

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего профессионального
образования

Кемеровский технологический институт пищевой промышленности

Налогообложение предприятий
Методические указания по выполнению контрольных работ
для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения
по направлению «Менеджмент»,

Составитель: к.э.н., доцент
Н.М. Чернышева

Кемерово 2013

УДК

Утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
(протокол № 7 от 29.01.2013 г.)

Рекомендовано методической комиссией экономического факультета Кемеровского
технологического института пищевой промышленности
(протокол № ___ от _____ г.)

Налогообложение предприятий: для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения по направлению «Менеджмент» / сост. Н.М. Чернышева; Кемеровский технологический институт пищевой промышленности – Кемерово, 2013. – 19 с.

Методические указания предназначены для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения по направлению «Менеджмент», и разработаны на основе требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, а также на основе рабочей программы дисциплины.

Указания включают задания для выполнения контрольной работы, этапы по ее подготовке, оформлению, структуре и защите.

Н.М. Чернышева, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие указания к выполнению и оформлению контрольной работы.....	4
1.1. Цель и задачи контрольной работы.....	4
1.2. Указания по выполнению и оформлению контрольной работы.....	4
2. Темы теоретической части контрольной работы.....	6
3. Условие практической части контрольной работы по вариантам.....	6
Вопросы к экзамену по дисциплине.....	15
Список рекомендуемой литературы.....	16

1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Цель и задачи контрольной работы

Контрольная работа является важным элементом учебного процесса по подготовке специалистов высокой квалификации по экономической специальности.

Цель контрольной работы - определение уровня теоретической и практической подготовки студентов к самостоятельной и исследовательской работе по избранной специальности в условиях рыночной экономики.

Задачи контрольной работы находятся в полном соответствии с целью и заключаются в следующем:

- систематизация, закрепление и расширение полученных студентами теоретических и практических знаний по налогообложению;
- развитие навыков самостоятельной работы и овладение методикой научного исследования при решении разрабатываемых в контрольной работе проблемных вопросов;
- более глубокое изучение определенных разделов курса, которые в ходе занятий рассматривались лишь в ограниченной степени.

1.2. Указания по выполнению и оформлению контрольной работы

Задание включает в себя два теоретических вопроса, которые должны быть раскрыты в форме реферата и одну задачу.

Варианты теоретической части определяется в соответствии с последней цифрой зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
1	1, 11
2	2, 12
3	3, 13
4	4, 14
5	5, 15

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
6	6, 16
7	7, 17
8	8, 18
9	9, 19
0	10, 20

Вопросы теоретического задания приведены в **приложении 1**.

Варианты практической части определяется в соответствии с последней цифрой зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
6	6
7	7
8	8
9	9
0	10

Варианты практических заданий представлены в **приложении 2**

Без зачета по контрольной работе студенты к экзаменам не допускаются.

Вопросы должны быть изложены экономически грамотным языком полно, конкретно, с использованием нормативных актов и комментариев к ним.

По всем задачам необходимо отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налоговую базу и особое внимание следует обратить на условие задачи – практически все они содержат налогооблагаемые позиции, их нужно разобрать по смыслу, чтобы не делать ненужных и неверных расчетов. При решении задач каждый расчет подтверждается ссылкой на соответствующую статью (или пункт) Закона (Кодекса), отражается весь ход решения задачи, приводятся необходимые пояснения к расчетам. При решении задач следует иметь в виду, что в условиях заданий отдельные показатели приведены условно.

Работа выполняется четко, аккуратно, без сокращения слов, не допускается дословное переписывание материала учебника или нормативного акта.

В работе указывается вариант, номера заданий, полностью вопрос, оставляются поля.

Работа должна быть правильно оформлена: на стандартных листах формата А4 в машинописном варианте (14 шрифт полуторным интервалом – кроме приложений).

Текст контрольной работы рамкой не обводится. Параметры печатного листа - с левой стороны листа поля шириной 30 мм, справа - 10 мм, сверху - 20 мм и внизу - 25 мм. Плотность текста должна быть одинаковой. Подчеркивание слов и фраз не допускается.

Изложение сопровождается ссылками на конкретные литературные источники из перечня, приведенного в конце работы. Ссылки на источники даются в квадратных скобках в соответствии с нумерацией в перечне.

На последней странице заключения ставится разборчиво подпись и дата.

В конце работы необходимо оставить чистую страницу для рецензии.

Контрольная работа сдается на проверку в деканат, не позднее, чем за 10 дней до начала сессии.

Несвоевременное представление контрольной работы в деканат приравнивается к неявке на экзамен, поэтому студентам, не сдавшим без уважительной причины в установленный срок контрольную работу, ставится неудовлетворительная оценка и они не допускаются к сдаче экзамена по дисциплине.

