

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТВЕРСКОЙ КОЛЛЕДЖ ИМЕНИ А.Н.КОНЯЕВА»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УР

_____ Н.С. Лукина

« _____ » _____ 201__ г.

**Налоги и
налогообложение**

Рабочая тетрадь

студента дневного отделения

специальность № _____ группа _____ иифр

(фамилия, имя, отчество)

После выполнения заданий сдается на проверку преподавателю

Разработала преподаватель Попова М.А.

ТВЕРЬ 2012

Методические указания

Рабочая тетрадь по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначена для самостоятельной работы студента в межсессионный период, для подготовки к семинарам, к промежуточному и итоговому контролю по дисциплине.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является специальной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков. Она изучает вопросы, характеризующие налоговое законодательство РФ; основные понятия теории налогообложения; порядок взимания налогов с предприятий и граждан, представляющих собой основной источник формирования бюджета государства в условиях рыночной экономики.

Рабочая тетрадь используется в процессе аудиторной работы с преподавателем для закрепления и углубления теоретических и практических знаний студента, а также для контроля за процессом изучения студентом материала по курсу.

Работа с тетрадью строится на основе самостоятельного изучения студентом основного материала по дисциплине «Налоги и налогообложение», изложенного в учебном пособии, электронном учебнике с использованием Налогового кодекса, дополнительной литературы по предмету и программы «Консультант-Плюс». Кроме этого, с использованием знаний, умений и навыков, полученных студентом при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет», «Микроэкономика», «Аудит».

Основы законодательства РФ о налогах и сборах

- понятие налогов и сборов
- функции налогов
- классификация налогов
- принципы налогообложения
- организация ФНС РФ
- НДФЛ
- Взносы в государственные внебюджетные фонды
- НДС
- налог на прибыль
- акцизы
- налог на игорный бизнес
- налог на имущество организаций
- транспортный налог
- земельный налог
- прочие налоги

Приступая к выполнению заданий рабочей тетради, внимательно изучите теоретический материал, Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, нормативные документы.

Вам необходимо ответить на контрольные вопросы, тесты и выполнить практические задания.

РАЗДЕЛ 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах

Студент должен: знать:

- сущность налогов, их функции и классификацию;
- принципы налогообложения;
- структуру ФНС
- налоговый контроль;

уметь:

- систематизировать налоги по видам и признакам;
- определять источники уплаты налогов и сборов.

Вопросы к разделу 1

1. Дайте определение понятия «налогообложение» _____
2. Что такое учетная политика организации и как она связана с налогообложением?
3. Какое из существующих определений налога вам представляется наиболее верным и почему?
4. Изложите основные принципы построения современной налоговой системы РФ.
5. Какая функция налогов является сущностной и почему?
6. Что понимается под налоговым правонарушением?
7. Сформулируйте требования, которым должна удовлетворять налоговая база
8. Перечислите обычно применяемые классификации налогов
9. Каковы обязанности налогоплательщиков?
10. Каковы формы налогового контроля?
11. Какие элементы содержат налоги?

Тесты к разделу 1

1. НК РФ не рассматривает в качестве объекта налогообложения:
 - а) имущественные права;
 - б) прибыль;
 - в) имущество.
2. Налоговые льготы - это:
 - а) полное освобождение от налогов;
 - б) полное или частичное освобождение от налогов
 - в) частичное освобождение от налогов.
3. Каково назначение фискальной функции?
 - а) увеличение прибыли предприятий;
 - б) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
 - в) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета, выполнение экономических, политических и социальных задач.
4. Налоговая база - это:
 - а) активы и доход субъекта налогообложения;
 - б) размер налога, уплачиваемого субъектом;
 - в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.
5. Налоговая декларация представляется в налоговые органы, если для взимания налога используется:
 - а) метод начисления;
 - б) метод удержания;
 - в) кадастровый метод.
6. К косвенным налогам относятся:
 - а) налоги в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями;
 - б) налоги на дох и имущество;

