



ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДА МОСКВЫ

**ЭКОНОМИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
КОЛЛЕДЖ № 22**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 080114 Экономика и бухгалтерский учёт
(по отраслям)**

УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА / МОДУЛЬ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

РАЗРАБОТЧИК

*ГОЛУБЕВА Т.Н., председатель ПЦК
экономических и правовых дисциплин*

2014 г.

Практическая работа №1

« Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по методике расчета налоговой базы и налоговых вычетов по НДС

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета;
- 2) алгоритм расчета налоговой базы по НДС
- 3) микрокалькуляторы.

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы: понятия(основные элементы налогообложения), порядок налогообложения в форме фронтального опроса,экспресс-опроса, диктанта;
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №2

« Расчет суммы НДС к уплате в бюджет. Заполнение налоговой декларации»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- использованию основных и расчетных ставок НДС,
- методике расчета суммы начисленного НДС и НДС, подлежащего уплате в бюджет,
- основам заполнения налоговой декларации.

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет
- 3) микрокалькуляторы
- 4) форма налоговой декларации

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №3

« Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций»

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:
- классификации доходов и расходов организации в целях налогообложения в соответствии с гл.25 НК РФ
 - методике расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм классификации доходов и расходов организации в целях налогообложения
- 3) алгоритм расчета налоговой базы
- 3) микрокалькуляторы

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №4

« Заполнение регистров налогового учета»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по овладению студентами основами заполнения регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм заполнения регистров
- 3) микрокалькуляторы

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №5
« Расчет налога на прибыль организаций. Заполнение налоговой декларации»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике расчета налога на прибыль организаций
- методике распределения суммы налога в федеральный и региональные бюджеты
- основам заполнения налоговой декларации

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 3) алгоритм расчета налога на прибыль
- 3) микрокалькуляторы
- 4) форма налоговой декларации

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №6
« Расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике расчета страховых взносов в социальные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Федеральный и Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета страховых взносов
- 3) микрокалькуляторы

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №7

« Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике определения облагаемых и необлагаемых доходов физических лиц за налоговый период
- методике расчета налоговой базы за каждый календарный месяц, а также за налоговый период нарастающим итогом с начала года

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета налоговой базы по НДФЛ
- 3) микрокалькуляторы

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №8

« Расчет налога на доходы физических лиц. Заполнение налоговой декларации»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике определения стандартных вычетов, предоставляемых физическому лицу за каждый календарный месяц, а также за налоговый период
- методике расчета суммы НДФЛ за каждый календарный месяц, а также за налоговый период
- методике заполнения налоговой декларации

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета стандартных вычетов физического лица
- 3) алгоритм расчета суммы НДФЛ
- 4) микрокалькуляторы
- 5) форма налоговой декларации

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения

практической работы);

2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);

3) проведение работы по вариантам;

4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №9

«Расчет акцизов»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике отнесения товаров к Перечню подакцизных

- методике расчета суммы акцизов на подакцизные товары

Оснащение занятия:

1) раздаточный материал с исходными данными для расчета

2) алгоритм расчета суммы акцизов

3) микрокалькуляторы

Ход работы:

1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);

2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);

3) проведение работы по вариантам;

4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №10

«Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике определения среднегодовой (средней) стоимости имущества за отчетные периоды и налоговый период

- методике расчета суммы авансовых платежей

Оснащение занятия:

1) раздаточный материал с исходными данными для расчета

2) алгоритм расчета суммы авансовых платежей

3) алгоритм расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества за отчетные периоды и налоговый период

4) микрокалькуляторы

Ход работы:

1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);

2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);

- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №11

«Расчет налога на имущество. Заполнение налоговой декларации»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике определения авансовых платежей за 3 месяца, за полгода и за 9 месяцев
- методике определения суммы налога за налоговый период, а также суммы доплаты в бюджет по итогам налогового периода
- методике заполнения налоговой декларации

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета сумм авансовых платежей за отчетные периоды
- 3) алгоритм расчета суммы налога на имущество
- 4) микрокалькуляторы
- 5) форма налоговой декларации

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №12

«Расчет транспортного налога»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике определения налоговой базы по транспортному налогу
- методике расчета поправочного коэффициента
- методике определения суммы налога

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) таблица налоговой шкалы
- 3) алгоритм расчета суммы налога
- 4) микрокалькуляторы

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения

- практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
 - 3) проведение работы по вариантам;
 - 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №13

«Расчет налога на имущество физических лиц»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике определения суммы налога
- методике заполнения налоговой декларации