Обязательным условием является приложение к контрольной работе заполненной декларации по виду налога.

Тематика контрольных работ

1. Акциз на алкогольную продукцию: эволюция и перспективы развития.
2. НДС: действующая система исчисления и пути совершенствования.
3. Особенности исчисления и взимания НДС в строительном комплексе.
4. Роль налога на прибыль в стимулировании инвестиционно-инновационной деятельности.
5. Механизм исчисления и взимания налога на прибыль организаций, пути совершенствования.
6. Особенности налогообложения недвижимости российских предприятий: проблемы и пути их устранения.
7. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения.
8. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
9. Особенности налогообложения кредитных организаций.
10. Особенности налогообложения страховых организаций.
11. Особенности налогообложения операций и доходов по ценным бумагам.
12. Использование патента при упрощенной системе налогообложения.
13. Единый налог на вмененный доход для субъектов малого предпринимательства.
14. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и перспективы совершенствования.
15. Порядок исчисления и уплаты земельного налога: проблемы практики, пути их устранения.
16. Порядок исчисления и уплаты водного налога: проблемы практики, пути их устранения.
17. Особенности налогообложения доходов граждан.
18. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, пути совершенствования.
19. Сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
20. Налоговый контроль как одна из форм налогового администрирования.

Приложение 2.

Вариант 1

Задача 1

ООО «Лада» применяет обычную цену реализации принтеров 7 080 руб. (в т.ч. НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В сентябре 2012 г. было реализовано 20 принтеров по обычной цене реализации, а 30.09.12г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 4 принтера по цене 3540 руб. (в т.ч. НДС 18%). Бухгалтер «Лада», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил ст. 40 НК. Закуплены указанные 24 принтера были в том же месяце на сумму 96000 руб. + НДС 18%.

Определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет.

Задача 2

Заработная плата слесаря Грандова М.В. за январь составила 25000 руб., а за февраль – 26000. В начале года Грандовым было написано заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на дочь Олесю 20 лет, студентку дневного отделения КемТИПП, что подтверждено соответствующей справкой деканата.

Произвести начисление зарплаты Грандову М.В. и удержание НДФЛ за январь и февраль 2012 г..

Задача 3.

За январь водителю Большакову А.Е. начислено: оплата по окладу – 7500 руб., ежемесячная премия, предусмотренная трудовым договором – 2000 руб., сумма оплаты по больничному листу за счет фонда социального страхования – 1300 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 1500 руб.

За февраль Большакову начислено: оплата по окладу – 3 400 руб., отпускные – 8 400 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 620 руб.

Произвести начисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ с доходов водителя за январь - февраль 2011 г., при условии, что год рождения Большакова – 1963.

Задача 4.

Юридическая фирма «Вист» за отчетный период оказала юридических услуг на сумму 472 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Бухгалтерская выручка от продаж соответствует показателю доходов от реализации в налоговом учете. Затраты, учетные по дебету счета 20, приходящиеся на оказанные услуги составили 340 000 руб. Все указанные затраты являются экономически обоснованными и документально подтвержденными, то есть имеется возможность их принятия для целей налогообложения прибыли с соответствующей корректировкой. В числе учтенных по дебету счета 20 затрат отражена компенсация за использование личного автомобиля, начисленная директору в сумме 5 000 руб.

В целях налогообложения прибыли согласно гл. 25 НК РФ, компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях принимается в пределах норматива 1 500 руб. в месяц.

Выявить финансовый результат юридической фирмы «Вист» и сформировать необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Вариант 2.

Задача 1

19.07.2010 г. ООО «Юность» приобрело беговую дорожку за 59 000 руб. в т.ч. НДС 18%. Указанный тренажер использован исключительно для проведения тренировок в детской спортивной секции, то есть для необлагаемых НДС операций (п/п 4 п. 2 ст. 149). 23.09.2012г. беговая дорожка продана за 20 000 руб. Продажа тренажера оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по беговой дорожке составила 50 800 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2.

15.04.2011г. директор организации «Озирис» Прохоров А.В. подписал договор купли - продажи с Прохоровой Е.К. (супругой Прохорова А.В.), на продажу ей автомобиля Volvo , принадлежащего фирме. Продажная цена автомобиля согласно договору составляет 118 000 руб., в том числе НДС 18%. Рыночная стоимость аналогичного автомобиля составляет 590 000 руб., в том числе НДС 18%. Первоначальная стоимость автомобиля в учете «Озириса» составляет 780 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 160 000 руб. Фактическая передача автомобиля и денежных средств осуществлена сторонами 17.04.2011г.

