовая техника стоимостью 12 тысяч рублей.

В апреле получен доход от продажи личного имущества через комиссионный магазин - 5 тысяч рублей.

В августе гражданином была продана квартира за 1 150 тысяч рублей, приобретенная два года назад, и легковой автомобиль за 200 тысяч рублей, находившийся в собственности гражданина более 3 лет.

В январе гражданин представил в бухгалтерию предприятия заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты. По окончании года гражданин представил налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение налоговых вычетов. Документы, подтверждающие затраты на приобретение квартиры, гражданин не представил.

Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц за год.

Практическая работа 5

Специальные налоговые режимы

1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2018 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2017 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2018 года?

2. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч.	Выплаты больничных за счет

				за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	работодателя, руб.
1 квартал 2018 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал 2018 года.

3. ЗАО «Альфа» применяет упрощенку, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Фирма ведет бухгалтер в полном объеме.

По итогам I квартала, первого полугодия и девяти месяцев бухгалтер «Альфы» начислил к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) и перечислил в бюджет авансовые платежи по единому налогу в сумме 100000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала - к доплате 30000 руб.;
- по итогам первого полугодия - к уменьшению 10000 руб.;
- по итогам девяти месяцев - к доплате 80000 руб.

Всего за год фирма получила доходы - 6000000 руб. и понесла расходы - 5350000 руб. Кроме того, разница между единым налогом и уплаченным минимальным налогом за предыдущий год - 50000 руб.

Определите сумму единого налога к уплате.

4. Организация применяет два специальных налоговых режима УСН и ЕНВД. Обязана ли организация вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

5. Компания применяет общий режим налогообложения. Решили присоединить организацию, которая находится на УСН. Имеет ли компания право уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму убытков присоединенной организации? Ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

6. ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

– в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²

– на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К₂ установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал года.

7. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2017 г. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 20000 руб. Исчислите сумму ЕНВД.

8. Торговый павильон площадью 45 кв. м. занимается продажей промышленных товаров.

Корректирующий коэффициент К₁ – 1,295, К₂ – 0,7.

За налоговый период начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование – 35 000 рублей, уплачено – 37 000 рублей.

Также начислены страховые взносы «на травматизм» 4 000 рублей, перечислено 3000 рублей. Рассчитайте сумму ЕНВД к уплате за налоговый период и указать срок его уплаты.

9. Организацией, перешедшей на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы:

- от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 9000 тыс. рублей;
- доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 6500 тыс. рублей.

Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 5000 тыс. рублей.

Рассчитайте обязанности организации, предусмотренные НК РФ по окончании налогового периода.

10. Вид деятельности ИП - «Ремонт жилья и других построек». Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону субъекта РФ установлен в размере 225 тыс.руб. Рассчитать стоимость патента на полгода.

Практическая работа 6

Налог на имущество организаций

1. По состоянию на 1 января 2017 года организация имеет имущество стоимостью 3 060 000 руб. , в том числе здания - 750 000 руб. , материалы - 240 000 руб. , транспортные средства - 350 000 руб. , покупные полуфабрикаты - 140 000 руб. , сооружения - 250 000 руб. , оборудование - 950 000 руб. , готовая продукция на складе - 380 000 руб. Рассчитайте стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

2. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

3. Рассчитать НИ по следующим отчетным данным за 1-й квартал :

- на 01.01 стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 310 565 руб.,
- на 01.02 — 278 530 руб.,
- на 01.03 — 269 907 руб.,
- на 01.04 — 235 824 руб.

Ставка налога на имущество — 2,2%.

Рассчитайте налог на имущество, ообразите расчеты на счетах бухгалтерского учета.

4. На 1.01 ОАО имеет стоимость имущества в сумме 55 450 700 руб., в том числе, руб.: 1) здания — 22 700 250; 2) сооружения — 3 900 500; 3) оборудования — 11 974 200; 4) транспортные средства — 4 110 720; 5) сырье и материалы — 4 110 720; 6) покупные полуфабрикаты — 320 000; 7) товары на складе — 1 700 000; 8) готовая продукция — 10 269 230. Амортизация составляет 160 200 руб. / мес.

20.05 компания приобрела и ввела в эксплуатацию два КАМАЗА по 180 000 руб. каждый и сроком полезного использования 8 лет.

10.11 один из КАМАЗОВ был передан в аренду компании ПАТОН, расположенной в этом же регионе. Какой налог на имущество заплатит ОАО в бюджет за налоговый период?

5. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Плутон», отраженных по дебету счета 01 - 1 768 160 руб. (недвижимое имущество). Кроме того, организация имеет обособленное подразделение, не имеющее самостоятельного баланса. Местонахождение его - другой субъект Российской Федерации, (г. Ярославль), ставка налога на имущество в котором установлена в размере 2%. По местонахождению ОАО «Плутон» ставка налога на

имущество равна 2,2%. Исчислите налог на имущество организации за налоговый период. Стоимость имущества с учётом начисленной амортизации приведена в таблице.

Остаточная стоимость имущества организации в отчетном году

№ п/п	Дата	ОАО «Плутон»	Обособленное подразделение
1	01.01.12	1 748 160	644 000
2	01.02.12	1 734 320	640 800
3	01.03.12	1 720 480	637 200
4	01.04.12	1 706 640	633 600
5	01.05.12	1 692 800	630 000
6	01.06.12	1 678 962	626 400
7	01.07.12	1 665 120	622 800
8	01.08.12	1 651 280	619 200
9	01.09.12	1 637 440	615 600
10	01.10.12	1 623 600	612 000
11	01.11.12	1 609 760	608 400
12	01.12.12	1 595 920	604 800
13	01.01.13	1 582 080	601 200

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

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;
- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации - 0,83 %. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 10 августа реализован станок остаточной стоимостью 45 000 руб., первоначальная стоимость - 70 000 руб., сумма ежемесячной амортизации - 700 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

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

7. Рассчитайте налог на имущество за I квартал, если организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета (см. таблицу). Для расчета суммы налога примените ставку, установленную в УР.

Остатки по счетам бухгалтерского учета (тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
01 "Основные средства", в том числе очистные сооружения	21450	21450	24450	27050

02 "Амортизация основных средств", в том числе очистные сооружения	11010	12512	14214	16016
10 "Материалы"	30	35	30	15
41 "Товары"	29	35	40	45
50 "Касса"	10	15	7	9
51 "Расчетный счет"	15	25	60	10
70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	5	12	3	-

Практическая работа 7

Транспортный налог

1. На ООО "Лютик" зарегистрировано три легковых автомобиля:

- ТС-1 с мощностью двигателя 90 л. с.;
- ТС-2 с мощностью двигателя 75 л. с.;
- ТС-3 с мощностью двигателя 125 л. с. (эксплуатируется с июля)

В течение года ООО "Лютик" перечислило авансовых платежей на общую сумму 1625 руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по каждому транспортному средству.

2. ООО «Успех» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело в 2017 году на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал ООО «Успех» в течение всего года.
 2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., сроком использования 3 года приобретен и зарегистрирован в апреле 2017 года.
 3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал предприятию до 15.10.2017 года, после чего был продан.
 4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., сроком использования 8 лет предприятие приобрело и зарегистрировало в марте 2017 года, но уже в ноябре этот автомобиль был продан другому предприятию.
 5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал организации в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию в сентябре.
 6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан другому предприятию.
- Рассчитайте транспортный налог за 2017 год для ООО «Успех».

3. На организацию ООО ' ' Ромашка' ' зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид	Марка	Мощность двигателя	Комментарий
-----	-------	-----------------------	-------------

транспортного средства	автомобиля	(л.с.)/энергопотребление (кВт)	
Автомобиль легковой	Волга-ГАЗ - 31	110 л.с.	Зарегистрирован на организацию
Автомобиль легковой	Audi A6	204 л.с.	Взят в лизинг в апреле прошлого года у организации ООО ' ' Лизинг-авто' ' с правом выкупа (зарегистрирован на лизингодателя)
Автобус	Mercedes	258 л.с.	Приобретен в мае текущего года
Грузовой автомобиль	КАМАЗ	315 л.с.	В августе передан в филиал данной организации, находящийся в другом регионе
Кран башенный строительный	Liebherr	44 кВт	В августе передан в филиал данной организации, находящийся в другом регионе

Кроме того, организация 29 марта приобрела в другом регионе грузовой автомобиль марки КАМАЗ, мощность двигателя которого составляет 317 л.с. В регионе был выдан регистрационный знак ' ' Транзит' '. 12 апреля грузовой автомобиль был зарегистрирован на организацию с выдачей регистрационных номерных знаков в месте нахождения организации.

Определите сумму транспортного налога по организации ООО ' ' Ромашка' ' за налоговый период.

4. Рассчитайте сумму транспортного налога. Гражданин приобрел 30 апреля легковой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 135 л.с. 12 сентября этого же года гражданин признан инвалидом 1 группы, что в соответствии с законом субъекта РФ, является основанием для освобождения от уплаты налога. Ставка транспортного налога законом субъекта РФ увеличена в 4 раза.