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета суммы имущественного налога
- 3) микрокалькуляторы
- 4) форма налоговой декларации

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);
- 3) проведение работы по вариантам;
- 4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №14

«Расчет суммы единого налога. Заполнение налоговой декларации»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

- методике выбора налоговой базы и соответствующих налоговых ставок
- методике определения суммы единого налога с учетом вычетов
- методике заполнения налоговой декларации

Оснащение занятия:

- 1) раздаточный материал с исходными данными для расчета
- 2) алгоритм расчета суммы единого налога
- 3) микрокалькуляторы
- 4) форма налоговой декларации

Ход работы:

- 1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);
- 2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса

(экспресс-опроса, диктанта);

3) проведение работы по вариантам;

4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Практическая работа №15

«Расчет ЕНВД»

Цель работы: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по:

-методике определения налогоплательщиков ЕНВД

- методике определения суммы налоговой базы

- методике определения суммы единого налога

Оснащение занятия:

1) раздаточный материал с исходными данными для расчета

2) алгоритм расчета суммы единого налога

3) микрокалькуляторы

4) форма налоговой декларации

Ход работы:

1) организационный момент (объяснение цели и задач проведения практической работы);

2) повторение основных положений темы в форме фронтального опроса (экспресс-опроса, диктанта);

3) проведение работы по вариантам;

4) подведение итогов занятия, оценка работы студентов.

Варианты практических работ Практическая работа № 2

Вариант № 1

1. Ставки НДС

2. Порядок и сроки уплаты НДС (включая алгоритм расчета)

3. Задача:

ПОП закупило сырьё по свободно-отпускной цене 380 500 р. (с НДС), изготовило и реализовало продукцию с единой наценкой 240,8 %. Рассчитать НДС для внесения в бюджет.

Вариант № 2

1. Льготы по уплате НДС

2. Субъект, объект налога, налоговая база по НДС

3. Задача:

Сырьё закуплено по свободно-отпускной цене 420 600 р. (с НДС), торговая надбавка 129 %, наценка 114, 2%. Рассчитать НДС для уплаты в бюджет, если продукция включена в Перечень правительства с минимальной ставкой НДС.

Варианты практических работ

Практическая работа №3

Вариант 1.

1. Показатели работы организации за 1 квартал 2005г.:
 - выручка от реализации услуг (с НДС) - 1246200р.;
 - выручка от продажи имущества (без НДС) - 280000р.;
 - доходы от сдачи имущества в аренду - 360000р.;
 - стоимость сырья и материалов, используемых для производства продукции 573500р.;
 - уровень расходов на продажу - 32%;
 - вклады в уставный капитал другой организации - 130000р.Рассчитать налог на прибыль с распределением по бюджетам.
2. Плательщики налога, налоговая база, ставки налога, порядок и сроки уплаты.

Вариант 2.

1. Сгруппировать доходы и расходы столовой в соответствии с гл.25 ч.2 НК РФ. Рассчитать их величину. Определить налоговую базу по налогу на прибыль, если за отчетный период:
 - выручка от реализации товаров (с НДС) - 1398000р.;
 - стоимость сырья - 460200р.;
 - уровень расходов на продажу - 36%;
 - сумма санкций, перечисляемых в бюджет - 160000р.Рассчитать налог на прибыль с распределением по бюджетам.
2. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Варианты практических работ

Практическое занятие №5

Вариант 1

Рассчитать налог на прибыль в целом и с распределением по бюджетам, если за отчетный период товарооборот ПОП (с НДС) составил 108200 р., себестоимость продукции -- 85300 р. Санкции, перечисленные в бюджет - 18500 р.

Вариант 2

Рассчитать налог на прибыль в целом и с распределением по бюджетам, если за отчетный период товарооборот столовой (с НДС) составил 94200 р., себестоимость продукции 73000 р. Стоимость имущества, полученное в виде залога, составила - 17500р.

Варианты практических работ Практическая работа № 6

Вариант №1

1. Плательщики страховых взносов в фонды страхования, объект обложения, налоговая база, нормативные документы.
2. Задача:

Рассчитать сумму страховых взносов в фонды страхования в целом и по

фондам страхования, если в 1 квартале работодатель произвел следующие начисления работающим по трудовым договорам:

Оплаты по должностным окладам	632 000 руб.
Премия по премиальным положениям	260 000 руб.
Пособия по временной нетрудоспособности	187 000 руб.
Среднесписочная численность работающих	24 чел.