Сформировать налоговую базу и сумму НДС в соответствии со ст. 212 НК в отношении Прохоровой Е.К.

Задача 3.

27.11.2011г. на работу принят главный специалист А.В. Портнов, зарплата которого согласно трудовому договору составляет 25 000 руб. в месяц. Портнов родился 18.09.1974 г. При приеме на работу Портнов представил справку по форме 2-НДФЛ, по данным которой сумма начисленного дохода Портнова с начала года по дату увольнения с предыдущего места составляет 284 900 руб. Сумма удержанного НДФЛ с дохода составляет 37 037 руб.

Рассчитать зарплату Портнова за ноябрь и начислить страховые взносы во внебюджетные фонды РФ.

Задача 4.

Доходы по обычным видам деятельности компании «Веста» составили 708 000 руб. (в том числе НДС 18%). Расходы по обычным видам деятельности составили 570 000 руб. Доходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам от реализации в налоговом учете, а расходы по обычным видам деятельности соответствуют расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете. Кроме данных операций, в отчетном периоде были безвозмездно переданы компьютеры школе, первоначальная стоимость которых составила 120 000 руб., а сумма начисленной амортизации по ним – 55 400 руб. Рыночная стоимость передаваемых компьютеров составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 18%).

Сформировать финансовый результат и необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Вариант 3

Задача 1.

Производитель игрушек ООО «Детство» в апреле 2012 г, заключило договор поставки с магазином «Детский мир», согласно которому в ноябре 2012 г. «Детскому миру» будет осуществлена поставка игрушек по цене 236 руб., в том числе НДС 18%.

ООО «Детство» условие договора выполнило, и в ноябре 2012 произвело поставку игрушек «Детскому миру». При этом отпускная цена таких же елочных украшений другим покупателям на ноябрь 2012 г. составила 295 руб. Себестоимость изделия составляет 185 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2.

Согласно приказу руководителя организация «Мостотряд» организует горячее питание сотрудников в офисе (трудовым договором данная норма не предусмотрена), с оплатой 50% стоимости обедов за счет предприятия, а 50% стоимости – за счет работника. Обеды закупаются ежедневно у предприятия общепита «Ромашка», поставка которых сопровождается накладными на отпуск ТМЦ. Стоимость одного обеда составляет 60 руб. (без НДС). За февраль месяц сотрудником Прачкиным К.А. потреблено 14 обедов, а за март – 17 обедов. 50% стоимости обедов удержано из зарплаты сотрудника за февраль и март на дату начисления ему заработной платы (последнее число месяца).

Сформировать налоговую базу по НДФЛ в отношении доходов Прачкина К.А., произвести расчет НДФЛ.

Задача 3.

24.10.2011г. на работу принят коммерческий директор А.В. Провайдеров, зарплата которого согласно трудовому договору составляет 30 000 руб. в месяц. Провайдеров родился 17.08.1975 г. При приеме на работу Провайдеров представил справку по форме 2-НДФЛ, по данным которой сумма начисленного дохода Провайдерова с начала года по дату увольнения с предыдущего места составляет 290 644 руб. Сумма удержанного НДФЛ с дохода составляет 37 706 руб.

Рассчитать зарплату Провайдерова за октябрь и начислить страховые взносы во внебюджетные фонды РФ.

Задача 4.

Ремонтная мастерская «Сервис-Е» выполнила ремонт оборудования для организации «Секунда», о чем стороны подписали акт выполненных работ. Стоимость работ согласно акту – 1 500 000 руб. + НДС 18%. Фактические затраты на ремонт оборудования, учтенные «Сервисом-Е» по дебету счета 20 составили 1 300 000 руб. Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам и расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете.

В тот же отчетный период «Сервис-Е» произвел вложение в уставный капитал учрежденной организации «М-Сервис» высокотехнологичным прибором, первоначальная стоимость которого в учете «Сервис-Е» составила 420 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 170 000 руб.

Согласованная между «Сервис-Е» и «М-Сервисом» стоимость прибора указана в учредительных документах «М-Сервиса» в сумме 200 000 руб.

Сформировать финансовый результат «Сервис-Е», исчислить текущий налог на прибыль

Вариант 4.

Задача 1.

В июле текущего года организация, занимающаяся производством детских кроватей, реализовала 100 кроватей по цене 2500 руб. (без НДС). Денежные средства поступили в августе. В сентябре организацией был получен аванс под поставку кроватей в размере 80 тыс. руб., в том числе НДС. Во втором квартале приобретены и оприходованы материалы на сумму 150 тыс. руб., в том числе НДС 18 %. Приобретенные материалы оплачены следующим способом: денежными средствами оплачено 100 тыс. руб., а на 50 тыс. руб. продавцу выдан простой вексель организации.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

Задача 2.