5. ООО «Заря» в январе зарегистрировало в г. Москве следующие транспортные средства:

- 2 промысловых речных судна мощностью двигателя по 120 л. с.;
- катер мощностью двигателя 110 л. с.;
- 3 моторные лодки мощностью двигателя по 80 л. с.;
- 3 вёсельные лодки;
- яхту мощностью двигателя 170 л. с.;
- легковой автомобиль мощностью двигателя 135 л. с.;
- легковой автомобиль мощностью двигателя 170 л. с.;
- 4 автобуса мощностью двигателя по 120 л. с. (срок использования свыше 5 лет).

Май:

1. Переданы по договору лизинга сроком на 5 месяцев (с 15 мая по 15 октября включительно) организации «А»:

- 2 промысловых речных судна мощностью двигателя по 120 л. с.;
- катер мощностью двигателя 110 л. с.;
- 3 моторные лодки мощностью двигателя по 80 л. с.;
- 3 вёсельные лодки.

Транспортные средства на время действия договора лизинга регистрируются на лизингодателя.

2. Зарегистрированы 2 грузовых автомобиля мощностью двигателя по 125 л. с. (срок

использования свыше 5 лет).

Сентябрь:

1. Реализована организации «А» яхта мощностью двигателя 170 л. с.;
2. Передан во временное пользование (на основании доверенности) Иванову А. П. сроком на 3 месяца (с 1 сентября по 30 ноября включительно) легковой автомобиль мощностью двигателя 135 л.с.

Ноябрь:

Переданы по договору лизинга сроком на 15 месяцев организации «В», которая оказывает услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, 4 автобуса мощностью двигателя по 120 л. с. Транспортные средства на время действия договора лизинга находятся на балансе лизингополучателя.

Рассчитайте суммы транспортного налога, которые заплатят ООО «Заря», организация «А», организация «В» и Иванов А. П.

Практическая работа 8

Налог на добычу полезных ископаемых

1. За июнь предприятие добыло на территории УР 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
2. За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 67 руб/долл. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.
3. За март 2017 г. алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 100 000 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 61 руб/долл. Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.
4. ООО «Альфа» в январе осуществило добычу 300 тонн торфа. В том же месяце 200 тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):
 - 60 тонн по цене 130 руб./т;
 - 100 тонн по цене 100 руб./т;
 - 40 тонн по цене 120 руб./т.Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь.
5. В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья. Из указанных 800 т минерального сырья 10 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2,5 т полезных ископаемых). Из оставшихся 790 т минерального сырья: в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде: 50 т по цене 2400

руб. за 1 т (с учетом НДС); 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС); в отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

6. Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.

2 Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.

3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.

4 Ставка НДС 18 %

5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых.

7. В марте ООО «Гранд» добыло 500 тонн полезного ископаемого. В этом же месяце было реализовано (цены указаны без НДС, но с учетом расходов на доставку):

- 120 тонн по цене 110 руб./т;

- 50 тонн по цене 100 руб./т;

- 130 тонн по цене 120 руб./т;

Общая сумма расходов ООО «Гранд» на доставку реализованных полезных ископаемых составила 9980 руб. Кроме того, в марте было отгружено, но не реализовано 100 тонн полезного ископаемого по цене 105 руб./т (без НДС). Расходы по доставке этой партии полезных ископаемых составили 1120 руб.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых ООО «Гранд».

Практическая работа 9

Водный налог

1. Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2017 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитайте сумму водного налога за 1-й квартал 2017 года.

2. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

3. Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

4. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в

пределах установленного лимита). Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

5. Рассчитайте водный налог за воду забираемую из бассейна реки Урал ООО "Комбинатом производственных предприятий" за 1 квартал, используя тарифы на воду в соответствии с законодательством. Лимит воды на квартал 54000 куб.м. из водных объектов. Фактический расход воды 67000 куб.м. Рассчитайте налог. Укажите порядок и сроки уплаты налога.

6. ОАО « Вариант» совершало следующие виды деятельности с использованием четырех объектов налогообложения за первый квартал 2017 года:

- Произвело забор воды из поверхностных вод реки Волги в размере 2355 кубических метров. Ставка при заборе воды в пределах лимита установлена в размере 294 руб.

- Использовало акваторию водного объекта за исключением лесосплава в плотках и кошелях для добычи морской соли. Площадь акватории 111800 квадратных метров, в Азовском море. Налоговая ставка установлена в размере 44 руб.88 коп.