Вариант №2

1. Тарифы страховых взносов, суммы подлежащие обложению, период и сроки уплаты взносов.

2. Задача:

Рассчитать сумму страховых взносов в фонды страхования в целом и по фондам страхования, если в 1 квартале работодатель произвел следующие начисления работающим по трудовым договорам:

Оплаты по сдельным расценкам	1 400 000 руб.
Командировочные расходы	14000 руб.
Премия по премиальным положениям	15% от суммы по сдельным расценкам.
Среднесписочная численность работающих	19 чел.

Варианты практических работ Практическая работа №8

№1

Рассчитать НДФЛ за налоговый период, если физическое лицо имеет должностной оклад 23000 руб., в марте оказана материальная помощь от работодателя в сумме 5000руб. в июле получены дивиденды на 2000 руб., имеет сына- школьника 10 лет.

№2

Рассчитать НДФЛ за налоговый период, если ежемесячный оклад физического лица 25000 руб., в апреле выплачена премия 5000 руб., в ноябре оказана материальная помощь от работодателя - 4500 руб. и за счет средств профсоюза- 4200 руб. ,имеет ребенка- школьника 12 лет , является одиноким родителем.

№3

Физическое лицо является участником боевых действий в Чечне, имеет ежемесячный оклад/9600руб. и 30% ежемесячной премии, в феврале оказана материальная помощь от работодателя на сумму 4300руб., имеет дочь- студентку дневного вуза 23 лет.

№4

Рассчитать НДФЛ, если физическое лицо является инвалидом 2-й группы по общему заболеванию, имеет 2-х детей до 18 лет. Ежемесячный оклад - 24800 руб. в мае оказана материальная помощь за счет средств профсоюза - 4200 руб. в марте выплачена премия 50 % от оклада.

Варианты практических работ

Практическая работа № 10

Вариант 1

На балансе предприятия находится следующее имущество;

на 01.01.2001г. -2360,8 т.р.

на 01.10.2001г. -2760 т.р.

та 01.04.2001г. -2600,0 т.р.

на 01.01.2002г. -2670,0 т.р.

на 01.07.2001г.-2750,2 т.р.

В составе имущества числится общежитие стоимостью 200 т.р., с мая функционирует оздоровительный лагерь стоимостью 60 т.р. В ноябре выбыло оборудование на 30 т.р.

Рассчитать налоговую базу для расчета налога на имущество предприятия за 6,9 месяцев и год.

Вариант 2

Стоимость имущества, находящегося на балансе предприятия, составляет:

на 01.01.2001г. - 5240,5 т.р.

на 01.10.2001г. - 5340,5 т.р.

на 01.04.2001г. - 5300,0 т.р.

на 01.01.2002г.- 5400,0 т.р.

на 01.07.2001г.-5620,0 т.р.

В составе имущества числится: дом культуры стоимостью 140 т.р., в феврале введен объект гражданской обороны стоимостью 42,5 т.р. В сентябре выбыло имущество на 18 т.р..

Рассчитать налоговую базу для расчета налога на имущество предприятия за 6,9 месяцев и год.

Варианты практических работ

Практическая работа № 11

I вариант

1. Субъект, объект налога, ставки, порядок и сроки уплаты налога на имущество организации.

2. Задача

Рассчитать суммы авансовых платежей за отчетные периоды, сумму налога за налоговый период, а также сумму доплаты в бюджет по итогам года с учетом авансовых платежей, если остаточная стоимость имущества организации составила:

На 01.01. 2005г. - 140520р.

На 01.08.2005г. - 150000р.

На 01.02. 2005г.- 140600р.

На 01.09.2005г. - 150080р.

На 01.03. 2005г. - 140680р.
На 01.04.2005г.- 140750р.
На 01.05.2005г. - 140820р.
На 01.06.2005г. - 140900р.
На 01.07. 2005г.-140980р.

На 01.10.2005г. - 150160р.
На 01.11.2005г. - 150220р.
На 01.12.2005г. - 150300р.
На 01.01. 2006г. - 150400р.

. II вариант

1. Налоговая база, порядок её расчета, налоговые льготы по налогу на имущество организации.

2. Задача

Рассчитать суммы авансовых платежей за отчетные периоды, сумму налога за налоговый период, а также сумму доплаты в бюджет по итогам года с учетом авансовых платежей, если остаточная стоимость имущества организации составила:

На 01.01. 2005г.-220350р.
На 01.02. 2005г.- 220400р.
На 01.03. 2005г. - 220450р.
На 01.04.2005г. - 220500р.
На 01.05.2005г.-220550р.
На 01.06.2005г. - 220600р.
На 01.07. 2005г. - 220680р.