Организация «Хрусталь» начислила сотруднице Пимановой О.Н. заработную плату за июнь 2011 года в размере 10 000 руб. Стандартных вычетов Пимановой О.Н. не предоставляется. 8000 руб. выплачено Пимановой денежными средствами, а оставшаяся часть в натуральной форме – тремя наборами хрустальной посуды, обычная отпускная цена которых составляет 354 рубля (в том числе НДС 18%), а себестоимость 230 рублей.

Произвести расчет и удержание НДФЛ с доходов Пимановой О.Н.

Задача 3.

Фонд оплаты труда организации «Модест» за январь 2011 года составил 367 000 руб. Регрессивная шкала ЕСН не применяется. Помимо фонда оплаты труда начислены вознаграждения по договорам гражданско-правового характера в сумме 96 000 руб. В указанном месяце Воропаев А.М. написал заявление о выплате ему пособия при рождении ребенка, предоставив все необходимые документы.

Произвести расчет страховых взносов во внебюджетные фонды РФ, подлежащие уплате за январь месяц организацией «Модест».

Задача 4.

По состоянию на 1 января ООО «Каскад» имеет стоимость ОС, отраженных по ДТ 01 в сумме 35 725 000 руб., в т.ч. спортивный комплекс стоимостью 3 500 000 руб.

Сумма амортизации, отраженная на счете 02 -10975000 руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 57000 руб., в т.ч. 12000 руб. по спортивному комплексу.

25 мая приобретены и введены в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 450 000 руб. со сроком полезного использования 12 лет.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

С 1 июля создано обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, которому были переданы транспортные средства. Местонахождение обособленного подразделения - другой субъект РФ, в котором ставка налога составляет 2,2%. По местонахождению ООО «Каскад» установлена ставка налога на имущество в размере 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный и налоговый период.

Вариант 5.

Задача 1.

28.03.12 года транспортная компания, осуществляющая пассажирские перевозки городским транспортом (необлагаемые НДС операции пп. 7 п. 2 ст. 149 НК) и грузовые перевозками

(облагаемые НДС операции в общеустановленном порядке), приобрела офисную мебель для управленческого аппарата стоимостью 49 560 руб., в т.ч. НДС 18%. Поставщиком представлена накладная и счет-фактура. Оплачено поставщику за мебель 30.03.09г. При этом за март выручка от реализации пассажирских перевозок составила 700 000 руб. (НДС не предусмотрен), а выручка от реализации грузоперевозок составила 637 200 руб. (в т.ч. НДС 18%). В день оприходования мебель принята к учету в качестве основного средства.

Сформировать налоговый вычет по НДС.

Задача 2.

Согласно приказу руководителя организация «Марсель» организует питание сотрудников в офисе (трудовым договором данная норма не предусмотрена), с оплатой 50 руб. от стоимости каждого обеда за счет предприятия, а остальной стоимости – за счет работника. Обеды закупаются ежедневно у предприятия общепита «Ренессанс», поставка которых сопровождается накладными на отпуск ТМЦ. Стоимость потребленных 16 обедов сотрудницей Кармановой в марте 2011 года составила 1 200 руб. (НДС не предусмотрен).

Удержание самостоятельно оплачиваемой сотрудницей стоимости обедов за март произведено на дату начисления ей зарплаты (последнее число месяца).

Сформировать налоговую базу по НДФЛ в отношении доходов Кармановой, произвести расчет НДФЛ.

Задача 3

Макарова А.Н. работает в ООО «ЛУЧ» руководителем отдела маркетинга. В первом квартале текущего года она ежемесячно получала заработную плату в размере 15 тыс. руб. По итогам первого квартала она получила премию в размере 6 тыс. руб. Сын Макаровой обучается в негосударственном образовательном учреждении, оплату его обучения осуществляет ООО «ЛУЧ» ежемесячно в размере 3 тыс. руб. В марте Макарова в связи с предстоящей командировкой в Великобританию посещала курсы английского языка, которые оплатила организация в размере 4 тыс. руб.

Определите базу по страховым взносам во внебюджетные фонды РФ.

Задача 4.

В отчетном периоде организацией были осуществлены следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства 2 млн руб. (без НДС);
- получен безвозмездно компьютер. Рыночная стоимость компьютера 45 тыс. руб.;
- получен доход от сдачи в аренду автомобиля 15 тыс. руб.;
- получен аванс от покупателей в счет будущих по ставок 300 тыс. руб.;
- начислена заработная плата работникам 500 тыс. руб.;
- начислена амортизация производственного оборудования 140 тыс. руб.;
- получены и оприходованы сырье и материалы для производства продукции 630 тыс. руб.;
- осуществлены представительские расходы на сумму 57 тыс. руб.;
- выплачены штрафы по хозяйственным договорам 15 тыс. руб.

