

**М.И. Мигунова, И.В. Федоренко**

**СБОРНИК ЗАДАЧ ПО НАЛОГАМ И  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ  
УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

**для студентов, обучающихся по специальностям  
080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,  
080105.65 «Финансы и кредит»,  
бухгалтеров, экономистов, налоговых консультантов,  
аспирантов и преподавателей вузов.**

КРАСНОЯРСК 2008

ББК

УДК

**РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

Т.А. Цыркунова, доцент кафедры экономического анализа и статистики  
ГОУ ВПО КГТЭИ, кандидат экономических наук

Е.Н. Дорохова, главный бухгалтер ООО «Аудит – Стандарт», член  
палаты налоговых консультантов РФ

Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие / М.И.  
Мигунова, И.В. Федоренко – Красноярск, изд-во «Поликом» 2008. – 50 с.

Рассматриваются основные положения современной системы налогообложения организаций и физических лиц с учетом норм Налогового кодекса Российской Федерации. Представлены ситуационные задачи по основным темам дисциплины «Налоги и налогообложение». В отдельном разделе представлены задачи по налоговому консультированию.

Для студентов, бухгалтеров, налоговых консультантов, аспирантов и преподавателей вузов.

**© М.И. Мигунова, И.В. Федоренко, 2008**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	5
Тема 2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	9
Тема 3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	12
Тема 4. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	15
Тема 5. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ.....	16
Тема 6. НАЛОГИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	16
Тема 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.....	18
Тема 8. НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ .....	21
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....	24
Задание 1.....	24
Задание 2.....	30
Задание 3 .....	36
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ.....	43
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	50

## **Введение**

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в области финансов, бухгалтерского учета и аудита, управления предприятиями и налогообложения. Изучение теоретических основ данной области целесообразно закреплять практическими расчетами. Необходимость систематизации материала для более квалифицированного проведения практических занятий, стремление приблизить процесс обучения к будущей сфере деятельности обучающихся стали основной задачей авторов предлагаемого учебного пособия.

Практикум содержит задачи по основным федеральным, региональным и местным налогам. Практические и ситуационные задачи, включенные в практикум, учитывают изменения действующего налогового законодательства.

Тесты и задачи могут быть использованы в процессе изучения курсов «Налоги и налогообложения», «Аудит» и при проверочной оценке знаний студентов, в том числе на семинарских занятиях, в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, аудиторов и налоговых консультантов. Представлены тесты и задачи различной степени сложности, что позволяет применять их для проверки знаний в зависимости от глубины изучения предмета

# ТЕМА 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## ЗАДАНИЯ

1.1. В организации занимающейся оптовой торговлей в отчетном квартале текущего года имели место следующие операции:

Оплачена счет-фактура поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 280 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Поступили и оприходованы товары, в счет-фактуре значится:

Товар	140 000
НДС 18%	?
Итого	?

Счет-фактура поставщика оплачена.

Весь поступивший товар был реализован за 270 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размере 150 000 руб.

На расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 60 000 руб.

Реализованы овощи, закупленные у физических лиц, за 230 000 руб. с учетом НДС 10%, покупная стоимость 170 000 руб. На предприятии организован отдельный учет. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

1.2. На производственном предприятии в 1 квартале текущего года имели место следующие операции:

Приобретены материалы у поставщика, в счет-фактуре значится:

Материалы	220 000
НДС 18%	?
К оплате	?

Счет-фактура оплачена с расчетного счета полностью.

Половина поступивших материалов была передана для ремонта детского сада, числящегося на его балансе. Ремонт осуществляет подразделение организации. Расходы на оплату труда (без ЕСН) составили 82 000 руб. Ремонтное подразделение услуги сторонним организациям не оказывает. Рыночная стоимость подобных работ 230 000 (без НДС).

Была отгружена продукция на сумму 720 000 руб., в том числе НДС 18%. Себестоимость продукции 450 000 руб. Согласно договору купли-продажи продукция будет оплачена через 4 месяца после ее получения. Товарный кредит составляет 3% в месяц от стоимости продукции без НДС. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения и исполнения сделки составила 10%.

Составить проводки, рассчитать и начислить НДС. Как изменится сумма НДС, если по второй операции рыночная стоимость работ составит 213 000 (без НДС).

1.3. В отчетном квартале текущего года на производственном предприятии имели место следующие операции:

Оплачено по безналичному расчету за товарно-материальные ценности, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 633 900 руб., в том числе НДС 18%.

Получено штрафных санкций за нарушение хозяйственных договоров 200 000 руб.;

Приобретен легковой автомобиль стоимостью 330 000 руб. в том числе НДС 18%, автомобиль введен в состав основных средств. Счет поставщика оплачен полностью

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам поставок 140 000 руб.

Отгружена продукция покупателю на основании стандартного договора купли-продажи, в счет фактуре значится:

Стоимость продукции 2 200 000 руб.

НДС 18% ?

Итого по счету ?

Себестоимость продукции 1300 000 руб. Счет оплачен полностью.

Приобретены материалы на оптовой базе по счет - фактуре, на сумму 51 000 руб., в том числе НДС 18%. Счет оплачен на 50%.

Составить проводки и рассчитать сумму НДС и налога на прибыль, если организация для целей налогообложения в соответствии с приказом об учетной политике работает методом «начисления».

1.4. Исходя из следующих данных за текущий квартал, рассчитать НДС и налог на прибыль. Выручка от реализации для целей налогообложения определена методом «начисления».

Выручка о реализованной продукции составила 880 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18% 134 237 руб. оплачено покупателями – 460 000 руб. Себестоимость продукции 700 000 руб.

Получена пеня от поставщика 100 000 руб. за нарушение договорных отношений.

Аванс от покупателей поступивший на расчетный счет 60 000 руб.

Поступили материалы на сумму 480 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18% 73 220 руб. Счет фактура не оплачена.

Приобретены основные средства за 180 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 27458 руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Доходы по аренде, поступившие на расчетный счет от арендатора – 100 000 руб., в том числе НДС – 18% 15 254 руб.

Оплачены консультационные услуги аудитора на сумму 25 000 руб., в том числе НДС 18% 3 814 руб.

1.5. В январе-марте 2008г. организация оптовой торговли занимались строительством склада собственными силами.

Для строительства объекта хоз. способом организация купила и использовала материалы на сумму 1 200 000 руб., в том числе НДС 18% 183 051 руб. Счет оплачен.

Заработная плата работников без ЕСН составила 80 000 руб. Часть работ была выполнена подрядным способом на сумму 40 000 руб. в т.ч. НДС 18% 6 102 руб. Услуги сторонней организации были оплачены. Амортизация основных средств, используемых при строительстве 12000 руб. Объект введен в состав основных средств в конце марта 2008г.

Составить проводки и рассчитать НДС.

1.6. На предприятии розничной торговли в отчетном квартале произведены следующие операции:

Поступили от поставщика товары на 75 000 руб., в том числе НДС 10% 6 818 руб., на 68 000 руб., в том числе НДС 18% 10373 руб. Товары оприходованы с торговой наценкой 65%. Счет поставщика оплачен полностью.

Весь товар был реализован в розницу.

Получены счета за услуги, оказанные предприятию в отчетном периоде (свет, тепло) на 14 800 руб., в том числе НДС 18%. Счета оплачены.

Получены счета за транспортные услуги на сумму 12 500 руб., в том числе НДС 18%. Счета не оплачены.

Приобретены основные средства за 20 000 руб., НДС 18% – 3 600 руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Считая, что других операций на предприятии не было, составить бухгалтерские проводки и рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате (возврату) в бюджет, если предприятие не ведет отдельный учет реализации товаров.

1.7. В 1 квартале текущего года комитент приобрел товары у поставщика на сумму 360 000 руб. в том числе НДС 18% 54 915 руб. Счет оплачен на половину.

В этом же периоде Комитент передал все товары для реализации комиссионеру на сумму 480 000 руб., в том числе НДС 18% 73 220 руб. Комиссионер реализовал весь товар. Комиссионное вознаграждение согласно договора составляет 10% от продажной стоимости товаров. Комиссионер перечислил сумму задолженности комитенту за реализованные товары и выставил счет – фактуру на комиссионное вознаграждение. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет комиссионером и комитентом, если выручка определяется по «отгрузке». Комиссионер участвует в расчетах.

1.8. В оптовой организации, в отчетном периоде, имели место следующие операции:

Оплачена счет-фактура поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде на сумму 40 000 руб. в том числе НДС 18% 6 102 руб.

Поступили и оприходованы товары, в счете значится:

Товар	48 000
НДС 18%	?
Итого	?

Счет будет оплачен поставщику в следующем отчетном периоде.

Часть поступивших товаров была реализована покупателю с оптовой надбавкой 15%, на основании договора купли-продажи в котором не оговорен момент перехода собственности, в счет-фактуре выставленном покупателю значится:

Товар	45 000
НДС 18%	?
Итого	?

За отгруженные товары поступила частичная оплата от покупателя в размере 50% от выставленного счета.

На организацию зарегистрирован грузовой автомобиль, стоимость которого составляет 380 000 тыс. руб., мощность двигателя 180 л.с.

Составить проводки и определить сумму всех возможных налогов, если организация для целей налогообложения работает по методу «отгрузка» и методу «начисление».

1.9. Организация-комиссионер реализует товары комитента с участием в расчетах. В отчетном периоде имели место следующие операции.

Получены товары от комитента на сумму 700 000 руб. с учетом НДС 18% и реализованы покупателям. Сумма комиссионного вознаграждения составляет 15% от продажной стоимости товара и удерживается с денег, полученных от покупателей. Материальные затраты, связанные с реализацией товара составили 127 700 руб., в том числе НДС 18% 19 480 руб. Покупатель рассчитался с комиссионером. Затем деньги были перечислены комитенту.

Закуплены в магазине канцелярские товары по счет-фактуре за наличный расчет на сумму 8 000 руб., в том числе НДС 18% 1 220 руб.

Приобретен автомобиль за 180 000 руб., в том числе НДС 18% 27 458 руб. Счет оплачен на 50%, автомобиль введен в состав основных средств.

Получен штраф за нарушение условий хозяйственных договоров 12 000 руб.

Составить проводки и рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, если выручка определена по «отгрузке».

1.10. На предприятие оптовой торговли в отчетном периоде имели место следующие операции:

Приобретены товары в счет - фактуре значится:

товар 200 000 руб.

НДС 18% 36 000 руб.

Итого к оплате 236 000 руб.

Поставщику оплачено 30% выставленного счета.

Половина поступившего товара была реализована покупателям за 210 000 руб., в том числе НДС 18% 32 034 руб. В договоре купли-продажи была предусмотрена 50% процентная предоплата, которая поступила на расчетный счет.

Вторая половина товара была реализована другому покупателю за 230 000 руб. в том числе НДС 18% 35 085 руб. по стандартному договору купли-продажи. В оплату поступило 50% выставленного счета.

Излишки товара, выявленные при инвентаризации 40 000 руб.

Начислена заработная плата 50 000 руб.

Списаны и оплачены представительские расходы на сумму 40 000 руб. в том числе НДС 18% 6 102 руб. Норматив - ?.

Составить проводки и рассчитать все возможные налоги, подлежащие уплате в бюджет, если выручка определяется методом «начисления».

1.11. В организации занимающейся оптовой торговлей в 1 квартале текущего года имели место следующие операции:

1. Оплачен счет поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 100 000 руб., в т.ч. НДС 18% .
2. На расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 50 000 руб.
3. Поступил товар на сумму 30 000 руб., НДС 18%- 5 400 рублей. Счет поставщика оплачен на 50%.
4. Весь поступивший товар был реализован за 70 000 руб., в том числе НДС 18%. За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размер 50 000 руб.
5. Реализованы сухофрукты, закупленные у физических лиц, за 40 000 руб. с учетом НДС 18%, покупная стоимость 25 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Рассчитать НДС, если организация для целей налогообложения НДС работает по методу «отгрузка». На предприятии организован отдельный учет. Указать где в отчетности может содержаться информация о данном налоге.