На 01.08.2005г.-220750р.
На 01.09.2005г. -220800р.
На 01.10.2005г. -220850р.
На 01.11.2005г. - 220900р.
На 01.12.2005г.-220950р.
На 01.01. 2006г. - 221000р.

Варианты практических работ

Практическая работа № 12

1 вариант

1. Нормативные документы, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.

2. Задача:

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, если в собственности ЗАО «Рассвет» находятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200л.с., зарегистрированный бавгуста истекшего налогового периода ,
- легковой автомобиль «Ниссан» с мощностью двигателя 101л.с., снят с учета в июле истекшего налогового периода.

2 вариант

1. Налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. Задача:

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, если в собственности ООО «Якорь» находятся следующие транспортные средства:

- катер с мощностью двигателя 150л.с.,
- легковой автомобиль «Опель» с мощностью двигателя 201л.с., зарегистрированный 2 марта истекшего налогового периода.

Варианты практических работ

Практическая работа № 14

1 вариант

Задача № 1.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения - доходы.

По итогам налогового периода доходы составили 13 млн. рублей.

Страховые взносы на пенсионное страхование - 500 000 рублей.

За предыдущий отчётный период (9 месяцев отчётного года) был уплачен налог

-

300 000 рублей.

Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности - 20 000 рублей, в том числе из средств предприятия - 15 000 рублей.

Рассчитать сумму единого налога для уплаты в бюджет.

Задача № 2.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в размере 475 000 рублей, а также понесены расходы в размере 450 000 рублей. Рассчитать сумму единого налога для уплаты в бюджет по УСН.

2 вариант

Задача № 1.

Организация применяют УСН с объектом налогообложения - доходы. По итогам налогового периода доходы составили 12 млн. рублей. За предыдущий отчётный период (9 месяцев) был уплачен налог в размере 250 000 рублей. Рассчитать сумму единого налога для уплаты в бюджет по УСН. Страховые взносы по пенсионному страхованию составили - 200 000 рублей.

Задача № 2.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 60 000 рублей, а также понесены расходы в сумме 580 000 рублей. Рассчитать сумму единого налога для уплаты в бюджет по УСН.

Варианты практических работ

Практическая работа № 15

Вариант №1

1. Понятие вмененного дохода, базовой доходности, повышающих (понижающих) коэффициентов. Ставка налога.

2. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана переведенного на уплату ЕНВД, составляет 62 м².

За отчетный период (3-ий квартал) уплачены страховые взносы на пенсионное страхование в размере 12 000 руб. и выплачены пособия по временной нетрудоспособности 6 000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет по итогам отчетного периода, если коэффициент-дефлятор составил 1,372

Вариант №2

1. Плательщики ЕНВД. Виды деятельности, облагаемой ЕНВД.

2. Рассчитать сумму ЕНВД подлежащего уплате в бюджет за 2-ой квартал, если ПОП, переведенное на уплату ЕНВД, имеет площадь зала обслуживания посетителей 114 м².

За отчетный период уплачены пособия по временной нетрудоспособности 16 000 руб. и страховые взносы на пенсионное страхование 20 000 руб. Коэффициент-дефлятор составил 1,372.

Ответы на практическую работу №2

Вариант № 1

Задача:

ПОП закупило сырьё по свободно-отпускной цене 380 500 р. (с НДС), изготовило и реализовало продукцию с единой наценкой 240,8 %. Рассчитать НДС для внесения в бюджет.

1. Сырьё без НДС = $380\,500 - 380\,500 \cdot 18/118 = 380\,500 - 58\,042 = 322\,458$ руб.
2. $322\,458 + 322\,458 \cdot 240,8\% = 1\,098\,937$ руб.
3. $1\,098\,937 + 1\,098\,937 \cdot 18/100 = 1\,098\,937 + 197\,809 = 1\,296\,746$ руб.
4. НДС в бюджет = 197 809 руб.

Вариант № 2

Задача:

Сырьё закуплено по свободно-отпускной цене 420 600 р. (с НДС), торговая надбавка 129 %, наценка 114, 2%. Рассчитать НДС для уплаты в бюджет, если продукция включена в Перечень правительства с минимальной ставкой НДС.