Определите налоговую базу и сумму платежа по налогу на прибыль за отчетный период

Вариант 6.

Задача 1.

18.03.11 г. ООО «Пантеон» перечислило в ОАО «Машстрой» предварительную оплату за конвейерное оборудование, подлежащее монтажу в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 18%). Поставка оборудования «Машстроем» осуществлена 21.03.11 г. В накладной и счете фактуре указана стоимость оборудования 500 000 руб. + НДС 18%. 22.03.11 оборудование передано в монтаж, а 04.04.11 «Пантеон» погасил остаток задолженности перед «Машстроем», а 08.05.11 монтаж завершен и оборудование введено в эксплуатацию.

Сформировать налоговый вычет по НДС

Задача 2.

31.01.2011 г. ООО «Сантромост» предоставило сотруднику Быкову В.Ю. целевой заем на приобретение садового домика на срок 10 месяцев в размере 500 000 руб. 00 коп. под 7 % годовых. Возврат суммы займа и процентов по нему осуществляются по истечении срока договора. Права на имущественный налоговый вычет Быков В.Ю. не имеет, так как он уже воспользовался данным вычетом в 2008 году при приобретении однокомнатной квартиры.

Рассчитать НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при условии, что ставка рефинансирования с начала 2012. составляла 8,0% годовых.

Задача 3.

В организации ООО "Рассвет" работают следующие сотрудники, которым в январе 2011 г. были начислены и выплачены:

- Краснов В. Г. — заработная плата в сумме 5500 руб.;
- Коржикова Г. И. — 5300 руб., в том числе заработная плата в сумме 4000 руб., пособие по временной нетрудоспособности— 1300 руб.;
- Иванов Н. Е. — 6380 руб., из них 5500 руб. заработная плата, оплата за коммунальные услуги 880 руб.;
- Лисина Н. А. — 7500 руб., в том числе заработная плата в сумме 5300 руб., превышение норм командировочных расходов 2200 руб.

Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды РФ за январь 2012 г.

Задача 4.

Предприятие занимается производством упаковочной тары. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- получены безвозмездно ОС и переданы в эксплуатацию на сумму 95 000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора — 75 000 руб., в т.ч. НДС 18%;
- положительная курсовая разница — 50 000 руб.;
- отгружено продукции — 700 000 руб., в т.ч. НДС 18%, оплачено покупателями — 85%;
- стоимость ТМЦ, отпущенных в производство — 500 000 руб., в т.ч. НДС 18%, оплачено поставщикам полностью;
- выручка от реализации ОС - 40000 руб., в т.ч. НДС 18%, первоначальная стоимость - 56000 руб., амортизация начислялся линейным способом, срок полезного использования - 24 месяца, срок эксплуатации - 10 месяцев, дата реализации 30 июня;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;
- общехозяйственные расходы — 70 000 руб., в т.ч. сверхнормативные суточные расходы во время командировок — 5000 руб.

Вариант 7.

Задача 1.

06.03.11 ООО «Афоризм» перечислил аванс ООО «Паритет» под предстоящую поставку товара в размере 118 000 руб. в том числе НДС 18%, а 19.03.11 г. получил товар от ООО «Паритета» стоимостью 140 000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). Товар предназначен для дальнейшей реализации, т.е. для облагаемых НДС операций. 25.03.11 «Афоризм» погасил остаток задолженности перед «Паритетом».

Сформировать налоговый вычет по НДС

Задача 2.

Организация «Вело-спорт» начислила менеджеру Антропову К.Л. заработную плату за апрель 2011 года в размере 24 000 руб. стандартных вычетов Антропову К.Л. не предоставляется. 18 000 руб. выплачено Антропову денежными средствами, а оставшаяся часть в натуральной форме – велосипедом, обычная отпускная цена которого составляет 4 720 рублей (в том числе НДС 18%), а себестоимость 2 500 рублей.

Оформить бухгалтерскими записями начисление заработной платы Антропову К.Л., произвести расчет и удержание НДФЛ с его доходов.

Задача 3.

27.11.2011г. на работу принят главный специалист А.В. Портнов, зарплата которого согласно трудовому договору составляет 25 000 руб. в месяц. Портнов родился 18.09.1974 г. При приеме на работу Портнов представил справку по форме 2-НДФЛ, по данным которой сумма начисленного дохода Портнова с начала года по дату увольнения с предыдущего места составляет 284 900 руб. Сумма удержанного НДФЛ с дохода составляет 37 037 руб.