- в) налоги, включаемые в себестоимость продукции.
7. *Выездная налоговая проверка проводится не чаще:*
 а) двух раз в год; б) одного раза в три года; в) одного раза в год.
8. *Решение о принудительном взыскании налога в случае его неуплаты или неполной уплаты принимается в срок:*
 а) не позднее 10 дней после истечения срока уплаты налога;
 б) не позднее 60 дней после срока уплаты налога;
 в) не позднее 90 дней после срока уплаты налога;
9. *Место нахождения российской организации - это место:*
 а) осуществления организацией ее деятельности; б) ее государственной регистрации;
10. *Каковы способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога:*
 а) поручительство; б) залог имущества;
 в) письмо налогового органа; г) арест имущества

РАЗДЕЛ 2. Основные виды федеральных налогов

Студент должен
 знать:

- сущность и значение федеральных налогов;
- методику расчета налогов;

уметь:

- определять налогооблагаемую базу;
- рассчитывать налоги;
- заполнять налоговую декларацию.

Вопросы к разделу 2 «Налог на доходы физических лиц»

1. Какие доходы не подлежат налогообложению? _____
2. В чем отличия обложения доходов физических лиц - налоговых резидентов и нерезидентов? _
3. Виды налоговых вычетов
4. Какие физические лица должны подавать декларацию по НДФЛ
5. Какова особенность определения налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды? _____
6. Какие ставки применяются при исчислении НДФЛ?

Тесты по Разделу 2 «Налог на доходы физических лиц»

1. *Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнице предприятия:*
 а) не включается в совокупный доход б) включается в совокупный доход в целях обложения налогом;
2. *Включается ли в совокупный налогооблагаемый доход кассира предприятия оплата его проезда на городском транспорте, если она связана с выполнением им своих служебных обязанностей:* а) нет; б) да.
3. *Если штатный работник организации увольняется 18 мая, налог на доходы физических лиц перечисляется по ставке:*
 а) 13 %; б) 35 %; в) 30 %.

4. *Какие доходы не подлежат обложению НДФЛ?*
 - а) государственные пенсии; б) пособие по временной нетрудоспособности; в) дивиденды;
5. *При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода налогоплательщиком признается:*
 - а) день начисления заработной платы работнику;
 - б) день фактической выплаты заработной платы из кассы;
 - в) последний день месяца, за который заработная плата начислена.
6. *К налоговым вычетам не относятся:*
 - а) профессиональные; б) социальный; в) отраслевые.
7. *Какой способ обложения используется по НДФЛ?*
 - а) декларационный; б) кадастровый; в) административно-декларационный;

Вопросы к разделу 2 "Взносы в государственные внебюджетные фонды"

1. Как определяется налоговая база по взносам в государственные внебюджетные фонды?
2. Какие выплаты не облагаются взносами в государственные внебюджетные фонды?
3. Каковы факторы, обусловившие выделение социальных фондов из бюджета? _____
4. Перечислите внебюджетные социальные фонды. Дайте их характеристику.
5. В чем смысл остаточного принципа платежей во взносы в государственные внебюджетные фонды?
6. Назовите основные налоговые льготы, предоставляемые налогоплательщикам-работодателям.

Тесты по разделу 2 «взносы в государственные внебюджетные фонды»

1. **Налогоплательщик, относящийся к нескольким категориям налогоплательщиков, уплачивает**

- а) по своему выбору; б) по одному из оснований;
- в) по каждому основанию.

2. **Максимальный размер ставки взносов в государственные внебюджетные фонды для налогоплательщиков-организаций составляет:**

- а) 34%; б) 35,6%; в) 26%.

3. **Уплата взносов в государственные внебюджетные фонды производится:**

- а) в наличной и безналичной форме; б) в безналичной форме; в) в наличной форме.

4. **Включаются ли в состав доходов, облагаемых взносами в государственные внебюджетные фонды, суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам:**

- а) если они превышают сумму 4000 руб. за год; б) если они превышают сумму 12 МРОТ за год. в) если они превышают сумму 24 000 руб. за год.

5. **Индивидуальные предприниматели не уплачивают в составе взносов в государственные внебюджетные фонды платежи:**

- а) в ФСС б) в ФСС; в ПФР; в) в фонды обязательного медицинского страхования.