1. Сырьё без НДС = $420\,600 - 420\,600 \cdot 10/110 = 420\,600 - 38\,236 = 382\,364$ руб.
2. $382\,364 + 382\,364 \cdot 129\% = 382\,364 + 493\,250 = 875\,614$ руб.
3. $875\,614 + 875\,614 \cdot 114,2\% = 875\,614 + 999\,951 = 1\,875\,565$ руб.
4. $1\,875\,565 + 1\,875\,565 \cdot 10/100 = 1\,875\,565 + 187\,556 = 2\,063\,121$ руб.
5. НДС в бюджет = 187 556 руб.

Ответы на практическую работу №3

Вариант 1.

1. Показатели работы организации за 1 квартал 2005г.:
- выручка от реализации услуг (с НДС) - 1246200р.;
 - выручка от продажи имущества (без НДС) - 280000р.;
 - доходы от сдачи имущества в аренду - 360000р.;
 - стоимость сырья и материалов, используемых для производства продукции 573500р.;
 - уровень расходов на продажу - 32%;
 - вклады в уставный капитал другой организации - 130000р.
- Рассчитать налог на прибыль с распределением по бюджетам.

Доходы	Расходы
Выручка от реализации услуг (без НДС) = $1\ 246\ 200 - 1\ 246\ 200 * 18/118 = 1\ 246\ 200 - 190\ 098 = \mathbf{1\ 056\ 102}$ руб.	Стоимость сырья = 573 500 руб.
Выручка от продажи имущества = 280 000 руб.	Уровень расходов на продажу – 32%
Доходы от сдачи имущества в аренду = 360 000 руб.	Расходы на продажу = 337 953 руб.
Итого 1 696 102 руб.	Вклады в уставный капитал другой организации расходами не признаются
	Итого 911 453 руб.

Налоговая база = $1\ 696\ 102 - 911\ 453 = 784\ 649$ руб.

Сумма налога = $784\ 649 * 20\% = 156\ 930$ руб.

В том числе:

В региональный бюджет (17,5%) = 137 314 руб.

В федеральный бюджет (2,5%) = 19 616 руб.

Проверка = $137\ 314 + 19\ 616 = 156\ 930$ руб.

Вариант 2.

1. Сгруппировать доходы и расходы столовой в соответствии с гл.25 ч.2 НК РФ. Рассчитать их величину. Определить налоговую базу по налогу на прибыль, если за отчетный период:

- выручка от реализации товаров (с НДС) - 1398000р.;
- стоимость сырья - 460200р.;
- уровень расходов на продажу - 36%;
- сумма санкций, перечисляемых в бюджет - 160000р.

Рассчитать налог на прибыль с распределением по бюджетам.

Доходы	Расходы
Выручка от реализации товаров (без НДС) = $1\ 398\ 000 - 1\ 398\ 000 * 18/118 = 1\ 398\ 000 - 213\ 254 = \mathbf{1\ 184\ 746}$ руб.	Стоимость сырья = 460 200 руб.
.	Уровень расходов на продажу – 36%
	Расходы на продажу = 426 509 руб.
	Санкции, перечисляемые в бюджет,

	расходами не признаются
Итого 1 184 746 руб.	Итого 886 709 руб.

Налоговая база = 1 184 746 - 886 709 = 298 037 руб.

Сумма налога = 298 037 * 20% = 59 607 руб.

В том числе:

В региональный бюджет (17,5%) = 52 157 руб.

В федеральный бюджет (2,5%) = 7 450 руб.

Проверка = 52 157 + 7 450 = 59 607 руб.

Ответы на практическую работу №5

Вариант 1

Рассчитать налог на прибыль в целом и с распределением по бюджетам, если за отчетный период товарооборот ПОП (с НДС) составил 108200 р., себестоимость продукции - 85300 р. Санкции, перечисленные в бюджет - 18500 р.

Доходы Товарооборот (без НДС) = 108200– 108200*18/118=108200 – 16 506= = 91 694 руб.	Расходы Себестоимость продукции = = 85 300 руб. Санкции, перечисляемые в бюджет, расходами не признаются
Итого 91 694 руб.	Итого 85 300 руб.

Налоговая база = 91 694 - 85 300 = 6 394 руб.

Сумма налога = 6 394 * 20% = 1279 руб.

В том числе:

В региональный бюджет (17,5%) = 1119 руб.

В федеральный бюджет (2,5%) = 160 руб.

Проверка = 1119 + 160 = 1 279 руб.

Вариант 2

Рассчитать налог на прибыль в целом и с распределением по бюджетам, если за отчетный период товарооборот столовой (с НДС) составил 94200 р., себестоимость продукции 73000 р. Стоимость имущества, полученного в виде залога, составила - 17500р.