1.12. ООО «ОСТ» в январе 2008 г. отгрузило товар покупателю на сумму 5 900 000 рублей, в т.ч. НДС - 900 000 рублей.

ООО приобрело оборудование для передачи в лизинг 20 января 2008 г. в сумме 1 180 000 рублей, в т.ч. НДС – 180 000 рублей, учло его на своем балансе и произвело оплату поставщику 30 января 2007 г.- в размере 590 000 рублей, в т.ч. НДС – 90 000

рублей. 25 февраля была оплачена оставшаяся сумма. Счет-фактура от поставщика получен 23 января 2008 г.

В феврале 2008 г. ООО «ОСТ» отгрузило товар покупателю на сумму 1 180 000 рублей, в т.ч. НДС - 180 000 рублей.

В феврале 2008 г. ООО безвозмездно передало коммерческой организации автотранспортное средство, рыночная стоимость которого составляет 100 000 рублей, а остаточная стоимость 80 000 рублей.

Налоговым периодом по НДС для ООО является месяц.

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в январе и феврале 2008 г.

1.13. В 2008 году медицинской организацией был приобретен компьютер - сервер для использования для оказания услуг на территории РФ, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию, по цене 76 700 руб., включая НДС (цена включает доставку и установку). Организация ввела его в эксплуатацию и в этом же месяце реализовала его сторонней организации за 236 000 руб., включая НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет. Обоснуйте расчеты нормами НК РФ.

## **ТЕМА 2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### **ЗАДАНИЯ**

2.1. Исходя из следующих данных, рассчитать налог от фактической прибыли. Выручка для целей налогообложения определяется «методом начисления». Составить проводки по операциям.

1. Оптовый товарооборот – 1280 000 руб., в том числе НДС – 18%, закупочная стоимость товара, приобретенного у поставщика – 620 000 руб. (без учета НДС).
2. Начислена пеня, причитающаяся поставщику товара – 34 000 руб.
3. Приобретены материалы на сумму 142 000 руб., в том числе НДС 18%. Счет-фактура поставщика оплачена на половину.
4. Аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет от покупателей, составил 80 000 руб.
5. Начислена пеня, причитающаяся к получению от покупателя – 40 000 руб.
6. Закуплен (оплата 100%) товар для оптовой продажи на сумму 220 000 руб., в том числе НДС 18%.
7. Часть поступившего товара была реализована покупателю с оптовой надбавкой – 15%, в счет ранее поступившего аванса. Стоимость товара без наценки 150 000 руб.
8. Получен безвозмездно инвентарь на сумму 38 000 руб.
9. Издержки обращения – 80 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы 14 000 руб.

2.2. В 1 квартале текущего года в организации были проведены следующие операции:

Оплачен и установлен рекламный щит, содержащий информацию о производимой продукции. Стоимость его приобретения составила 42 000 руб., в том числе НДС 18% - 6 407 руб. Срок полезного использования три месяца.

Реализован легковой автомобиль за 240 000 руб. с учетом НДС 18%. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость автомобиля составила 160 000 руб. с учетом НДС уплаченного поставщику, сумма начисленной амортизации составила 45 000 руб.

Реализована готовая продукция за 1580 000 руб. в том числе НДС 18%, себестоимость продукции 870 000 руб. В оплату поступила половина выставленного счета.

Фонд оплаты труда – 120 000руб.

Оплачены представительские расходы в размере 12 000 руб. в том числе НДС 18%, при нормативе - ? руб.

Составить проводки и рассчитать налог на прибыль, если выручка определяется методом «начисления».

2.3. Исчислить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, рассчитать и начислить налог на прибыль за январь текущего года, если:

Выручка от реализации продукции – 1300 000 руб. в том числе НДС 18%. Себестоимость реализованной продукции –820 000 руб.;

Командировочные расходы администрации составили 80 000 руб., в том числе сверх нормы 25 000 руб.

Реализованы основные средства за 140 000 руб. в том числе НДС 18%. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость составляет 184 000 руб., амортизация 27 500 руб. (срок полезного использования 3 года, на дату реализации истекли 8 месяцев эксплуатации)

Выручка определяется методом «начисления», составить проводки по операциям.

2.4. Предприятие оптовой торговли в 1 квартале текущего года. оприходовало товары, на сумму 360 000 руб., в том числе НДС 18% - 54 915 руб. Счет оплачен в размере 30% выставленного счета.

В этом же отчетном периоде предприятие заключило договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 216 000 руб., в том числе НДС 18% 32 949. Условиями договора предусмотрена 30%-я предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет предприятия, после чего товары были отгружены покупателю.

Вторая половина товаров была отгружена другому покупателю за 220 000 руб., в том числе НДС 18% 33 559руб., на основании договора купли продажи, в котором не оговорен момент перехода права собственности на товар. В том же отчетном периоде покупатель перечислил на расчетный счет предприятия 180 000 руб.

Издержки обращения по реализованным товарам составили 13 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки, определить финансовый результат от реализации, рассчитать:

- сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет, или возмещению из него:

- налог на прибыль.

Если сказано, что предприятие работает методом «начисления».

2.5. Предприятие оптовой торговли реализовало товары покупателю 4 января 2008г. на сумму 480 000 руб. в том числе НДС 18% 73 220 руб. Согласно договору купли продажи товар должен быть оплачен 21 февраля 2008г. Себестоимость товара 380 000 руб.

Затем 5 февраля 2008г. организация (цедент) переуступило право требования долга третьей стороне (цессионарию) за 400 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет. Цессионарий взыскал долг с покупателя.

Составить проводки у обеих сторон, рассчитать и начислить НДС и налог на прибыль, если выручка определяется методом «начисления». Ставка ЦБ 10% годовых.

2.6 .В первом квартале отчетного года в организации, занимающейся оптовой торговлей имели место следующие операции:

Поступили товары от поставщика на сумму 660 000 руб., в том числе НДС 18% 100 678 руб. Счет оплачен на 60%.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 376 000 руб. в том числе НДС 18% 57 356 руб. Условиями договора предусмотрена 50%-ая предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет организации, после чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина товара была отгружена другому покупателю за 350 000 руб., в том числе НДС 18% 53 390 руб., на основании договора купли продажи, в котором сказано, что момент перехода права собственности на товар происходит в момент оплаты. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Получена безвозмездная финансовая помощь от организации-партнера 120 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки, рассчитать и начислить все возможные налоги, если организация для целей налогообложения работает по методу «начисления».

2.7. Предприятие оптовой торговли реализовало товары покупателю 4 сентября 2008г. на сумму 780 000 руб. в том числе НДС 18%. Согласно договору купли продажи товар должен быть оплачен 11 декабря 2008г. Себестоимость товара 480 000 руб.

Не дождавшись оплаты, 15 декабря 2008г. организация (цедент) переуступило право требования долга третьей стороне (цессионарию) за 680 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет цедента. Цессионарий взыскал долг с покупателя.

Составить проводки у обеих сторон, рассчитать и начислить НДС и налог на прибыль, если выручка по прибыли определяется методом «начисления». Ставка ЦБ 10% годовых.

2.8. ООО «Эдельвейс» в первом квартале 2008 года использовала следующие заемные средства:

Заем в сумме 1200 000 рублей сроком на 90 дней с выплатой процентов, по ставке - 26 % годовых. Получен с 1 декабря 2007года по 28 февраля 2008 года.

Заем в сумме 300 000 рублей сроком на 30 дней с выплатой процентов по ставке - 15% годовых. Получен с 15 января 2008года по 13 февраля 2008 года.

Заем в размере 350 000 рублей сроком на 30 дней с выплатой процентов по ставке – 11% годовых. Получен с 20 февраля 2008года по 21 марта 2008 года.

Заем в размере 400 000 рублей сроком на 30 дней с выплатой процентов по ставке – 13% годовых. Получен с 11 марта 2008года по 10 апреля 2008 года.

Три последних займа выданы под аналогичные обеспечения. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в этом периоде 10%. ООО «Эдельвейс» определяет доходы и расходы «методом начисления».

Определить сумму процентов, учитываемых в бухгалтерском учете и при исчислении налога на прибыль, по всем долговым обязательствам. Составить бухгалтерские проводки.

2.9. По итогам налогового периода бухгалтерская прибыль составила 130 000 рублей. Организация для целей налогообложения работает по методу «начисление». Среди факторов, повлиявших на отклонение: налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли были следующие:

фактические представительские расходы составили 15 000 рублей, в том числе сверх установленного норматива 5000 рублей;

амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 4000 рублей. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимаются 2000 рублей;

приобретена компьютерная программа за 15 000 рублей, которая в бухгалтерском учете была отнесена на счет 97 «Расходы будущих периодов»;

от материнской компании, владеющей 55% акций капитала, получены безвозмездно денежные средства 25 000 рублей.

Рассчитать и начислить:

- Налогооблагаемую прибыль.
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО).
- Постоянный налоговый актив (ПНА).
- Отложенный налоговый актив (ОНА).
- Отложенное налоговое обязательство (ОНО).
- Текущий налог на прибыль.

Указать где в отчетности содержится информация о данных показателях.

2.9. Организация для целей налогообложения налогом на прибыль работает по «кассовому» методу, в отчетном периоде имели место следующие операции:

Выручка от реализации 48 000 рублей, в том числе НДС 18%. Себестоимость реализованной продукции 25 000 рублей (выручка и себестоимость оплачены).

Амортизация для целей бухгалтерского учета 15 000 рублей, для целей налогообложения 10 000 рублей, все расходы оплачены;

Управленческие расходы 4 000 рублей, в том числе представительские 2 000 рублей, для целей налогообложения 1 500 рублей, все расходы оплачены;

Коммерческие расходы- 2 000 рублей, в том числе на рекламу 1000 рублей, для целей налогообложения 500 рублей, все расходы оплачены;

Организация передала безвозмездно основное средство первоначальная стоимость которого 70 000 рублей, амортизация начисленная за период эксплуатации 40 000 рублей, НДС с рыночной стоимости основного средства 18 000 рублей;

Организации причитается к получению процентный доход 3000 рублей, денежные средства будут получены в следующем отчетном периоде.

Рассчитать:

- Бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО).
- Постоянный налоговый актив (ПНА).
- Отложенный налоговый актив (ОНА).
- Отложенное налоговое обязательство (ОНО).
- Сумму текущего налога на прибыль.

Указать где в отчетности содержится информация о данных показателях.

## **ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

### **ЗАДАНИЯ**

3.1. Рассчитать налог на доходы физических лиц, удержанный за налоговый период, на основании следующих данных:

Работнику предприятия, Герою РФ, имеющему на содержании совместно проживающего с ним отца – инвалида первой группы, и одного несовершеннолетнего ребенка, начислена заработная плата по месту основной работы:

за январь – 14 500 руб.;

за февраль – 15 200 руб.;  
за март – 15 400 руб.;  
за апрель – 14 300 руб., также начислена материальная помощь в размере 6 000 руб.  
за май – 15 000 руб.;  
за июнь – 14 500 руб.;  
за июль – 15 400 руб.;  
за август – 14 300 руб.;  
за сентябрь – 18 500 руб.;  
за октябрь – 12 500 руб.;  
за ноябрь – 14 200 руб.;  
за декабрь – 14 300 руб.

Получена ссуда сроком на год с 1 марта в размере 50 000 руб. под 8% годовых, ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10%.

Оплачено лечение отца в медицинском учреждении, имеющим лицензию, в размере 50 000 руб.

3.2. Физическое лицо за год получило следующие доходы:

180 000 руб. в качестве заработной платы по основному месту работы (ежемесячно начислялась одинаковая заработная плата).

520 000 руб. от индивидуальной деятельности в качестве предпринимателя. При подаче декларации, документально подтвердить свои расходы, связанные с извлечением дохода, не смог.

В январе предприятие предоставило сотруднику целевой денежный заем для приобретения квартиры под 8% годовых в сумме 300 000 рублей сроком на один год, ставка рефинансирования ЦБ РФ 10 %.