Вопросы к разделу 2 «Налог на добавленную стоимость»

1. Каков механизм исчисления НДС?
2. Объясните понятие «эластичность налога»
3. Включается ли НДС, оплаченный за поставку материалов, в затраты на производство продукции?
4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?

6. Реализация каких товаров не подлежит налогообложению?
7. В каких случаях применяется «нулевая» ставка НДС?

Тесты по разделу 2 «НДС»

1. При реализации готовой продукции счет-фактура выписывается:
 - а) в двух экземплярах;
 - б) в одном экземпляре;
 - в) по договоренности сторон.
2. К косвенным налогам относятся:
 - а) налог на имущество организаций;
 - б) налог на игорный бизнес;
 - в) НДС.
3. Какая из перечисленных сумм не включается в облагаемый оборот при расчете налога на добавленную стоимость?
 - а) сумма займа в денежной форме;
 - б) сумма, полученная за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи;
 - в) сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.
4. Какая из перечисленных банковских операций облагается НДС?
 - а) кассовое обслуживание организаций;
 - б) инкассация;
 - в) оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы «клиент-банк», включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала.
5. НДС-это:
 - а) общий налог;
 - б) специальный налог.
6. Счет-фактура по НДС должен быть выписан продавцом со дня отгрузки товаров (работ, услуг) не позднее
 - а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 20 дней.
7. Плательщиками НДС признаются:
 - а) организации и индивидуальные предприниматели;
 - б) лица, признаваемые налогоплательщиками связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;
 - в) все вышеперечисленные.

Вопросы к разделу 2 «Налог на прибыль организаций»

1. В чем состоит регулирующая роль налога на прибыль? _____
2. В чем заключается порядок расчета налога на прибыль?
3. Каково значение налога на прибыль в налоговой системе России? _
4. Что такое налоговый учет?
5. Кто является плательщиком налога на прибыль?
6. Какие ставки налога на прибыль существуют сегодня, их распределение по бюджетам _
8. Что относится к амортизируемому имуществу?
9. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?

Тесты по разделу 2 «налог на прибыль»

1. Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:
 - а) выручка от продажи товаров (работ, услуг);
 - б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества;
 - в) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав.
2. Затраты на проведение обязательного медицинского осмотра работников относятся на счет:
 - а) 20;
 - б) 99;
 - в) 91.
3. Объектом обложения налогом на прибыль является:
 - а) нарастающим итогом с начала каждого квартала;
 - б) по итогам каждого квартала;
 - в) нарастающим итогом с начала налогового периода.
4. Что является подтверждением данных налогового учета?
 - а) первичные учетные документы и расчет налоговой базы;
 - б) аналитические регистры налогового учета;
 - в) расчет налоговой базы;
 - г) первичные учетные документы, аналитические регистры и расчет налоговой базы.
5. Назовите внереализационные доходы:
 - а) выручка от реализации ценных бумаг;
 - б) доходы от сдачи имущества в аренду.
 - в) выручка от реализации имущественных прав.
6. Какое имущество признается амортизируемым?
 - а) имущество, используемое налогоплательщиком для извлечения дохода;
 - б) основные средства, полученные в безвозмездное пользование;
 - в) ценные бумаги;
 - г) материально-производственные запасы.
7. В течение какого срока разрешается уменьшать налоговую базу при получении убытка?
 - а) 3-х лет;
 - б) 10 лет;
 - в) нет;
 - г) 5 лет.
8. Сумма излишне уплаченного налога на прибыль возвращается:
 - а) без начисления на неё процентов;
 - б) с начислением на неё процентов.

Задание № 1 к разделу 2

«НДФЛ»

Исходные данные. Рабочему вспомогательного цеха по трудовому договору на предприятии в январе текущего года произведены следующие выплаты:

- начислено по окладу - 6000 руб.
- начислен уральский коэффициент 15% руб.
- начислено пособие по временной нетрудоспособности - 1400 руб.
- выдана материальная помощь - 5000 руб.