Доходы Товарооборот (без НДС) = 94 200– 94	Расходы Себестоимость продукции =
--	---

$200 \cdot 18 / 118 = 94\,200 - 14\,369 =$ $= 79\,831$ руб. Стоимость имущества, полученного в виде залога, расходами не признается	$= 73\,000$ руб.
Итого 79 831 руб.	Итого 73 000 руб.

Налоговая база = $79\,831 - 73\,000 = 6\,831$ руб.

Сумма налога = $6\,831 \cdot 20\% = 1\,366$ руб.

В том числе:

В региональный бюджет (17,5%) = 1195 руб.

В федеральный бюджет (2,5%) = 171 руб.

Проверка = $1195 + 171 = 1366$ руб.

Ответы на практическую работу №6

Вариант 1

Налоговая база = $632\,000 + 26\,000 = 892\,000$ руб. Налоговая база на 1-го работающего = $892\,000 / 24 = 37\,167$ руб. Сумма взносов = $892\,000 \cdot 26\% = 231\,920$ руб. В том числе:

В пенсионный фонд (20%) = 178 400 руб.

В ФСС (2,9%) = 25 868 руб.

В ФОМС (1,1%) = 9812 руб.

В ТОМС (2%) = 17 840 руб.

. Контрольная сумма взносов = $178\,400 + 25\,868 + 9\,812 + 17\,840 = 231\,920$ руб.

Вариант 2

Налоговая база = $1\,400\,000 + 1\,400\,000 \cdot 15\% = 1\,610\,000$ руб. Налоговая база на 1-го работающего = $1\,610\,000 / 19 = 84\,737$ руб. Сумма взносов = $1\,610\,000 \cdot 26\% = 418\,600$ руб. В том числе:

В пенсионный фонд (20%) = 322 000 руб.

В ФСС (2,9%) = 46 690 руб.

В ФОМС (1,1%) = 17 710 руб.

В ТОМС (2%) = 32 200 руб.

Контрольная сумма взносов = $322\,000 + 46\,690 + 17\,710 + 32\,200 = 418\,600$ руб.

Ответы на практическую работу №8

№1

Рассчитать НДФЛ за налоговый период, если физическое лицо имеет должностной оклад 23000 руб., в марте оказана материальная помощь от работодателя в сумме 5000 руб. в июле получены дивиденды на 2000 руб., имеет сына- школьника 10 лет.

- 1) Налог по ставке 9%: $2000 \cdot 9 / 100 = 180$ руб.
- 2) Налоговая база за год, облагаемая по ставке 13%:
- 3) $23000 \cdot 12 + (5000 - 4000) = 277000$ руб.

Доход превысит 40000 в феврале, значит стандартный вычет 400 руб. применяется за 1 месяц; 280000 руб. - не превысит до конца года, значит стандартный вычет на ребенка 1000 руб. применяется за весь год (за 12 месяцев).

3. Сумма стандартных вычетов за налоговый период: $400 \cdot 1 + 1000 \cdot 12 = 12400$ руб. 4. Налог по ставке 13%: $(277000 - 12400) \cdot 13 = 34398$ руб.

Помесячно:

Январь

Налоговая база = 23 000 руб.

Сумма вычетов $400 + 1\ 000 = 1\ 400$ руб.

Сумма НДФЛ = $(23\ 000 - 1\ 400) \cdot 13\% = 2\ 808$ руб.

Февраль

Налоговая база нарастающим итогом = 46 000 руб.

Налоговая база за месяц = 23 000 руб.

Сумма вычетов = 1 000 руб.

Сумма НДФЛ - $(23\ 000 - 1\ 000) \cdot 13\% = 2\ 860$ руб.

Март

Налоговая база нарастающим итогом = $23\ 000 \cdot 3 + 1000 = 70\ 000$ руб.

Налоговая база за месяц = $23\ 000 + 1\ 000 = 24\ 000$ руб.

Сумма вычетов = 1 000 руб.

Сумма НДФЛ = $(24\ 000 - 1\ 000) \cdot 13\% = 2\ 990$ руб.

Апрель-декабрь (9 месяцев)

Налоговая база за месяц = 23 000 руб.

Сумма вычетов = 1 000 руб.

Сумма НДФЛ = $(23\ 000 - 1\ 000) \cdot 13\% = 2\ 860$ руб.

Итого НДФЛ за год

$2\ 808 + 2\ 860 + 2\ 990 + 2\ 860 \cdot 9 = 34\ 398$ руб.