- Использовало водный объект без забора воды для целей гидроэнергетики. Количество выработанной энергии 19 230 тыс.кВт. час. В бассейне реки Волга налоговая ставка установлена в размере 9 руб. 84 коп. за 1 тысячу кВт. час. выработанной энергии.

- Сплавило древесину в объеме 90 тыс.куб. метров на расстояние 1 000 км. по реке Волга. Налоговая ставка установлена в размере 1 636 руб.8 коп за каждые 100 км сплава.

Рассчитайте сумму водного налога за первый квартал 2017 года.

7. ООО «Веста», применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» и находящееся в Северо-Западном экономическом районе, использует для технологических нужд поверхностные воды реки Невы. Общество имеет лицензию на водопользование. В III квартале текущего года объем забранной воды составил 36 000 куб. м, в том числе 6000 куб. м сверх лимита. Рассчитайте величину водного налога, который нужно уплатить ООО «Веста», и как это будет отражено в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения.

Практическая работа 10

Земельный налог

1. В 2017 году организация, зарегистрированная в УР, имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2017 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2018 года. Рассчитайте земельный налог.

2. Организация «Индустрия» приобрела в собственность участок в конце декабря 2017 г. кадастровой стоимостью 300 т.руб., на 1 января 2017 г., налоговая ставка установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются. Должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

3. Организация приобрела земельный участок для строительства жилого дома на шесть квартир. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 12 января 2017 года.

Договор о подготовке проектной документации был заключен 1 марта 2017 года. 29 декабря 2017 года организация зарегистрировала право собственности на дом.

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором осуществлялось строительство, составляет 1 500 000 руб. Ставка налога, установленная для данной категории земли местным законодательством, составляет 0,3 процента. Поскольку земельный участок приобретен для жилищного строительства, земельный налог рассчитывается по двойной налоговой ставке.

Как организации рассчитать земельный налог с земли приобретенной под строительство, если проектирование, строительство и госрегистрация прав на построенный объект завершились до истечения трехлетнего срока?

4. Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные в УР.

5. Герой Советского Союза имеет в собственности садовый участок 500 м². Кадастровая стоимость – 36,7 р. / м². Рассчитайте земельный налог.

6. Земельный участок 300 м², предоставленный для жилищного строительства, находится в общей совместной собственности у гр. Иванова, Петрова (инвалида с детства) и Сидорова. Рассчитайте сумму земельного налога, который должен заплатить каждый из них, если кадастровая стоимость – 45 р. / м².

7. Гр. Седых, проживающий в УР, имеет в собственности участок 800 м² под животноводство. Рассчитайте земельный налог.

8. Гражданин имеет в Ижевске в собственности квартиру площадью 40 кв.м., кадастровая стоимость которой составляет на 1 января 1 500 000 руб., машино-место в подземном гараже, кадастровая стоимость на 1 января – 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц за текущий год.

9. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв. м. С 30 апреля гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 830 руб. Рассчитайте налог на имущество и земельный налог. Произведите перерасчет по налогу на имущество и определите сумму, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценки практических работ:

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если продемонстрирован высокий уровень владения материалом, проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если присутствуют незначительные ошибки, продемонстрирован хороший уровень владения материалом, проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если присутствуют серьезные ошибки, продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом, проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом, не проявлены способности применять знания и умения к выполнению заданий.

Лабораторные работы

Заполнить документы (раздаются преподавателем на уроке) по следующим видам налогов:

1. НДС
2. Налог на прибыль
3. НДФЛ
4. Специальные налоговые режимы
5. Госпошлина.

Критерии оценки лабораторных работ:

Работа оценивается отметкой «зачтено/не зачтено».

Отметка «зачтено» выставляется, если студент заполнил документацию, допускаются 1-2 негрубые ошибки/неточности.

Отметка «не зачтено» выставляется, если студент документацию не заполнил, либо заполнил, но допустил 1 грубую или более 3 негрубых ошибок.

Домашнее задание

На основании актуального законодательства о налогах и сборах (НК РФ) заполнить таблицу для всех действующих налогов.

	НДС	налог на прибыль	госпошлина	акцизы	НДФЛ
субъект налогообложения						
объект налогообложения						
налоговая база						
налоговый период, отчетный период						
налоговая ставка						
порядок исчисления налога						
порядок и сроки уплаты налога						
налоговая льгота						

Работа оценивается отметкой «зачтено/не зачтено».

Отметка «зачтено» выставляется, если студент верно заполнил все ячейки таблицы.

Отметка «не зачтено» выставляется, если студент не заполнил 1 и более ячеек таблицы, либо внес некорректные данные в 1 и более ячеек.