В августе был получен доход от продажи земельного участка, который находился в собственности 1 год, в сумме 500 000 рублей.

У физического лица на иждивении находится ребенок в возрасте 21 года, обучающийся на 3-ем курсе ВУЗа на договорной основе, дневного отделения. Сумма оплаты за обучение в год 50 500 руб. Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за год..

3.3. Рассчитать налог на доходы физ. лиц на основании следующих данных:

Работнице предприятия (матери одиночке), имеющей дочь в возрасте 13 лет и сына 23 лет, начислена заработная плата по основному месту работы:

в январе – 14 800 руб., также начислена материальная помощь – 3000 руб.;  
в феврале – 14 850 руб.;  
в марте – 14 920 руб.;  
в апреле – 14 000 руб.;  
в мае – 14 200 руб.;  
в июне – 14 350 руб.;  
в июле – 14 200 руб.;  
в августе – 16 700 руб.;  
в сентябре – 14 000 руб.;  
в октябре – 14 350 руб.;  
в ноябре – 14 500 руб.;  
в декабре – 14 800 руб.

Получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте размере 3 200 000 руб. квартира находилась в собственности 4 года.

Получена беспроцентная ссуда 1 февраля в размере 27 000 руб., сроком на 1 год, ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10% годовых.

Сын является студентом ВУЗА д/о на платной основе, стоимость обучения в год 85 000 рублей.

3.4. Рассчитать налог на доходы физических лиц на основании следующих данных:

Физическим лицом, в течение года были получены следующие доходы:

Заработная плата по месту основной работы:

- за январь – 14 500 руб.;
- за февраль – 15 200 руб.;
- за март – 15 400 руб.;
- за апрель – 14 300 руб.;
- за май – 15 000 руб.;
- за июнь – 14 500 руб.;
- за июль – 15 400 руб.;
- за август – 14 300 руб.;
- за сентябрь – 18 500 руб.;
- за октябрь – 12 500 руб.;
- за ноябрь – 14 200 руб.;
- за декабрь – 14 300 руб.

1 марта, получена беспроцентная ссуда сроком на год, в размере 38 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10%.

Получен доход от продажи квартиры в сумме 4300 000 рублей, находившейся в собственности 2,5 года.

Оплачена операция по лечению брата в государственном медицинском учреждении 60 000 рублей. Документы, подтверждающие право вычета, предоставлены.

Получен доход от продажи легкового автомобиля, находившегося в собственности 5 лет в размере 140 000 рублей.

Физическое лицо является Героем РФ, участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, имеет на содержании совместно проживающего с ним отца – инвалида первой группы и несовершеннолетнего сына. Рассчитать сумму НДФЛ.

3.5. Физическое лицо за год получило следующие доходы:

50 000 руб. в качестве заработной платы по основному месту работы (ежемесячно начислялась одинаковая заработная плата).

220 000 руб. от индивидуальной деятельности в качестве предпринимателя. При подаче декларации, документально подтвердил свои расходы, связанные с извлечением дохода в размере 120000 руб..

В январе предприятие предоставило сотруднику целевой денежный заем для приобретения квартиры под 7% годовых в сумме 200 000 рублей сроком на один год, ставка рефинансирования ЦБ РФ 13 %.

В августе был получен доход от продажи земельного участка, который находился в собственности 17 лет, в сумме 1500 000 рублей.

У физического лица на иждивении находится ребенок в возрасте 21 года, обучающийся на 3-ем курсе ВУЗа на договорной основе, дневного отделения. Сумма оплаты за обучение в год 30 500 руб. Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за год и указать где в отчетности может содержаться информация о данном налоге.

## ТЕМА 4. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

### ЗАДАНИЯ

4.1. В январе 2008г. ООО «Сокол», которое занимается производством мебели, работает 10 человек в том числе: один мужчина, родившийся в 1955г., его заработная плата 20 000 руб., четверо мужчин, которые родились в период с 1953 по 1966 год, их заработная плата по 22 000 руб., три женщины, родившиеся в период с 1957 по 1966 год, их заработная плата по 18 000 руб.

Начисленная заработная плата директора составляет 55 000 руб. (дата рождения 1967 год) и главного бухгалтера 25 000 руб. (дата рождения 1968 год)

Рассчитать сумму социального налога и страховых взносов в пенсионный фонд РФ за январь 2008г. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

4.2. Рассчитать Единый социальный налог и платежи в Пенсионный фонд РФ в разрезе страховой и накопительной пенсий, за январь текущего года, отразить операции на счетах бухгалтерского учета, если имеется следующая информация о начислениях в пользу работников торговой организации:

Директору организации Иванову И.И., 1952 года рождения, начислена заработная плата с учетом коэффициентов 20 000 рублей, суточные за 7 дней командировки 1200 рублей.

Главному бухгалтеру Петровой И.И., 1960 года рождения, начислена заработная плата с учетом коэффициентов 15 000 рублей, пособие по временной нетрудоспособности 12 500 рублей;

Менеджеру по продажам Сидорову О.М., 1970 года рождения, начисленная заработная плата с учетом коэффициентов 10 000 рублей, отпускные 22 700 рублей, материальная помощь в связи со смертью одного из родителей 8000 рублей.

Кладовщику Носкову В.П., 1969 года рождения, начисленная заработная плата с учетом коэффициентов 8 000 рублей, компенсация за неиспользованный отпуск в связи с увольнением 12000 руб.

Справочно: Тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

База для начисления	Для лиц 1966 года рождения и старше		Для лиц с 1967 и моложе	
	Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии	Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии
До 280 000 рублей	14%	0%	8 %	6%

4.3. ОАО «Лабаз» занимается оптовой и розничной торговлей. По розничной торговле ОАО «Лабаз» переведено на уплату единого налога на вмененный доход, по оптовой торговле - уплачивает налоги на общих основаниях. Из 18 работников организации 10 чел. заняты в розничной торговле; 5 – в оптовой; 3 – являются управленческим персоналом. Выручка от реализации продукции в первом квартале 2008 года составила 11

000 000 руб., в т.ч.: в розничной торговле – 4 000 000 руб.; в оптовой торговле – 7 000 000 руб.

За этот же период работникам начислена заработная плата в сумме 300 000 руб., в т.ч. в розничной торговле – 170 000 руб.; в оптовой торговле – 75 000 руб.; управленческому персоналу – 55 000 руб.

Рассчитайте с сумму авансового платежа по ЕСН за первый квартал 2008 года.

## **ТЕМА 5. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

### **ЗАДАНИЯ**

5.1. Рассчитать налог на землю на основании следующих данных.

В 2008 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв.м. кадастровой стоимостью 25 тыс. рублей за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2007 года обрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв.м. кадастровой стоимостью 28 тыс. рублей за 1 га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2008 года и должно быть окончено 1 октября 2009 года. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

5.2. ООО «Сфера» занимается добычей мела. В налоговом периоде добыто 70 т., реализовано – 80 т., выручка составила 64 000 рублей (с учетом НДС), ставка налога – 5,5%.

Исчислите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате за налоговый период.

5.3. ООО «Восток» производил лов рыбы в течение трех месяцев в водах Азово-Черноморского бассейна. Объем улова составил: кефаль – 20 т., хамса – 15 т., что соответствует количеству, указанному в полученной лицензии. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

5.4. Организация производит строительные материалы. Для технологических целей она осуществляет забор воды из открытого водоема, расположенного в Центральном-Черноземном районе в бассейне реки Дон (годовой лимит – 2 400 000 куб.м). За III квартал 2007 г. фактический объем забранной воды составил 750 000 куб.м., одновременно был произведен сброс воды в объеме 1 200 000 куб.м. Для хозяйственных нужд израсходовано воды из системы городского водоснабжения в размере 120 000 куб.м., цена 1 куб.м. – 4,8 рублей. Исчислите сумму платы за пользование водным объектом.

## **ТЕМА 6. НАЛОГИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ЗАДАНИЯ**

6.1. Рассчитать и начислить авансовые платежи, и налог на имущество ООО «Бриз» за отчетные и налоговый период, исходя из следующих условий. Составить бухгалтерские проводки

Код счета	на 1.01	на 1.02	на 1.03	на 1.04	на 1.05	на 1.06	на 1.07	на 1.08	на 1.09	на 1.10	на 1.11	на 1.12	на 31.12
01	120 000	130 000	110 000	110 000	120 000	130 000	140 000	150 000	160 000	170 000	17 0000	170 000	170 000
02	25 000	30 000	28 000	30 000	32 000	35 000	40 000	45 000	50 000	55 000	60 000	65 000	69 000
03	80 000	100 000	150 000	125 000	75 000	60 000	100 000						
58	15 000	24 000	12 000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000
98	-	2 000	2 500	-	-	-	-						
Итого													

6.2. Определить сумму авансовых платежей налога на имущество, подлежащую внесению в бюджет в 1-м квартале текущего года, если известны следующие данные:  
(в тыс. руб.)

Шифр счета	01.01	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.
Основные средства всего.	1104 000	1104 000	1104 000	1104 000	1104 000
В том числе:					
а) производственного назначения	37800	37800	37800	37800	37800
б) транспортные средства	800	800	800	800	800
в) сданные в аренду	400	400	400	400	400
г) спортивный комплекс	57 000	57 000	57 000	57 000	57 000
д) земля	8000	8000	8000	8000	8000
е) жилой фонд	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
Амортизация, в том числе:					
а) производственного назначения	14 000	14 002	14004	14006	14008
б) транспортные средства	22	22,1	22,2	22,3	22,4
в) сданные в аренду	10	10,2	10,4	10,6	10,8
г) спортивный комплекс	6 000	6008	6016	6024	6032
д) земля	-	-	-	-	-
Износ жилого фонда	99000	600	-	-	-
Итого					

6.3. Рассчитать налог на игорный бизнес на основании следующих данных.

Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть

игровых столов, а 20 марта – 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес за 1-й квартал.

6.4. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180 л.с.	5
ГАЗ 6611	120 л.с.	4
ЗИЛ 133	210 л.с.	5

Организация 10 августа продала автомобиль ЗИЛ 133. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Укажите источник начисления налога.

Рассчитать транспортный налог.

6.5. Определить сумму ежеквартальных авансовых платежей по налогу на имущество подлежащую внесению в бюджет в 1-м, 2-м, 3-м, 4-м кварталах текущего года и сумму налога на имущество за год, если известны следующие данные:

(тыс. руб.)

Счет	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.	01.01
01	110	110	110	110	120	90	90	140	140	140	150	150	150
02	10	11	12	13	7	5	5,2	6,5	6,6	6,7	7	7,1	7,2

Указать где в отчетности содержится информация о данном налоге.

## ТЕМА 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### ЗАДАНИЯ

7.1. Индивидуальный предприниматель осуществляет оптовую торговлю товарами. С 1 января 2008г. он перешел на упрощенную систему налогообложения. Выручка от оптовой торговли за 2008г. составила 1,5 млн. руб. без НДС. Себестоимость реализованных товаров - 550 тыс. руб. Сумма арендной платы за помещения офиса в месяц составляла 1800 руб. без НДС, НДС 18% 324 руб. Численность торгово-оперативного персонала в течение года не менялась и составляла 5 чел. Заработная плата персонала – 4500 руб. в месяц. Кроме того, в отчетном периоде произведены следующие расходы:

оплачено сторонней организации за транспортные услуги 6000 руб. в т.ч. НДС 18%;

подотчетным лицом предоставлен отчет о приобретении канцелярских товаров 10200 руб., в т.ч. НДС 18%;

оплачено за услуги связи 12000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Рассчитайте единый налог, подлежащий уплате в бюджет за 2008г., если объектом налогообложения являются:

доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов

7.2. Рассчитать ЕНВД за налоговый период, если индивидуальный предприниматель занимается следующими видами деятельности:

Размещением полиграфической наружной рекламы. Численность работников, занятых этими работами 5 чел. Размещено 42 кв. м. рекламы. ФОТ 75000 руб.

Оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (количество посадочных мест 20). Предприниматель эксплуатирует 10 транспортных средств при этом 1 для служебных целей, 2 по размещению рекламы. Численность работников, занятых перевозками 7 чел. ФОТ 120000 руб.