№2

Рассчитать НДФЛ за налоговый период, если ежемесячный оклад физического лица

25000 руб., в апреле выплачена премия 5000 руб., в ноябре оказана материальная помощь от работодателя - 4500 руб. и за счет средств профсоюза - 4200 руб.

, имеет

ребенка- школьника 12 лет, является одиноким родителем.

1) Налоговая база за год, облагаемая по ставке 13%:

$25000 \cdot 12 + 5000 + 500 - 305500$ руб.

Доход превысит 40000 руб. в феврале, значит стандартный вычет 400 руб. применяется

за 1 месяц; 280000 руб. превысит в ноябре, значит двойной вычет на ребенка

2000 руб.

применяется за 10 месяцев.

2. Сумма стандартных вычетов: $400 * 1 + 2000 * 10 = 20400$ руб.

3. Налог по ставке 13%: $(305500 - 20400) * 13\% = 37063$ руб.

№3

Физическое лицо является участником боевых действий в Чечне, имеет ежемесячный

оклад/9600руб. и 30% ежемесячной премии, в феврале оказана материальная помощь

от работодателя на сумму 4300руб., имеет дочь- студентку дневного вуза 23 лет.

1) Налоговая база за год, облагаемая по ставке 13%:

$(19600 + 19600 * 0,3) * 12 + 300 = 306060$ руб.

Доход превысит 280000 руб. в ноябре, значит, стандартный вычет па ребенка применяется за 10 месяца, а на самого работающего вычет в 500 руб.- каждый месяц.

2. Сумма стандартных вычетов: $1000 * 10 + 500 * 12 = 16000$ руб.

3. Налог по ставке 13%,: $(306060 - 16000) * 13\% = 37708$ руб.

№4

Рассчитать НДФЛ, если физическое лицо является инвалидом 2-й группы по общему заболеванию, имеет 2-х детей до 18 лет. Ежемесячный оклад - 24800 руб. в мае оказана материальная помощь за счет средств профсоюза - 4200 руб. в марте выплачена премия 50 % от оклада.

1. Налоговая база, облагаемая по ставке 13%: $24800 * 12 + 12400 = 310000$ руб.

2. Доход превысит 280000 р. в октябре, значит, стандартный вычет па 2-детей применяется за 9 месяцев, а на самого работающего 500руб. - каждый месяц.

3. Сумма стандартных вычетов: $2000 * 9 + 500 * 12 = 24000$ руб.

4. Налог по ставке 13%: $(310000 - 24000) * 13\% = 37180$ руб.

Ответы на практическую работу №10

Вариант 1

На балансе предприятия находится следующее имущество;

на 01.01.2001г. -2360,8 т.р.

на 01.10.2001г. -2760 т.р.

та 01.04.2001г. -2600,0 т.р.

на 01.01.2002г. -2670,0 т.р.

на 01.07.2001г.-2750,2 т.р.

В составе имущества числится общежитие стоимостью 200 т.р., с мая

функционирует оздоровительный лагерь стоимостью 60 т.р. В ноябре вышло оборудование на 30 т.р.

Рассчитать налоговую базу дня расчета налога на имущество предприятия за 6,9 месяцев и год.

Вариант 2

Стоимость имущества, находящегося на балансе предприятия, составляет:
на 01.01.2001г. - 5240,5 т.р. на 01.10.2001г. - 5340,5 т.р.
на 01.04.2001г. - 5300,0 т.р. на 01.10.2002г. - 5400,0 т.р.
на 01.07.2001г. - 5620,0 т.р.

В составе имущества числится: дом культуры стоимостью 140 т.р., в феврале введен объект гражданской обороны стоимостью 42,5 т.р. В сентябре выбыло имущество на 18 т.р..

Рассчитать налоговую базу для расчета налога на имущество предприятия за 6,9 месяцев и год.

Ответы на практическую работу №11

Задача

Рассчитать суммы авансовых платежей за отчетные периоды, сумму налога за налоговый период, а также сумму доплаты в бюджет по итогам года с учетом авансовых платежей, если остаточная стоимость имущества организации составила:

На 01.01. 2005г. - 140520р.	На 01.08.2005г. - 150000р.
На 01.02. 2005г.- 140600р.	На 01.09.2005г. - 150080р.
На 01.03. 2005г. - 140680р.	На 01.10.2005г. - 150160р.
На 01.04.2005г.- 140750р.	На 01.11.2005г. - 150220р.
На 01.05.2005г. - 140820р.	На 01.12.2005г. - 150300р.
На 01.06.2005г. - 140900р.	На 01.01. 2006г. - 150400р.
На 01.07. 2005г.-140980р.	