Рассчитать зарплату Портнова за ноябрь и начислить страховые взносы во внебюджетные фонды РФ.

Задача 4.1

Юридическая фирма «Вист» за отчетный период оказала юридических услуг на сумму 472 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Бухгалтерская выручка от продаж соответствует показателю доходов от реализации в налоговом учете. Затраты, учетные по дебету счета 20, приходящиеся на оказанные услуги составили 340 000 руб. Все указанные затраты являются экономически обоснованными и документально подтвержденными, то есть имеется возможность их принятия для целей налогообложения прибыли с соответствующей корректировкой. В числе учтенных по дебету счета 20 затрат отражена компенсация за использование личного автомобиля, начисленная директору в сумме 5 000 руб.

В целях налогообложения прибыли согласно гл. 25 НК РФ, компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях принимается в пределах норматива 1 500 руб. в месяц.

Выявить финансовый результат юридической фирмы «Вист» и рассчитать налог на прибыль организаций

Вариант 8.

Задача 1.

Организация "Сигма" занимается производством и реализацией продукции. Платит НДС ежемесячно. В апреле 2007 г. организация произвела следующие хозяйственные операции:

1. Реализовала продукцию по ставке НДС 10% — 660000 руб., в т.ч. НДС.
2. Реализовала продукцию по ставке НДС 18% — 1180000 руб., в т.ч. НДС.
3. Оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 200600 руб., в т.ч. НДС. Станок принят на учет как основные фонды.
4. Оплатила счет-фактуру за сырье — 637200 руб., в том числе НДС (18%).
5. Оплатила сч/ф за аренду склада в апреле 2007 г. — 84000 руб., в т.ч. НДС.
6. В розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет — 1180 руб., в т.ч. НДС. Кассовый чек имеется. По кассовому чеку НДС не выделен.

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет

Задача 2.

31.05.2011г. ООО «Маштехкор» предоставило сотруднику Маросейкину Г.К. целевой заем на приобретение автомобиля на срок 6 месяцев в размере 300 000 руб. под 5 % годовых. Возврат суммы займа и процентов по нему осуществляются по истечении срока договора.

Рассчитать НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при условии, что ставка рефинансирования с начала 2011 г. составляла 8,0% годовых.

Задача 3.

Сумма облагаемого дохода начальника отдела А.Е. Осинцева с января по август 2011 г. составила 272 000 руб. Год рождения Осинцева – 1969.

В сентябре Осинцеву начислено: оплата по окладу – 17 000 руб., ежемесячная премия – 5000 руб., материальная помощь по случаю свадьбы – 10 000 руб.

Произвести начисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ с доходов Осинцева А.Е. за сентябрь 2011 г.

Задача 4.

Доходы по обычным видам деятельности компании «Веста» составили 708 000 руб. (в том числе НДС 18%). Расходы по обычным видам деятельности составили 570 000 руб. Доходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам от реализации в налоговом учете, а расходы по обычным видам деятельности соответствуют расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете. Кроме данных операций, в отчетном периоде были безвозмездно переданы компьютеры школе, первоначальная стоимость которых составила 120 000 руб., а сумма начисленной амортизации по ним – 55 400 руб. Рыночная стоимость передаваемых компьютеров составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 18%).

Сформировать финансовый результат и рассчитать налог на прибыль организаций

Вариант 9.

Задача 1.

04.04.11 г. ООО «Марс» приобрело у иностранного поставщика «MS-Company», не состоящего на учете в российских налоговых органах, товар, предназначенный для дальнейшей перепродажи, находящийся в момент приобретения в РФ на сумму 177 000 у.е. Оплата товара поставщику и соответствующее перечисление НДС в качестве налогового агента произведено 07.04.11 г.

Сформировать сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету.

Задача 2.

Организация «Кариатида» заключила авторский договор с фотохудожником Аркаимовым Н.К. на создание фоторабот для опубликования в печати. Вознаграждение по авторскому договору составляет 30 000 руб. При подписании 20.05.2011 года акта выполненных работ, Аркаимов Н.К. написал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в соответствии со ст. 221 НК, предоставив следующие документы, подтверждающие фактически-произведенные расходы, произведенные при выполнении фотографических работ:

- кассовый и товарный чек на стоимость израсходованных фотопленок, фотобумаги, растворителей, фиксажа и прочих материалов – 9 000 руб.;
- кассовый чек и акт выполненных работ на аренду фотолаборатории на сумму 5 000 руб.

Отразить начисление вознаграждения, расчет и удержание НДФЛ с доходов Аркаимова Н.К.

Задача 3.