Реализацией кофе через торговые автоматы. 4 штуки.

7.3. Организация 1 января перешла на УСН. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

- три года: первоначальная стоимость 150 тыс. руб., остаточная стоимость 110 тыс. руб.;

- десять лет: первоначальная стоимость 650 тыс. руб., остаточная стоимость 440 тыс. руб.;

- двадцать лет: первоначальная стоимость 1550 тыс. руб., остаточная стоимость 720 тыс. руб.;

Доходы организации от реализации продукции за год составили 8700 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Расходы, связанные с осуществлением деятельности составили 450 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 85 тыс. руб., уплачено 60 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, если объектом налогообложения являются:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на расходы.

Сделайте вывод, какой вариант является оптимальным для организации.

7.4. Индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги (парикмахерские). По трудовым договорам работают 5 человек, их ФОТ за отчетный период составил 35000 рублей. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 3000 рублей, при этом индивидуальный предприниматель является плательщиком ФСС в добровольном порядке.

Рассчитать ЕНВД подлежащий уплате в бюджет. Все недостающие данные взять из нормативных документов.

7.5. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий оптовую торговлю непродовольственными товарами с 1 января текущего года перешел на упрощенную систему налогообложения. Выручка от оптовых продаж в текущем году составила 4,5 млн. руб. Себестоимость реализованных товаров 3,5 млн. руб. Сумма арендной платы за помещение склада и офиса в месяц с НДС (18%) составила 4000 рублей. Численность торгово-оперативного персонала в течении года не менялась и составила 15 человек. Заработная плата персонала- 5000 рублей каждому в месяц. Кроме того, в отчетном периоде произведены следующие расходы:

- оплачено сторонней организации за ремонт торгового оборудования 16000 рублей, в том числе НДС 18%;
- подотчетным лицом предоставлен отчет о приобретении канцелярских товаров 12000 рублей, в том числе НДС 18%;
- оплачено за услуги связи 12000 рублей, в том числе 18%;
- списана стоимость основных средств приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения-?, если:

<i>Стоимость основного средства</i>	<i>Срок полезного использования</i>
24 000	2 года
50 000	7 лет
150 000	17 лет

Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за текущий год, если объектом налогообложения являются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае получения убытка, произвести расчет их переноса на будущее учитывая следующие данные:

	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>доход</i>	700 000	1 000 000	850 000	1 500 000
<i>расход</i>	400 000	500 000	450 000	750 000

7.6. На предприятии розничной торговли (стационарная торговая точка площадью 80 м 2) по трудовым договорам работают 10 человек. ФОТ составляет 80000 рублей. В отчетном периоде начислено и выплачено пособий по временной нетрудоспособности 14000 рублей, в том числе за счет ФСС 4500 рублей.

Рассчитать ЕНВД за 1 квартал текущего года, при этом недостающие данные взять из нормативных документов.

7.7. Организация с 2008 года применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). В течение 1 квартала 2008 года организация получила доходы – 600 000 рублей. Из них 50 000 рублей – заемные средства. Сумма фактически оплаченных расходов, осуществленных в 1 квартале 2008 года и уменьшающих полученные доходы, - 400 000 рублей.

Кроме того, на момент перехода на упрощенную систему налогообложения организация имела компьютер первоначальной стоимостью 60 000 рублей, приобретенный и введенный в эксплуатацию в 2007 году. Срок его полезного использования – 4 года. Амортизация за 2007 год начислена в размере 10 000 рублей. На дату перехода на упрощенную систему налогообложения компьютер был оплачен.

Определите сумму единого налога за 1 квартал 2008 года.

## ТЕМА 8. НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

### ЗАДАНИЯ

8.1. Предприятие заключило договор с юридическим лицом на выполнение ремонтно-строительных работ. Лицензия на выполнение ремонтно-строительных работ у фирмы-подрядчика отсутствует. В 2007 г. приняты и оплачены ремонтные работы на сумму 3540 тыс.руб., в т.ч. НДС 18% -540 тыс.руб. НДС принят к вычету на основании имеющегося счета – фактуры, ремонтные расходы отражены в составе расходов по обычным видам деятельности на основании первичных документов КС-2, КС-3 . Данные расходы приняты как уменьшающие налоговую базу.

Определить существуют ли налоговые последствия для предприятия? Если да, то какие?. Сформулируйте рекомендации для налогоплательщика.

8. 2. Налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль на 1,5 месяца позже установленного срока. Налог, подлежащий уплате по представленной декларации, составил 1000 руб. Решение о привлечении к налоговой ответственности налогоплательщик получил в день представления декларации. Через 5 дней организация представила уточненную декларацию по налогу на прибыль с реальными данными. Налог, подлежащий уплате по уточненной декларации, составил 100 000 руб. Налог в сумме 24 000 руб. был уплачен за день до представления уточненной налоговой декларации. В каком размере следует взыскать налоговые санкции с налогоплательщика ?

Обоснуйте свой ответ. Дайте рекомендации для налогоплательщика. Дайте рекомендации для налоговых органов.

8.3.. При применении общей системы налогообложения доходы организации за год составили 2 300 000 рублей, включая НДС. Материальные расходы за этот же год составили 800 000 рублей, уплаченный поставщикам НДС по приобретенным материалам – 100 000 рублей, амортизация основных средств – 100 000 рублей, среднегодовая стоимость имущества – 210 000 рублей, расходы на оплату труда – 200 000 рублей, ЕСН и взносы на обязательное пенсионное страхование – 52 000 рублей. Основные средства имеют срок полезного использования от 5 до 15 лет, остаточная стоимость их на момент перехода на упрощенную систему налогообложения по данным налогового учета 1 300 000 рублей.

Рассчитать единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за год для двух вариантов поведения налогоплательщика, выбравшего в качестве объекта налогообложения доход, уменьшенный на сумму расхода:

вариант А: налогоплательщик снижает цену реализации на сумму НДС;

вариант Б: налогоплательщик оставляет цену реализации на прежнем уровне.

Сделайте выводы и сформулируйте рекомендации для налогоплательщика.

8.4. ООО «Спинакер» заключило контракт с испанской судостроительной компанией «Bliss», не состоящей на налоговом учете в Российской Федерации, на приобретение по лизингу яхты. Каждый лизинговый платеж состоит из двух частей: часть стоимости яхты и вознаграждение лизингодателя.

Облагается ли НДС указанная операция? Кто должен исчислять и уплачивать НДС? С какой суммы уплачивается НДС: с полной суммы лизингового платежа или с суммы вознаграждения лизингодателя?

Обоснуйте свой ответ.

8.5. В организации имеются на балансе автомобили, в том числе импортные, используемые для нужд управления. Организация не применяет Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Министерством транспорта РФ 29.04.2003 (РЗ112194-0366-03). При этом для целей налогообложения расходы на бензин признаются полностью. Однако согласно письму Минфина РФ от 04.05.2005 г. № 03-03-01-04/1/223 «при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля необходимо учитывать Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Министерством транспорта Российской Федерации 29.04.2003 (РЗ112194-0366-03). При этом в отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, при определении норм расхода топлива налогоплательщику следует руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.»

Вправе ли организация устанавливать нормы списания бензина самостоятельно, не используя нормы, утвержденные Минтрансом РФ?

Вправе ли в этом случае организация относить на расходы в целях исчисления налога на прибыль суммы бензина, списанного в пределах самостоятельно утвержденных норм. Если да, то в каком размере?

Обоснуйте ответ. Сформулируйте рекомендации для налогоплательщика.

8.6. Негосударственное образовательное учреждение «СВЕТ», имеющее лицензию на право ведения образовательной деятельности, безвозмездно получило в ноябре 2006г. денежные средства в размере 150 000 руб. от юридического лица для ведения уставной деятельности. Эти средства израсходованы в декабре 2006г. в следующем порядке:

- на ремонт здания, обновление линий связи, и др. хозяйственные нужды – 80 000 руб.,
- на повышение зарплаты преподавателям и оплату ЕСН – 60 000 руб.

Следует ли учитывать указанные средства в качестве дохода для целей налогообложения прибыли? Если да, то в каком размере?

Обоснуйте ответ. Дайте рекомендации для налогоплательщика.

8.7. Торговая фирма подала в арбитражный суд иск о признании недействительным решения налоговой инспекции о применении налоговых санкций за неполную уплату налога на прибыль. В исковом заявлении фирма указала, что налоговым органом необоснованно сделан вывод о неправомерном включении в состав затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, расходов фирмы по договорам с транспортными организациями на перевозку товаров. В подтверждение исковых требований фирма представила копии договоров с транспортными организациями, транспортные накладные, а также акты выполненных работ по указанным договорам.

По утверждению представителя налогового органа в ходе проверки какие-либо первичные документы, подтверждающие расходы фирмы на транспортировку товаров, представлены не были, несмотря на неоднократные требования проверяющих. Данный факт подтверждается актом проверки и заверенным представителем фирмы перечнем документов, представленных для проверки. Документы, приложенные к исковому заявлению, по мнению представителя налогового органа, были изготовлены уже после окончания проверки и не должны учитываться судом при вынесении решения.

Представитель фирмы пояснил, что указанные документы в период проведения проверки в офисе фирмы отсутствовали. Но их копии были направлены в налоговый орган сразу же после вынесения решения по результатам проведенной проверки. Отказ

налогового органа рассматривать документы, дополнительно представленные после окончания проверки, является неправомерным.

Права ли торговая фирма в части неправомерности отказа налогового органа рассматривать документы, дополнительно представленные после вынесения решения по акту проверки?

Необходимо:

Провести анализ ситуации со ссылками:

- 1) на нормы законодательства.
- 2) Привести рекомендации.

8.8. У организации на балансе числятся кондиционеры. При переезде в новый офис выяснилось, что эти кондиционеры не могут использоваться организацией, по независящим от нее причинам, поэтому приказом директора они переведены на консервацию, сроком на 12 месяцев.

В связи со сложившейся ситуацией, просим подтвердить или опровергнуть следующие утверждения:

- если объекты переведены на консервацию с 01 числа, то амортизация по ним не начисляется с этого же месяца (с 01 числа этого месяца);
- расходы по демонтажу этих объектов в целях налогового и бухгалтерского учета признаются как внереализационные;
- налог на имущество по таким объектам начисляется;
- можно продлить срок консервации, если необходимость в использовании этих объектов не возникнет по истечении 12 месяцев.

Необходимо:

1. Разъяснить понятие консервации и порядок учета основных средств, переведенных на консервацию, для целей налогообложения прибыли.
2. Выдать клиенту рекомендации.

8.9. Актом выездной налоговой проверки за 3 квартал 2008г. установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 172 НК РФ при использовании налогоплательщиком собственного имущества (выпускаемой сельхозпродукции) в расчетах за приобретенные товары и основные средства, облагаемые по разным ставкам, организация возместила из бюджета суммы НДС не фактически уплаченные при приобретении товаров (10 %), а предъявленные поставщиком (18 %). Акт выездной налоговой проверки подтверждает, что суммы по расчетам равны между собой, но суммы НДС, содержащиеся в суммах расчетов разные.

Задание :

1. Мотивированно ответить на вопросы:
  - Права ли налоговая инспекция?
  - В какой сумме организация может применить вычет НДС?
2. Выдать рекомендации.

# ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

## ЗАДАНИЕ 1

1. Сотрудник был в отпуске с 18 декабря 2007 года по 15 января 2008 года. Отпускные были выплачены в сроки, установленные трудовым законодательством. Заполняя справку 2-НДФЛ, в доходах какого месяца нужно отражать сумму отпускных?

- А) в составе доходов за декабрь 2007 года;
- Б) в доходах января 2008 года;
- В) отпускные нужно распределить на два месяца, пропорционально числу дней в каждом месяце.

2. Компания, ранее применявшая «упрощенку» (УСНО) с объектом «доходы», с 2008 года переходит на общий режим налогообложения. Чему равна амортизируемая в налоговом учете стоимость основных средств, приобретенных до перехода на УСНО?