Налоговая база за 1 квартал = $(140\ 520 + 140\ 600 + 140\ 680 + 140\ 750)/4 = 140\ 637$ руб.

Сумма авансовых платежей за 1 квартал = $140\ 637 * 2,2\%/4 = 773$ руб.

Налоговая база за 6 месяцев = $(140\ 520 + 140\ 600 + 140\ 680 + 140\ 750 + 140\ 820 + 140\ 900 + 140\ 980)/7 = 985\ 250/7 = 140\ 750$ руб.

Сумма авансовых платежей за 6 месяцев = $140\ 750 * 2,2\%/4 = 774$ руб.

Налоговая база за 9 месяцев = $(140\ 520 + 140\ 600 + 140\ 680 + 140\ 750 + 140\ 820 + 140\ 900 + 140\ 980 + 150\ 000 + 150\ 080 + 150\ 160)/10 = 1\ 435\ 490/10 = 143\ 549$ руб.

Сумма авансовых платежей за 9 месяцев = $143\ 549 * 2,2\%/4 = 789$ руб.

Налоговая база за год = $(140\ 520 + 140\ 600 + 140\ 680 + 140\ 750 + 140\ 820 + 140\ 900 + 140\ 980 + 150\ 000 + 150\ 080 + 150\ 160 + 150\ 220 + 150\ 300 + 150\ 400)/13 = 1\ 886\ 410 / 13 = 145\ 108$ руб.

Сумма налога = $145\ 108 * 2,2\% = 3\ 192$

Сумма доплат = $3\ 192 - 773 - 774 - 789 = 856$ руб.

II вариант

Задача

Рассчитать суммы авансовых платежей за отчетные периоды, сумму налога за налоговый период, а также сумму доплаты в бюджет по итогам года с учетом

авансовых платежей, если остаточная стоимость имущества организации составила:

На 01.01. 2005г.-220350р.	На 01.08.2005г.-220750р.
На 01.02. 2005г.- 220400р.	На 01.09.2005г. -220800р.
На 01.03. 2005г. - 220450р.	На 01.10.2005г. -220850р.
На 01.04.2005г. - 220500р.	На 01.11.2005г. - 220900р.
На 01.05.2005г.-220550р.	На 01.12.2005г.-220950р.
На 01.06.2005г. - 220600р.	На 01.01. 2006г. - 221000р.
На 01.07. 2005г. - 220680р.	

Налоговая база за 1 квартал = $881\,700 / 4 = 220\,425$ руб.

Сумма авансовых платежей за 1 квартал = $220\,425 * 2,2\% / 4 = 1212$ руб.

Налоговая база за 6 месяцев = $1543530 / 7 = 220\,504$ руб.

Сумма авансовых платежей за 6 месяцев = 1213 руб.

Налоговая база за 9 месяцев = $2205930 / 10 = 220593$ руб.

Сумма авансовых платежей за 9 месяцев = 1213 руб.

Налоговая база за год = $2868780 / 13 = 220675$ руб.

Сумма налога = $220675 * 2,2\% = 4855$ руб.

Сумма доплат = $4855 - 1212 - 1213 - 1213 = 1217$ руб.

Ответы на практическую работу №12

1 вариант

Задача:

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, если в собственности ЗАО «Рассвет» находятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200л.с., зарегистрированный бавгуста истекшего налогового периода ,
- легковой автомобиль «Ниссан» с мощностью двигателя 101л.с., снят с учета в июле истекшего налогового периода.

2 вариант

Задача:

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, если в собственности ООО «Якорь» находятся следующие транспортные средства:

- катер с мощностью двигателя 150л.с.,
- легковой автомобиль «Опель» с мощностью двигателя 201л.с., зарегистрированный 2 марта истекшего налогового периода.

Ответы на практическую работу №15

Вариант 1

Нал. база= $1000*1,372*3=255\ 192$ руб.

Сумма ЕНВД= $255\ 192*15\%=38\ 279$ руб.

$50\%=19140$ р.

Расходы организации по выплатам= $12\ 000+6\ 000=18\ 000$ руб.

ЕНВД в бюджет= $38\ 279-18\ 000=20\ 279$ руб.

Вариант 2

Нал.база= $1000*114*1,372*3=469\ 224$ руб.

Сумма ЕНВД= $469\ 224*15\%=70\ 384$ руб.

$50\%=35\ 192$ руб.

Расходы организации по выплатам = $36\ 000$ руб.

Сумма ЕНВД в бюджет = $70\ 384-35\ 192=35\ 192$ руб.