За январь водителю Большакову А.Е. начислено: оплата по окладу – 7500 руб., ежемесячная премия, предусмотренная трудовым договором – 2000 руб., сумма оплаты по больничному листу за счет фонда социального страхования – 1300 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 1500 руб.

За февраль Большакову начислено: оплата по окладу – 3 400 руб., отпускные – 8 400 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях - 620 руб.

Произвести начисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ с доходов водителя за январь - февраль 2011 г., что год рождения Большакова – 1963.

Задача 4.

Ремонтная мастерская «Сервис-Е» выполнила ремонт оборудования для организации «Ода», о чем стороны подписали акт выполненных работ. Стоимость работ согласно акту – 1 500 000 руб. + НДС 18%. Фактические затраты на ремонт оборудования, учтенные «Сервисом-Е» по дебету счета 20 составили 1 300 000 руб. Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам и расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете.

В тот же отчетный период «Сервис-Е» произвел вложение в уставный капитал учрежденной организации «М-Сервис» высокотехнологичным прибором, первоначальная стоимость которого в учете «Сервис-Е» составила 420 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 170 000 руб.

Согласованная между «Сервис-Е» и «М-Сервисом» стоимость прибора указана в учредительных документах «М-Сервиса» в сумме 200 000 руб.

Сформировать финансовый результат и рассчитать налог на прибыль организаций

Вариант 10

Задача 1.

Кожевенная фабрика "Олимп" за отчетный период реализовала изделий по данным ф. № 2 на сумму 587 000 руб., из них мужских сапог — 152 000 руб., женских туфель — 254 000 руб., детских ботинок — 98 000 руб., детских кроссовок — 83 000 руб. Материальные затраты на изготовление продукции, облагаемые по стандартной ставке НДС, составили 344 000 руб. В этом же периоде организация получила средства от учредителей в качестве вклада в уставной фонд — 560 000 руб. и безвозмездную финансовую помощь от ООО "Лама" (с которой имеет деловые связи) — 320 000 руб., на которую были приобретены два станка по 85 000 руб. Станки оплачены и учтены на счете 01.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Организация «Афина» заключила авторский договор со скульптором Валеевым В.К. на создание гипсовой скульптуры греческой богини. Вознаграждение по авторскому договору составляет 50 000 руб. При подписании 13.06.2011 года акта выполненных работ, Валеев написал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в соответствии со ст. 221 НК, предоставив следующие документы, подтверждающие фактически-произведенные расходы, произведенные во исполнение указанного договора:

- кассовый и товарный чек на стоимость израсходованного гипса – 2 500 руб.;
- кассовый чек и акт выполненных работ на аренду гончарного станка на сумму 15 000 руб.;
- кассовый и товарный чек на израсходованные прочие материалы при изготовлении скульптуры – 7 000 руб.

Отразить начисление вознаграждения, расчет и удержание НДФЛ с доходов Валеева В.К.

Задача 3.

Сумма начисленного облагаемого дохода рекламного агента Мартишова за январь составила 15 400 руб. Год рождения Мартишова – 1972.

За февраль Мартишову А.В. начислено: оплата по окладу – 9 000 руб., бонус с суммы привлеченных заказов – 6 700 руб., премия за результат работ (предусмотрена трудовым договором) – 2 000 руб.

Начислить страховые взносы во внебюджетные фонды РФ с доходов рекламного агента за февраль 2011 г.

Задача 4

В бухгалтерском учете организации «Ларус» отражена:

- выручка от продажи товаров в сумме 413 000 руб., в том числе НДС 18%;
- себестоимость (покупная цена) проданных товаров в сумме 320 000 руб.;
- расходы на продажу товаров в сумме 40 000 руб.

Указанные бухгалтерские данные в полной мере соответствуют доходам и расходам, связанным с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли.

В данном отчетном периоде согласно нормативным актам было произведено списание кредиторской задолженности по платежам в Пенсионный фонд России в размере 50 000 руб.