- А) остаточной стоимости по данным бухучета;
- Б) остаточной стоимости по данным налогового учета на дату перехода на УСНО;
- В) остаточной стоимости по данным налогового учета на дату перехода на УСНО за вычетом расходов, которые компания могла бы признать, используя объект «доходы минус расходы».

3. Работникам была выплачена премия за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Порядок выплаты премии закреплен в коллективном договоре. Суммы этой премии:

- А) облагаются ЕСН в полном объеме, так как премия является частью оплаты труда;
- Б) не облагаются ЕСН, так как выплачены за счет прибыли прошлых лет;
- В) не облагаются ЕСН, только если сумма премии не включена в расходы, принимаемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

4. Суд вынес в пользу компании решение о взыскании с покупателя процентов за просрочку долга. Когда компания-должник вправе учесть в расходах сумму процентов, начисленных за период после даты вступления решения суда в силу и до даты фактического взыскания основного долга?

- А) на день вступления решения суда в законную силу;
- Б) на день фактического взыскания основного долга;
- В) на день фактического взыскания основного долга или последний день отчетного периода (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше).

5. По приобретенным товарам компания предъявила НДС к вычету, но фактически товар оплатила через полгода, путем взаимозачета с поставщиком, при этом НДС перечислила поставщику отдельной платежкой. Нужно ли уточнять декларацию по НДС:

- А) да;
- Б) нет;
- В) если взаимозачет проведен в 2008г., то нужно, если в 2007г., то нет.

6. Компания реализует свою продукцию. По условиям договора поставки она доставляет товары покупателям своим транспортом. В каком случае компания должна перевести деятельность по доставке товаров на систему налогообложения ЕНВД:

- А) если о стоимости перевозки в договоре поставки и товарных документах (накладных, счетах-фактурах) ничего не сказано;

- Б) если в договоре поставки и товарных документах (накладных, счетах-фактурах) стоимость доставки выделена отдельной строкой;
- В) если договор поставки предусматривает бесплатную доставку товаров покупателю.

7. Компания в 2008 г. сдала декларацию по НДС, в которой налог был к возмещению. Через месяц она подала за тот же период уточненную декларацию, где сумма к возмещению больше, чем в первичной декларации. Ошибок в ней не нашли. В какой срок налоговая инспекция обязана принять решение о возмещении налога:

- А) три месяца и семь дней со дня подачи первичной декларации;
- Б) три месяца со дня подачи первичной декларации;
- В) три месяца и семь дней со дня подачи уточненной декларации;
- Г) три месяца со дня подачи уточненной декларации.

8. В каком периоде 2008 года налогоплательщики, применяющие УСНО, могут учитывать в составе расходов стоимость покупных товаров:

- А) в периоде оплаты стоимости товаров поставщику;
- Б) в периоде перехода права собственности на товар к покупателю;
- В) в периоде поступления оплаты от покупателя.

9. Компания переуступила долг с убытком. Срок платежа долга согласно договора наступил до даты уступки. В какой момент она может признать в налоговом учете сумму убытка:

- А) всю сумму на дату уступки;
- Б) 50 процентов убытка признается на дату уступки, 50 процентов - по истечении 45 дней с даты уступки;
- В) всю сумму по истечении 45 дней с даты уступки;
- Г) учесть убыток для целей налогового учета нельзя.

10. У компании есть обособленное подразделение, на балансе которого имеется недвижимость. Как отчитаться по налогу на имущество:

- А) в декларации по головной организации указывается сводная информация по всем объектам, а в декларации по подразделению - только по объектам, которые находятся на балансе филиала;
- Б) надо подать только сводную декларацию: один экземпляр - в инспекцию головной компании, второй - в ту, где состоит на учете подразделение;
- В) надо подать две декларации - отдельно по имуществу подразделения и отдельно - по объектам головной компании.

11. Сумма недостач, выявленных при инвентаризации, уменьшает налогооблагаемую прибыль (включается в расходы при исчислении налоговой базы), если:

- А) величина недостачи в пределах норм естественной убыли;
- Б) ценности были похищены и есть акт государственного органа об отсутствии виновных лиц;
- В) в обоих случаях (А и Б);
- Г) ни в одном из случаев.

12. Компания арендовала движимое основное средство, которое фактически использует ее обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс. Кто должен перечислять налог на имущество по такому объекту:

- А) арендатор – головная организация;
- Б) обособленное подразделение арендатора;

- В) арендодатель;
- Г) на кого инспекция укажет.

13. Правомерно ли взыскивать штраф (налоговую санкцию) с налогового агента за то, что он перечислил НДФЛ с задержкой на несколько дней:

- А) да, агент совершил нарушение;
- Б) да, если доказан умысел в действиях агента;
- В) нет, НК РФ не предусматривает такой ответственности.

14. В коллективном договоре компании предусмотрено, что всем сотрудникам перед уходом в отпуск выплачивается материальная помощь. Можно ли признать такие начисления в составе расходов на оплату труда и начислить на них ЕСН:

- А) да, поскольку такие выплаты связаны с оплатой труда и предусмотрены в коллективном договоре;
- Б) нет, матпомощь в расходы не включается, а значит, и ЕСН не облагается;
- В) в расходы матпомощь включить нельзя (п. 23 ст. 270 НК РФ), а ЕСН она облагается, поскольку предусмотрена в коллективном договоре.

15. Компания выдала сотруднику беспроцентный заем. Кто должен заплатить НДФЛ с суммы материальной выгоды - компания или работник:

- А) исчислить, удерживать и перечислить НДФЛ обязана компания;
- Б) компания удерживает НДФЛ только если работник дал на это письменное поручение;
- В) НДФЛ уплачивает сам работник.

16. Если по договорам в условных единицах оплата за отгруженную продукцию поступит в рублях, то НДС (дополнительно начисленный налог) с курсовых разниц нужно начислять:

- А) только на дату оплаты;
- Б) только на отчетные даты;
- В) и на отчетные даты, и на дату оплаты.

17. Компания, арендующая помещение, провела его реконструкцию за счет собственных средств. Может ли арендатор зачесть входной НДС по этим затратам:

- А) нет, так как помещение принадлежит арендодателю;
- Б) да, если есть счет-фактура, капвложения оприходованы и используются для деятельности, облагаемой НДС;
- В) да, но только при выкупе помещения в собственность.

18. Компания ведет облагаемую и не облагаемую НДС деятельность. В какой момент отражать в книге покупок счета-фактуры по общехозяйственным расходам, если сумма, подлежащая зачету, определяется в конце месяца на основании пропорции:

- А) после оприходования расходов и поступления счета-фактуры с последующей корректировкой в конце месяца;
- Б) в конце месяца;
- В) компания определяет этот порядок самостоятельно и закрепляет в учетной политике.

19. Организация, применяющая УСНО, вернула продавцу (плательщику НДС) некачественный товар. Может ли продавец воспользоваться вычетом по НДС со стоимости бракованной партии товара:

- А) нет;
- Б) да, основанием является пункт 5 статьи 171 НК РФ;

В) да, основанием является пункт 2 статьи 171 НК РФ.

20. В каком размере признаются в налоговом учете расходы на страхование транспортных средств:

- А) в пределах 3 процентов от выручки компании;
- Б) в пределах 12 процентов от стоимости груза;
- В) в полном объеме.

21. С какого момента нужно начинать платить налог на имущество по созданному объекту недвижимости:

- А) со дня государственной регистрации права собственности;
- Б) с первого дня строительства;
- В) с момента ввода в эксплуатацию.

22. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплачивают:

- А) все организации;
- Б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, перешедших на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль от фактически полученной прибыли;
- В) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 000 000 руб. в квартал.

23. К амортизируемому имуществу, приобретаемому в 2008 году, относится:

- А) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- Б) имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от срока полезного использования;
- В) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

24. Ставки земельного налога:

- А) устанавливаются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
- Б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных федеральным законом;
- В) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации.

25. В состав доходов, подлежащих налогообложению по ЕСН, не включаются суммы:

- А) пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- Б) компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя;
- В) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.

26. Налогоплательщик, применяющий УСНО (доходы минус расходы), получил убыток. Сумма налога при этом исчисляется в размере:

- А) 1% от суммы доходов;
- Б) 6% от суммы доходов;
- В) сумма налога равна нулю.

27. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:

- А) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
- Б) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- В) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой налоговых вычетов.

28. Резерв по сомнительным долгам создается:

- А) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец налогового периода,
- Б) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец отчетного (налогового) периода,
- В) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец налогового периода, если формирование резерва предусмотрено учетной политикой организации.
- Г) Только налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций кассовым методом ("по оплате"), по состоянию на конец года.

29. Величина коэффициента К2 по ЕНВД устанавливается:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Федеральным законом;
- В) Нормативно правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- Г) Законами субъектов РФ.

30. Расходы какого вида из перечисленных ниже не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с главой 25 НК РФ:

- А) материальные расходы;
- Б) расходы на оплату труда;
- В) расходы на социальное страхование;
- Г) суммы начисленной амортизации;
- Д) прочие расходы.

31. Налоговый учет – это система:

- А) обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- Б) обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных финансового учета, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- В) корректировки данных бухгалтерского учета, имеющая целью определения налоговой базы по налогам в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- Г) корректировки данных бухгалтерского учета, имеющая целью определение налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

32. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- А) календарный месяц;
- Б) календарный квартал;
- В) полугодие;
- Г) календарный год.

33. Не подлежат обложению НДФЛ не превышающие 4000 руб. выплаты:
- А) возмещение работодателями своим работникам стоимости приобретенных медикаментов;
  - Б) вознаграждение инвалиду-надомнику за выполненную работу;
  - В) оплата стоимости путевки в санаторий, находящийся на территории Российской Федерации;
  - Г) вознаграждение, выплачиваемое студентам в период работы во время каникул.

34. Налогоплательщик обязан:
- А) Представлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке предусмотренным НК РФ;
  - Б) Представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично, либо через своего представителя;
  - В) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

35. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляет налогоплательщику:
- А) только по месту основной работы;
  - Б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, либо на основании заявления при подаче налоговой декларации;
  - В) только на основании заявления при подаче налоговой декларации.

36. К доходам, не подлежащие налогообложению НДФЛ, относятся:
- А) Компенсации за неиспользованный отпуск;
  - Б) Пособие по временной нетрудоспособности;
  - В) Пособие по беременности и родам, пособие по безработице .

37. НДС относится:
- А) к прямым личным налогам;
  - Б) к прямым реальным налогам;
  - В) к косвенным универсальным налогам;
  - Г) к косвенным индивидуальным налогам.

38. В зависимости от органа, который устанавливает налоги, НДС относится:
- А) к федеральным налогам;
  - Б) к региональным налогам;
  - В) к местным налогам;
  - Г) к смешанным налогам .

39. Носителями НДС являются:
- А) организации и индивидуальные предприниматели;
  - Б) потребители товаров и услуг;
  - В) органы государственной власти;
  - Г) органы налоговой службы.

40. Исчислять "амортизационную премию" по вновь вводимым объектам амортизируемого имущества налогоплательщик:
- А) обязан;
  - Б) имеет право в соответствии с принятой учетной политикой;
  - В) не имеет права без разрешения налогового органа.

## ЗАДАНИЕ 2

1. Налогоплательщики – это:
  - а) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
  - б) организации, предприятия и их подразделения, физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность исчислять и уплачивать соответствующие налоги и сборы;
  - в) организации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.
  
2. Сущность принципа удобства, сформулированные А. Смитом, заключается в том, что:
  - а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
  - б) система налогообложения должна быть рациональной;
  - в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику.
  
3. К прямым налогам относятся следующие:
  - а) налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, налог на прибыль организаций;
  - б) земельный налог, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц;
  - в) налог на прибыль организаций, транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц.
  
4. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
  - а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
  - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
  - в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
  - г) в пользу налоговых или таможенных органов.
  