Сформировать финансовый результат и рассчитать налог на прибыль организаций

Перечень вопросов для подготовки к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Основные принципы налогообложения, установленные НК РФ.
2. Элементы налогообложения, их определение и характеристика.
3. Основные принципы налогообложения, установленные НК РФ.
4. Понятие налогов и сборов, их признаки и отличия.
5. Налоговое законодательство: понятие структура
6. Способы обеспечения налоговых обязательств: виды порядок применения
7. Изменение срока уплаты налогов и сборов.
8. Налоговые проверки: виды, порядок проведения.
9. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
10. Способы уплаты налогов.
11. Федеральные налоги и сборы: виды, порядок установления и отмены.
12. Классификация налогов по уровню установления.
13. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов.
14. Налоговые правонарушения: понятие, виды, ответственность
15. Региональные и местные налоги и сборы: виды, порядок установления и отмены.
16. Общие условия установления налогов и сборов.
17. Объекты и субъекты налоговых правоотношений.
18. Способы обеспечения налоговых обязательств: виды порядок применения.
19. Элементы налогообложения, их характеристика
20. Налоговая база: понятие, порядок исчисления для различных налогов и сборов.
21. Налоговые санкции: понятие, виды.
22. Налоговая ответственность: порядок и основания ее применения, сроки исковой давности
23. Налог на прибыль организаций: плательщики налога; объект налогообложения, его составные элементы; методы определения доходов и расходов, ставки.
24. Налог на прибыль организаций: порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли; основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли; ставки налога;
25. Налог на прибыль организаций: состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли; порядок исчисления налога на прибыль и сроки уплаты его в бюджет; порядок переноса убытков на будущее, ставки налога.
26. Налог на добавленную стоимость: плательщики налога; принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие налогообложению, ставки налога, сроки уплаты.
27. Налог на добавленную стоимость: налоговая база по налогу; налоговые вычеты: условия и порядок их применения; особенности возмещения НДС при налогообложении по ставке 0%, ставки налога.
28. НДС: определение даты реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения; расчет суммы налога при осуществлении операций, облагаемых по разным ставкам; особенности применения налоговых вычетов.
29. Акцизы: плательщики акцизов; объект обложения акцизами, состав подакцизных товаров; налоговая база, особенности ее исчисления, сроки уплаты.
30. Акцизы: порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет; налоговые вычеты: условия и порядок применения; сроки уплаты акцизов в бюджет.
31. Транспортный налог: основные элементы, порядок расчета, сроки уплаты в бюджет.
32. Налог имущество организаций: плательщики и объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, ставки налога, сроки уплаты.
33. Налог имущество организаций: льготы по налогу, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества, ставки, сроки уплаты в бюджет.
34. Земельный налог: основные элементы, порядок расчета, ставки налога, сроки уплаты в бюджет.
35. НДФЛ: плательщики и объект обложения, доходы, не подлежащие обложению, ставки налога и порядок их применения.

36. НДФЛ: налоговая база, особенности ее определения при получении дохода в натуральном выражении и в виде материальной выгоды, ставки налога.
37. НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, налоговые ставки и порядок их применения
38. Сущность упрощенной системы налогообложения, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.
39. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики; порядок и условия начала и прекращения применения, объекты налогообложения; порядок определения доходов; порядок определения расходов; налоговая база.
40. Страховые взносы во внебюджетные фонды РФ: плательщики, объект обложения, база и особенности ее определения, льготы, тарифы.
41. ЕНВД: основные понятия, элементы, порядок исчисления.
42. Водный налог: основные понятия, элементы, порядок исчисления
43. Налог на добычу полезных ископаемых: основные понятия, элементы, порядок исчисления

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. - [М., 2011]// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/>
2. Александров М.И. Налоги и налогообложение: учебник / М.И. Александров. – 10-е изд., перераб и доп. [М., 2010] // Электронно-библиотечная система «Лань». URL: <http://e.lanbook.com/>
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – [М., 2011]// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/>
4. Налоги и сборы в РФ: Учебное пособие / А.А. Ялбулганов, Е.А. Барыкин, А.Н. Козырин; Под ред. А.А. Ялбулганова; Государственный университет - Высшая школа экономики – М., 2011]// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/>
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – 5-е изд., перераб и доп. – [М., 2011] // Электронно-библиотечная система «Лань». URL: <http://e.lanbook.com/>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник для студ. вузов / под ред. И.А. Майбурова. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-ДАНА, 2011
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата и для студ. вузов / В.Г. Пансков. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт-М, 2011

Методические разработки кафедры

1. Чернышева Н.М. Ситуационный практикум по налогообложению / Н.М. Чернышева. – Кемерово: КемТИПП, 2009. – 132 с.

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Составитель
Чернышева Нурия Минзагитовна

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Методические указания

Для студентов вузов

Зав. редакцией _____
Редактор _____
Технический редактор _____
Художественный редактор _____

ЛР № 020524 от 02.06.97
Подписано в печать Формат 60x84/16
Бумага типографская. Гарнитура Times.
Уч.-изд.л 0,7 Тираж экз.
Заказ №

Оригинал-макет изготовлен в редакционно-издательском отделе
Кемеровского технологического института пищевой промышленности
650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 47

ПЛД № 44-09 от 10.10.99
Отпечатано в лаборатории множительной техники
Кемеровского технологического института пищевой промышленности
650010, г. Кемерово, ул. Красноармейская, 52