5. В состав расходов от внереализационных операций включаются:
  - а) убытки по совместной деятельности;
  - б) налог на имущество организаций;
  - в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
  
6. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплачивают:
  - а) все организации;
  - б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, перешедших на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль от фактически полученной прибыли;
  - в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 000 000 руб. в квартал.
  
7. Кассовый метод для определения доходов и расходов имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 000 000 руб.;
- б) 5 000 000 руб.;
- в) 1 000 000 руб. без НДС;
- г) 1 000 000 руб. с НДС.

8. К амортизируемому имуществу относится:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;
- б) имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от срока полезного использования;
- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

9. Налоговая база 2007 г. уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:

- а) фактических убытков;
- б) фактических убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактических убытков, но не более 30% налоговой базы текущего периода.

10. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

- а) здания, сооружения, транспортные средства;
- б) здания, сооружения, транспортные средства, товарно-материальные ценности;
- в) здания, сооружения, транспортные средства, незавершенное производство.

11. Облагаемой базой по налогу на имущество является:

- а) инвентаризационная стоимость имущества;
- б) первоначальная стоимость имущества;
- в) среднегодовая стоимость имущества.

12. Объектом обложения по земельному налогу выступают:

- а) земельные участки вне зависимости от направлений их использования;
- б) земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;
- в) земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом.

13. Ставки земельного налога:

- а) устанавливаются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации.

14. К объектам налогообложения НДС относятся:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) реализация товаров (работ, услуг) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

15. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:
- а) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
  - б) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
  - в) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой налоговых вычетов.
16. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10% и 18%, НДС исчисляется:
- а) по средней расчетной ставке;
  - б) по ставкам 10% и 18% при наличии раздельного ведения учета по операциям, облагаемым по ставке 10% и 18%;
  - в) по ставке 10%, при отсутствии ведения раздельного учета.
17. К резидентам Российской Федерации относятся граждане:
- а) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
  - б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 160 дней в календарном году;
  - в) получающие доход из источников в Российской Федерации.
18. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:
- а) суммы единовременных выплат, выплачиваемых уходящим на пенсию работникам;
  - б) доли, внесенные в уставной капитал при выбытии физических лиц из состава участников предприятия;
  - в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм командировочных расходов при наличии подтверждающих документов.
19. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами, признанными налоговыми резидентами Российской Федерации:
- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
  - б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
  - в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, только если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации,
  - г) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, однако налог не взимается сверх сумм, уже уплаченных физическим лицом, при условии, что подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации, имеется соглашение об избежании двойного налогообложения, и физическое лицо является налоговым резидентом государства, в котором получен доход и уплачен налог.
20. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ на обучение установлены в размере не более:
- а) 38 000 руб.;
  - б) 50 000 руб.;
  - в) полной фактической оплаты.
21. Единый социальный налог (ЕСН) зачисляется в следующие фонды:

- а) в государственный бюджет, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- в) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет.

22. В состав доходов, подлежащих налогообложению по ЕСН, не включаются суммы:

- а) пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя;
- в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.

23. Регрессивная шкала налогообложения по ЕСН применяется по доходам в отношении:

- а) каждого работника независимо от доходов других работников организации;
- б) каждого работника при условии, что средний доход работника организации составляет не менее пяти минимальных размеров оплаты труда;
- в) каждого работника при условии, что средний доход работника организации составляет не менее 50% средней величины заработной платы по стране.

24. Налогоплательщиками транспортного налога являются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства и оформлены договоры аренды транспортных средств до опубликования регулирующего закона;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, в том числе физические лица - на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, приобретенным до опубликования регулирующего закона.

25. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально числу месяцев, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

26. Остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика, применяющего УСН (упрощенную систему налогообложения) в 2007 г, не должна превышать:

- а) 50 000 000 руб.;
- б) 100 000 000 руб.;
- в) 150 000 000 руб.;
- г) 124 100 000 руб.

27. Сумма минимального налога при применении УСН исчисляется в размере:

- а) 1% от суммы доходов;

- б) 6% от суммы доходов;
  - в) 15% от суммы доходов – расходы.
28. Сумма налога при применении УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:
- а) на 20%;
  - б) на 30%;
  - в) на 50%;
  - г) на 100%.
29. Для налогоплательщиков, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД) взимаются налоги:
- а) транспортный налог;
  - б) налог на имущество организаций;
  - в) единый социальный налог.
30. Ставка единого налога при применении ЕНВД установлена в размере:
- а) 10%;
  - б) 15%;
  - в) 20%.
31. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
- а) в течение пяти лет;
  - б) в течение четырех лет;
  - в) в течение трех календарных лет.
32. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:
- а) обязан;
  - б) обязан по просьбе;
  - в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.
33. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
- а) с 16-летнего возраста;
  - б) с 18-летнего возраста;
  - в) с момента получения дохода,
  - г) с 14-летнего возраста.
34. Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:
- а) способов ведения налогового учета;
  - б) формы учета;
  - в) плана счетов;
  - г) системы внутрипроизводственного учета.
35. Резерв не создается по сомнительному долгу, возникшему менее чем:
- а) за 90 дней до окончания предыдущего налогового периода;
  - б) 75 дней до окончания предыдущего налогового периода;
  - в) 60 дней до окончания предыдущего налогового периода;
  - г) 45 дней до окончания предыдущего налогового периода.

36. Резерв по сомнительным долгам создается:

а) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец налогового периода,

б) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец отчетного (налогового) периода,

в) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец налогового периода, если формирование резерва предусмотрено учетной политикой организации.

г) Только налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций кассовым методом ("по оплате"), по состоянию на конец года.

37. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления налога на доход физических лиц может быть уменьшен:

а) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму, равную 20% от полученного дохода;

б) На сумму документально подтвержденных расходов связанных с выполнением работ;

в) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы, но не более 20% полученного дохода.

38. В каком налоговом периоде 2007 года следует включать в налоговую базу по НДС суммы штрафных санкций по договорам, присужденные по решению суда за несвоевременную оплату покупателем товаров, облагаемых НДС:

а) В момент вступления в законную силу решения суда или признания должником ( п.п. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ);

б) В момент поступления сумм санкций на расчетный счет, в кассу организации или иным способом, т.е. в момент фактической оплаты санкций;

в) Данный вопрос может быть предусмотрен и раскрыт учетной политикой организации по своему выбору (либо в момент А, либо в момент Б);

г) Данные операции НДС не облагаются.

Обоснуйте ответ

---

39. Из суммы подтвержденных документально расходов на пользование в поезде постельными принадлежностями во время служебной командировки сумма НДС к вычету:

А) Не принимается;

Б) Принимается только при наличии счета-фактуры;

В) Принимается при наличии выделенной суммы НДС отдельной строкой в платежном документе даже если счет-фактура отсутствует;

Г) Принимается исходя из ставки 18%/118%.

Обоснуйте ответ

---

40. Организация реализовала продовольственные товары, облагаемые НДС по ставке 10% оптовому покупателю. Покупатель вовремя не рассчитался, и поставщик обратился в суд с исковым заявлением о взыскании долга и неустойки за просрочку

оплаты. Решением суда требования поставщика удовлетворены. С суммы присужденной неустойки Поставщик:

- а) НДС не начисляет,
  - б) Начисляет НДС по ставке 10% при ведении раздельного учета товаров, облагаемых по ставке 10%,
  - в) Начисляет НДС по ставке 18%.
- Обоснуйте ответ

### ЗАДАНИЕ 3

1. Юридическое лицо перешло с 01 января 2006 года на упрощенную систему налогообложения согласно главы 26.2 НК РФ. НДС по товарам (включая основные средства), ранее использованным в облагаемой НДС деятельности (до перехода на упрощенную систему), был принят к вычету.

НДС, относящийся к остаткам товарно-материальных ценностей (включая основные средства), по состоянию на 01 января 2006 года:

А) Подлежит восстановлению в бюджет в полной ранее возмещенной сумме в первом налоговом периоде 2006 года.

Б) Подлежит восстановлению в бюджет в полной ранее возмещенной сумме в последнем налоговом периоде 2005 года.

В) Подлежит восстановлению в бюджет в первом налоговом периоде 2006 года исходя из ранее принятой к вычету суммы НДС, относящейся к остаткам товаров и остаточной (недоамортизированной) стоимости основных средств.

Г) Подлежит восстановлению в бюджет в последнем налоговом периоде 2005 года исходя из ранее принятой к вычету суммы НДС, относящейся к остаткам товаров и остаточной (недоамортизированной) стоимости основных средств.

Д) Не подлежит восстановлению в бюджет.

Е) Подлежит восстановлению в бюджет исходя из ранее принятой к вычету суммы НДС, относящейся к остаткам товаров - в последнем налоговом периоде 2005 года, а по основным средствам – исходя из остаточной (недоамортизированной) стоимости основных средств, равными долями в течение 6 месяцев, начиная с января 2006 г.

2. ООО "Ромашка" имеет сеть из трех аптечных пунктов в городе Красноярске. Площадь торговых залов аптечных пунктов 40 – 90 кв. метров. В 1 квартале 2006 года ООО "Ромашка" реализовало:

- лекарственные средства и изделия медицинского назначения (ИМН) через контрольно-кассовую технику за наличный расчет на сумму 750 тыс. руб.,

- лекарственные средства и ИМН населению с оплатой по безналичному расчету (с использованием пластиковых карт) на сумму 100 тыс. руб.,

- лекарственные средства и ИМН муниципальным учреждениям здравоохранения для использования в лечебном процессе в рамках оказания бесплатной медицинской помощи населению (что оговорено в договорах купли-продажи), с оплатой по безналичному расчету, на сумму 300 тыс. руб.

Налоговая база ООО "Ромашка" по НДС за 1 квартал 2006 года составит:

- А) 300 тыс. руб. минус НДС в продажной стоимости реализованных товаров.
- Б) 400 тыс. руб. минус НДС в продажной стоимости реализованных товаров.
- В) 0 руб.

3. ООО "Виктория" (налоговый период – месяц, определяет выручку для НДС "по отгрузке") в декабре 2005 года оприходовало товары ООО "Альфа" на сумму 118 000 руб.,

в т.ч. НДС 18 000 руб. Оплата за эти товары произведена поставщику (ООО "Альфа") в январе 2006г. В каком порядке сумма НДС по данным товарам должна быть принята к вычету:

А) В полном объеме в январе 2006г.

Б) В январе 2006 года в пределах 1/6 от общей суммы не принятого к вычету НДС по неоплаченным поставщикам ТМЦ, работам и услугам по результатам инвентаризации на 01.01.2006г.

В) Равными долями (по 1/6) от общей суммы не принятого к вычету НДС по неоплаченным поставщикам ТМЦ, работам и услугам по результатам инвентаризации на 01.01.2006г. ежемесячно в течение первого полугодия 2006г.

Г) Равными долями (по 1/12) от общей суммы не принятого к вычету НДС по неоплаченным поставщикам ТМЦ, работам и услугам по результатам инвентаризации на 01.01.2006г. ежемесячно в течение 2006г.

4. Изменения в главу 21 НК РФ, внесенные федеральным Законом от 30.12.2005г. № 999-ФЗ (опубликован в Российской газете от 10.01.2006г.) должны применяться налогоплательщиками:

А) С 01 января 2006г.

Б) С 01 февраля 2006г.

В) С 01 марта 2006 г. налогоплательщиками, у которых налоговый период месяц, и с 01 апреля – налогоплательщиками, у которых налоговый период квартал.

Г) С даты вступления Закона в силу, указанной в самом Законе № 999-ФЗ.

5. Резерв по сомнительным долгам создается:

А) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец налогового периода,

Б) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец отчетного (налогового) периода,

В) Налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций методом начисления ("по отгрузке"), по состоянию на конец налогового периода, если формирование резерва предусмотрено учетной политикой организации.

Г) Только налогоплательщиками, определяющими налоговую базу по налогу на прибыль организаций кассовым методом ("по оплате"), по состоянию на конец года.

6. Обеспечивать сохранность Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения налогоплательщики:

А) В течении четырех лет;

Б) В течении трех лет;

В) В течении четырех лет, а в особых случаях в течении четырнадцати лет.

7. При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, списывается на расходы:

А) в течение 1 года применения упрощенной системы налогообложения;

Б) в течение 3 лет применения упрощенной системы налогообложения;

В) в течение 5 лет применения упрощенной системы налогообложения.

8. До окончания налогового периода с упрощенного на общий режим налогообложения необходимо перейти в случае превышения дохода полученного с начала года более чем:

А) 15 млн. руб.;

Б) 11 млн. руб.;

В) 20 млн. руб.;

Г) 13 млн. руб.

9. Величина коэффициента К2 по ЕНВД устанавливается:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Федеральным законом;
- В) Нормативно правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- Г) Законами субъектов РФ.

10. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- А) обязаны вести только налоговый учет;
- Б) обязаны вести только сплошной бухгалтерский учет;
- В) обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет;
- Г) не обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет.

11. Организация, исчисляющая ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, в текущем месяце реализовала объект амортизируемого имущества, для которого для целей применения главы 25 НК РФ был установлен срок полезного использования 7 лет. Фактический срок эксплуатации данного объекта (включая месяц, в котором данный объект был реализован) составил ровно 5 лет. Сумма остаточной стоимости реализованного объекта и расходов, связанных с его реализацией, превысила выручку от реализации указанного объекта на 120 000 рублей. В налоговом учете текущий месяц организации следует признать убыток от реализации данного объекта амортизируемого имущества в сумме:

- А) 120 000 руб.
- Б) 60 000 руб.
- В) 10 000 руб.
- Г) 5 000 руб.

12. В состав дохода физического лица для целей исчисления налога на доходы физических лиц включаются:

- А) Суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию;
- Б) Суммы страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований;
- В) Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

13. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления налога на доход физических лиц может быть уменьшен:

- А) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму, равную 20% от полученного дохода;
- Б) На сумму документально подтвержденных расходов связанных с выполнением работ;
- В) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы, но не более 20% полученного дохода.

14. Налогоплательщиком- налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ:

- А) Не менее 183 дней в календарном году;

- Б) Не менее 360 дней в календарном году;
- В) Не менее 90 дней в календарном году.

15. Налоговый период- это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

- А) Определяются налогоплательщик и объект налогообложения;
- Б) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога;
- В) Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

16. Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции:

- А) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- Б) выполнение строительно–монтажных работ для собственного потребления;
- В) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

17. Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) которых превышает 2млн. руб. в месяц, налоговый период по НДС устанавливается как:

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) полугодие.

18. Плательщиками акцизов являются:

- А) автосалон, реализующий отечественные автомобили;
- Б) ресторан, реализующий коньяк;
- В) гражданин Иванов (зарегистрированный как ПБОЮЛ), реализующий сигареты;
- Г) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.

19. К подакцизным товарам не относятся следующие товары:

- А) безалкогольное пиво;
- Б) сигареты без фильтра;
- В) спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта менее 9%;
- Г) коньячный спирт.

20. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета, подлежат налогообложению ЕСН:

- А) в размерах, превышающих 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;
- Б) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете за календарный месяц;
- В) в части сумм, превышающих 100 минимальных размеров оплаты труда за налоговый период.

21. Ежемесячные авансовые платежи по ЕСН налогоплательщики:

- А) не уплачивают;
- Б) уплачивают в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- В) уплачивают не позднее 15-го числа следующего месяца.

22. Расходы какого вида из перечисленных ниже не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с главой 25 НК РФ:

- А) материальные расходы;
- Б) расходы на оплату труда;
- В) расходы на социальное страхование;

- Г) суммы начисленной амортизации;
- Д) прочие расходы.

23. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

- А) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
- Б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимального размера оплаты труда;
- В) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.

24. Основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5 по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно:

- а) более 200 тыс. руб. и 300 тыс. руб.;
- б) более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб.;
- в) более 400 тыс. руб. и 500 тыс. руб.

25. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- А) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;
- Б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;
- В) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату за этот отчетный (налоговый) период;
- Г) не признаются.

26. Если при реализации амортизируемого имущества остаточная стоимость этого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, который:

- а) признается в целях налогообложения;
- б) в целях налогообложения не учитывается;
- в) учитывается в целях налогообложения в составе прочих расходов налогоплательщика одновременно;
- г) учитывается в целях налогообложения в составе прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактический срок его эксплуатации до момента реализации.

27. Налоговый учет – это система:

- А) обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- Б) обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных финансового учета, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- В) корректировки данных бухгалтерского учета, имеющая целью определения налоговой базы по налогам в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

Г) корректировки данных бухгалтерского учета, имеющая целью определение налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

28. Налоговым периодом по налогу на имущество организации является:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год;
- Г) финансовый год.

29. Формами платы за землю в 2006 году на территории Российской Федерации являются:

- А) земельный налог;
- Б) налог на недвижимость;
- В) нормативная цена земли.

30. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- А) календарный месяц;
- Б) календарный квартал;
- В) полугодие;
- Г) календарный год.

31. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- А) автомобиль мощностью до 70 л.с.;
- Б) молоковоз, которым владеет совхоз;
- В) мотоцикл;
- Г) яхта.

32. При исчислении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- А) только в денежной форме;
- Б) в денежной и натуральной формах;
- В) в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды.

33. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:

- А) удержания по решению суда;
- Б) стандартные налоговые вычеты;
- В) профессиональные налоговые вычеты.

34. Налоговую базу по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставкам 9, 30 и 35%, определяется как денежное выражение доходов:

- А) подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных денежных вычетов;
- Б) подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов;
- В) подлежащих налогообложению.

35. Доход физического лица – налогового нерезидента Российской Федерации, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается налогом по ставке:

- А) 9%;
- Б) 13%;
- В) 30%;
- Г) 35%.

36. Не подлежат обложению НДФЛ не превышающие 4000 руб. выплаты:
- А) возмещение работодателями своим работникам стоимости приобретенных медикаментов;
  - Б) вознаграждение инвалиду-надомнику за выполненную работу;
  - В) оплата стоимости путевки в санаторий, находящийся на территории Российской Федерации;
  - Г) вознаграждение, выплачиваемое студентам в период работы во время каникул.
37. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляет налогоплательщику:
- А) только по месту основной работы;
  - Б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, либо на основании заявления при подаче налоговой декларации;
  - В) только на основании заявления при подаче налоговой декларации.
38. Переход на уплату ЕНВД возможен по следующему виду деятельности:
- А) ремонт одежды;
  - Б) производство алкогольной продукции;
  - В) обслуживание оргтехники;
  - Г) розничная торговля при размере торгового помещения до 500м<sup>2</sup>.
39. Налогоплательщик обязан:
- А) Представлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке предусмотренным НК РФ;
  - Б) Представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично, либо через своего представителя;
  - В) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.
40. Налогоплательщик имеет право:
- А) Вести в установленном порядке учет своих доходов и расходов;
  - Б) Представлять налоговым органам документы необходимые для исчисления и уплаты налогов;
  - В) Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах .

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

### Вариант 1

#### Практическая часть:

##### Задание 1

ООО «Луч» занимается производством мебели. I квартал текущего года по счет-фактуре реализована продукция покупателю по ценам без НДС на сумму 1200 тыс. руб. в счет-фактуре был выделен НДС. передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 10 тыс. руб.

От покупателей на расчетный счет поступила выручка в сумме 354 тыс. руб., авансы в счет будущих поставок – 236 тыс. руб.

Оплачены поставщикам материалы в сумме 590 тыс. руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы материалы в сумме 141,6 тыс. руб. Предъявлены поставщиками счета-фактуры за услуги связи и коммунальные услуги на сумму 82,6 тыс.руб., они оплачены в размере 40% от стоимости полученных услуг.

Определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет за I квартал если доходы и расходы определяются по методу начисления, указать срок уплаты налогов ?

##### Задание 2

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за налоговый период, если имеются следующие данные. Объект налогообложения: доходы минус расходы. За налоговый период на расчетный счет и в кассу поступили : выручка от продаж – 8600 тыс. руб., авансы от покупателей – 400 тыс. руб., от погашения векселя третьего лица – 500 тыс. руб. Расходы учтены: получены и оплачены товары на 6490 тыс. руб. с НДС, транспортные услуги по их доставке – 177 тыс. руб. с НДС; выплачено зарплаты работникам – 760 тыс. руб., перечислен НДФЛ – 80 тыс. руб., в Пенсионный фонд перечислено – 126 тыс. руб. Оплачено за сертификацию продукции и услуг – 94,4 тыс. руб. с НДС, оплачен ремонт помещения – 236 тыс. руб. с НДС. Куплены и оплачены хозяйственные товары (порошок, мыло и т.п.) – 18 тыс. руб.

#### Тестовая часть:

1. *Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:*

- а) только с 18 лет;
- б) с 16 лет;
- в) только по решению суда общей юрисдикции.

2. *Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании штрафов:*

- а) в течение месяца после оформления акта;
- б) в течение шести месяцев со дня обнаружения и оформления акта;
- в) в течение срока исковой давности.

3. *Штраф в размере 20% взимается от суммы неуплаченного налога:*

- а) только за занижение налоговой базы;
- б) за занижение базы, суммы налога;
- в) за несвоевременную уплату налога.

4. *К местным налогам относятся:*

- а) налог на игорный бизнес;
- б) налог на имущество физических лиц;

в) транспортный налог.

5. *Плательщиками налога на прибыль по Налоговому кодексу являются:*

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) организации – российские и иностранные;
- в) филиалы и обособленные подразделения организаций.

6. *В целях начисления налога на прибыль амортизация основных средств рассчитывается по нормам:*

- а) к первоначальной стоимости основных средств;
- б) к остаточной стоимости основных средств;
- в) к остаточной или первоначальной стоимости объектов основных средств, с учетом срока их ввода в действие и положений гл. 25 НК РФ.

7. *Социальные вычеты по НДФЛ представляются налогоплательщику:*

- а) в сумме до 38000 руб. по расходам на лечение родных, себя;
- б) в сумме фактических расходов, но не более 50000 руб. в год за услуги по лечению;
- в) в размере фактических расходов по дорогостоящим видам лечения, которых нет в перечне правительства.

8. *Срок камеральной проверки не может превышать:*

- а) одного месяца;
- б) трех месяцев;
- в) срока, установленного руководством ИФНС.

9. *На упрощенную систему налогообложения могут перейти:*

- а) любые организации и предприниматели;
- б) организации и предприниматели при условии получения разрешения в ИФНС;
- в) организации и предприниматели при условии, если выполняются все критерии, определенные в НК РФ.

10. *По игорному бизнесу объектом налогообложения являются:*

- а) игровые автоматы, игровые столы, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
- б) выручка от продажи жетонов;
- в) площадь игорного заведения.

## Вариант 2

### Практическая часть:

#### Задание 1

За полугодие текущего года предприятием были осуществлены следующие операции: отгружены товары покупателям по ценам без НДС на сумму 3200 тыс. руб. На расчетный счет поступила ранее списанная дебиторская задолженность за 2002 г. – 18 тыс. руб. Зачислена курсовая разница на валютный счет – 12 тыс. руб.

В отчетном периоде произведены следующие расходы и операции:

- услуги банка за РКО – 3 тыс. руб.;
- услуги связи – 10, 62 тыс. руб. с НДС;
- проданы товары по учетной стоимости – 590 тыс. руб.;
- начислена зарплата работникам – 250 тыс.руб. Права на регрессивную ставку по ЕСН нет, исчислить ЕСН самостоятельно;
- оплачены расходы по добровольному медицинскому страхованию – 16 тыс.руб.

В июле куплен автомобиль по цене 360 тыс. руб., без НДС, введен в эксплуатацию (4 группа). Срок полезного использования определить самостоятельно. Исчислить амортизацию.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за 6 месяцев.

## **Задание 2**

ООО «Мурка» осуществляет ветеринарные услуги и розничную торговлю препаратами и продуктами для животных. за второй квартал имеются следующие сведения: численность работников всего – 6 чел., в том числе – 1 продавец-кассир. Управленческого персонала нет. Торговля осуществляется в ветеринарной клинике из киоска. Начислено заработной платы за квартал: всего – 126000 руб., из них: зарплата продавца-кассира 10500 руб. Произведены начисления по обязательному пенсионному страхованию за квартал (необходимо исчислить самостоятельно).

Требуется исчислить единый налог на вмененный доход отдельно по видам деятельности за налоговый период. Применить, при необходимости, действующие коэффициенты.

## **Тестовая часть**

*1. Камеральные проверки налоговых деклараций производятся:*

- а) по решению руководителя налогового органа;
- б) в соответствии с планом работы инспекции;
- в) по решению специалиста налогового органа.

*2. В состав расходов по оплате труда включаются расходы:*

- а) предусмотренные системой оплаты труда;
- б) строго по перечню, который предусмотрен в ст. 255 НК РФ;
- в) в соответствии с системой оплаты труда, за исключением выплат предусмотренных в ст. 270 НК РФ.

*3. Уклонение свидетеля от явки в ИФНС по делу о налоговом правонарушении влечет:*

- а) штраф в сумме 5000 руб.;
- б) в сумме – по решению административной комиссии;
- в) в сумме 1000 руб.

*4. По алкогольной продукции установлены налоговые ставки:*

- а) твердые (специфические);
- б) адвалорные (в процентах);
- в) смешанные.

*5. К региональным налогам относятся:*

- а) земельный налог;
- б) водный налог;
- в) транспортный налог.

*6. Отрицательный результат по налоговой декларации НДС можно вернуть на расчетный счет налогоплательщика:*

- а) по заявлению, в течение месяца;
- б) не возвращается, а засчитывается в очередные платежи;
- в) по заявлению возвращается в соответствии с правилами статьи 176 НК РФ.

7. *Налогоплательщиками акцизов спиртосодержащей продукции признаются:*

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

8. *Профессиональные налоговые по НДФЛ вычеты предоставляются индивидуальным предпринимателем:*

- а) в процентах к полученным доходам за год;
- б) в твердых суммах, предусмотренных нормативными актами;
- в) по выбору налогоплательщика определяется вариант вычетов.

9. *Расходы на НИОКР учитываются при исчислении налога на прибыль:*

- а) в сумме произведенных затрат за отчетный (налоговый) период;
- б) в размере 70% от фактических затрат;
- в) в течение трех лет равномерно: 100% расходов – при условии получения положительного результата; 70% - если получен отрицательный результат.

10. *Единый налог на вмененный доход вводится в муниципальном образовании:*

- а) по отдельным видам деятельности согласно перечню, который утвержден в НК РФ;
- б) по всем видам деятельности, которые предусмотрены в НК РФ;
- в) представительные органы муниципальных образований дополнительно могут определять виды деятельности.

### **Вариант 3**

#### **Практическая часть:**

##### **Задание 1**

ООО «Заря» занимается швейным производством. В отчетном периоде текущего года реализована продукция оптовым покупателям по ценам без НДС на сумму 3600 тыс. руб. В счетах-фактурах был выделен НДС. Передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 8 тыс. руб. От покупателей на расчетный счет поступили средства: оплата за отгруженную продукцию – 826 тыс. руб., авансы – 590 тыс. руб.

С расчетного счета оплачены поставщикам материалы в сумме 472 тыс. руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы на сумму 141,6 тыс. руб. предъявлены поставщиками счета-фактуры за оказанные услуги связи и коммунальные услуги, всего на сумму 106,2 тыс. руб., из них оплачены – на сумму 74,34 тыс. руб.

Сдан в эксплуатацию склад, построенный хозяйственным способом. Сумма затрат на строительство составила 5800 тыс. руб.

Определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет, если доходы и расходы определяются по методу начисления, указать срок уплаты налогов.

##### **Задание 2**

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года, если имеются следующие данные. Объект: доходы минус расходы. За квартал поступила оплата за реализованную продукцию 2800 тыс. руб. Передан вексель СБ РФ по акту приема-передачи поставщику в счет оплаты за полученное сырье – 500 тыс. руб.; зачислен на счет штраф, перечисленный покупателем, - 10 тыс. руб.

Расходы учтены за квартал: начислена зарплата – 570 тыс. руб., выплачена зарплата работникам – 450 тыс. руб., удержан НДФЛ – 56 тыс. руб. и перечислен в бюджет. В Пенсионный фонд перечислены отчисления по обязательному пенсионному страхованию – 75 тыс. руб.

Получены материалы от поставщиков на 826 тыс. руб. с НДС, оплачены в сумме 495,6 тыс. руб., израсходованы на производство изделий – 371,7 тыс. руб.

С расчетного счета оплачены (с НДС): арендная плата – 70,8 тыс. руб., услуги связи – 3,54 тыс. руб., информационные услуги – 9,44 тыс. руб., за повышение квалификации инженера – 6 тыс. руб. (без НДС). обучение инженера производилось в Учебном комбинате, который имеет лицензию на образовательную деятельность.

### **Тестовая часть**

*1. Результаты камеральных проверок оформляются:*

- а) обязательно;
- б) по усмотрению специалиста ИФНС;
- в) при установлении фактов ошибок, нарушений в декларациях.

*2. По результатам акта выездной проверки руководитель ИФНС выносит решение:*

- а) провести дополнительную проверку по конкретному налогу;
- б) привлечь к ответственности за нарушение налогового законодательства;
- в) просить налогоплательщика дать дополнительные документы.

*3. При подаче жалобы в вышестоящий налоговый орган налогоплательщик вправе:*

- а) подать одновременно иск в суд;
- б) подать иск в суд только после получения ответа;
- в) подать в суд иск через месяц.

*4. Объектом налогообложения акцизами по денатурированному спирту:*

- а) реализация денатурированного спирта на территории России;
- б) приобретение денатурированного спирта в собственность;
- в) использование денатурированного спирта для собственных нужд.

*5. Налоговые агенты уплачивают НДФЛ в бюджет в сроки:*

- а) не позже 10 дней после выплаты зарплаты;
- б) до 15 числа следующего месяца, в котором произведены выплаты;
- в) не позднее дня фактического получения денег в банке на выплату зарплаты либо дня выплаты из кассы за счет выручки.

*6. Убытки прошлых лет уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль:*

- а) в пределах 30% от суммы убытка;
- б) в пределах фактических убытков, но не более 50% от налоговой базы;
- в) в течение 10 лет в пределах фактических убытков.

*7. Ставки по водному налогу установлены:*

- а) единые специфические;
- б) специфические, дифференцированные по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам;
- в) комбинированные ставки (адвалорные и специфические).

*8. Плательщиками государственной пошлины не признаются:*

- а) организации;
- б) иностранные лица;
- в) индивидуальные предприниматели.

*9. По единому налогу при переходе на упрощенную систему налогообложения объект определяет:*

- а) налогоплательщик;

- б) субъект Федерации по видам деятельности;
- в) объект определен в НК РФ для всех переходящих на УСНО.

*10. Налоговые ставки по транспортному налогу установлены:*

- а) в процентах от стоимости транспортного средства;
- б) в рублях за единицу налоговой базы;
- в) в рублях с лошадиной силы мощности двигателя.

#### **Вариант 4**

#### **Практическая часть:**

##### **Задание 1**

За 1 квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции (кондитерская фабрика): отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб. Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей – 590 тыс. руб.

Произведены расходы за квартал:

- оплачены услуги банка по договору банковского счета – 3 тыс. руб.;
- предъявлены счета-фактуры за аренду имущества – 35,4 тыс. руб., с НДС;
- израсходовано материалов на производство продукции – 300 тыс. руб.;
- начислена зарплата работникам - 300 тыс. руб. права на регрессивную ставку по ЕСН нет, налог исчислить самостоятельно;
- оплачены представительские расходы – 16 тыс. руб., без учета НДС, введен в эксплуатацию

В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 группа). исчислить амортизацию самостоятельно.

ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах бухгалтера – 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у Учебного центра нет.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

##### **Задание 2**

Оптовая база получила в мае по импорту товары для реализации на территории РФ на 3000 евро. Ставка таможенной пошлины – 15%. курс евро (условно) – 36 руб. Таможенные сборы оплачены в размере 1,05% к таможенной стоимости, полученные товары проданы в розничную сеть в июне с торговой наценкой 40%. Исчислить НДС к уплате в бюджет за июнь.

#### **Тестовая часть**

*1. Налоговая декларация представляется в налоговый орган:*

- а) на бумажных носителях и в электронном варианте, в соответствии с указаниями Министерства финансов РФ;
- б) только на бумажных носителях;
- в) только в электронном виде.

*2. Уточненные налоговые декларации обязательно представляются:*

- а) за отчетный период;
- б) за налоговый период;
- в) за все периоды.

*3. Не являются плательщиками НДС:*

- а) индивидуальные предприниматели;

- б) физические лица;
- в) субъекты малого бизнеса, находящиеся на УСН.

4. *Налоговая база по акцизам исчисляется:*

- а) по методу отгрузки;
- б) по методу оплаты;
- в) по выбору налогоплательщика в соответствии с учетной политикой.

5. *Имущественный вычет по НДФЛ доходов, полученных при продаже жилых домов, земельных участков предоставляется в сумме:*

- а) неограниченной, если в собственности они находились более 3 лет;
- б) не более 1 млн. руб. при всех сделках;
- в) не более 1 млн. руб., если в собственности находились менее 5 лет.

6. *От уплаты ЕСН освобождаются организации любых организационно-правовых форм:*

- а) все выплаты работникам-инвалидам;
- б) суммы выплат работникам-инвалидам, не превышающие 100000 руб. в год на каждого работника;
- в) суммы выплат инвалидам до 280 тыс. руб. в год.

7. *Налог на прибыль зачисляется согласно законодательству:*

- а) в федеральный бюджет полностью;
- б) в федеральный и региональный бюджеты в определенных долях ставки;
- в) во все виды бюджетов в установленных долях ставки.

8. *Сбор за пользование объектами животного мира взимается с плательщика в сроки:*

- а) при получении лицензии;
- б) ежемесячно до 20 числа от годовой суммы сбора;
- в) ежеквартально.

9. *Государственная пошлина взимается в:*

- а) в твердых суммах во всех случаях;
- б) в процентах к суммам исков, в твердых суммах, в процентах к определенным суммам;
- в) в процентах к МРОТ.

10. *Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:*

- а) активы организации;
- б) внеоборотные активы;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе.

1. Таможенная пошлина: основные элементы.

## Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 27.07.06г. №149-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2006. - № 31.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая, главы 21-31): Федеральный закон от 22.07.2008г. № 158 – ФЗ // Нормативные акты для бухгалтера. – 2008. - № 15.
3. Об утверждении порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 02.12.00г.-N 914 .
4. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы - Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1// Российская газета от 09.01.2002г. - №3.
5. Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие/ Под ред. А.В. Брызгалина. М.:Аналитика-Пресс, 2007г.
6. Кожин В.Я. Налоги и налоговое планирование. Рекомендации бухгалтеру. Учебно-методическое пособие. – М.: 1 Федеративная книготорговая компания, 2007г. – 256с.
7. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. Учебное пособие – М.: Кнорус. – 2006.- 360с.
8. Скворцов О.В. Налоги. Экспресс-курс. М.: ДИС, 2007.- 240с.
9. Кочетков А.И. Анализ налоговых ошибок. Учебное пособие. Часть 2. М.: ДИС, 2006. - 432с.
10. Налог на прибыль организаций. М.: ДИС, 2007. - 256с.
11. Захарьин В.Р. Налоговый учет затрат на производство. М.: ДИС, 2006. - 160с.
12. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебно-методическое пособие - М.: ИНФРА-М. – 2006. – 400с.
13. Дементьева Н.М. Налоги и налогообложение. Учебно-методический комплекс - Новосибирск: НГУЭУ. – 2005. – 124с.
17. Налог на прибыль: Текст лекций/ сост.М.И. Мигунова, ГОУ ВПО КГТЭИ.- Красноярск, 2006.-37с.