В бухгалтерию представлено заявление на предоставление вычетов по НДФЛ на 2 детей в возрасте до 18 лет. Задание.

- Определить налог на доходы физических лиц, подлежащий удержанию.
- Составить бухгалтерские проводки, соответствующие данным хозяйственным операциям.

Задание № 2 к разделу 2

«НДФЛ»

Исходные данные. В январе т.г. организация начислила работнику зарплату в размере 8000 руб. без УК. Работник получил 2000 руб. деньгами, а на оставшуюся сумму взял продукцию своего предприятия - комплект мебели «Кухня». Рыночная цена «Кухни» составила 6800 с НДС.

Задание.

- Определить налог на доходы физических лиц, подлежащий удержанию.
- Составить бухгалтерские проводки, соответствующие данным хозяйственным операциям.

Задание № 3 к разделу 2

«НДФЛ»

Исходные данные: 1. Электрику 000, имеющему на содержании совместно проживающего с ним ребенка в возрасте 11 лет, начислена заработная плата по месту основной работы:

за январь — 5700 руб.;	за апрель — 4300 руб.;
за февраль — 4200 руб.;	за май — 3100 руб.;
за март — 4400 руб.;	за июнь — 5500 руб.

• По заявлению стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по месту основной работы.

- Выиграно по лотерее в мае — 6000 руб.
- Начислено в ООО по совместительству за уборку территории — 1000 руб. ежемесячно.
- В апреле выдана материальная помощь в размере 5200 руб.
- 19 февраля организацией выдан рублевый заем в сумме 90 000 руб. под 9% годовых сроком на четыре месяца, который вместе с процентами погашен 20 июня. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи займа — 17% годовых. Организация имеет нотариально заверенную доверенность налогоплательщика, на основании которой выступает его налоговым агентом по уплате налога на доходы с физических лиц по материальной выгоде.

Задание: рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полугодие.

Задание № 4 к разделу 2

«НДФЛ»

Исходные данные: Совокупный доход работника за год составил 106000 руб. На иждивении данный работник имеет сына в возрасте 20 лет, который обучается на дневном отделении ЮУРГУ на коммерческой основе. Стоимость обучения за год составляет 25000 руб.

Задание: Исчислить НДС подлежащий возврату работнику при использовании социального налогового вычета.

Задание № 5 к разделу 2 «НДС»

- На расчетный счет предприятия зачислена выручка за реализованные товары на сумму 2280900 руб., в т.ч. НДС;
- В кассу поступил платеж за реализованные строительные материалы на сумму 115000 руб., в т.ч. НДС.
- Начислено за коммунальные услуги текущего периода 8950 руб. + НДС 18%.
- Оплату за коммунальные услуги произвели за счет лимитированной чековой книжки.
- В бухгалтерию фирмы сдан авансовый отчет, с приложенными к нему оправдательными документами, согласно которых:

Менеджер направлен в служебную командировку из Челябинска в Иркутск на 10 дней, ему выдана сумма в подотчет 14000 руб.

Приказом по предприятию установлена оплата суточных в размере 360 руб., а для жилья - по факту оплаты, подтвержденному гостиничными счетами, счетами-фактурами.

Проезд согласно проездным документам: к месту командировки и обратно железнодорожным

транспортом: Челябинск-Иркутск - 2400 руб. (3 дня); Иркутск-Челябинск - 2450 руб. (3 дня),

оплата постельного белья в ж/д вагоне по 120 руб.

Фактический расход проживания в гостинице 740 руб. за сутки.

Задание. Исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет. _____

Задание 5.1 к разделу 2 «НДС»

Фирма «Космос» арендует торговое помещение у городского комитета по управлению имуществом. В сентябре текущего года фирма оплатила и оприходовала товары на сумму 1920 000 руб. с учетом НДС. Выручка за сентябрь составила 1680 000 руб. с учетом НДС. Плата за аренду торгового помещения в сентябре составила 60 000 руб. с учетом НДС.

Одновременно были приняты к бухгалтерскому учету товары от другой фирмы на сумму 360 000 руб. с учетом НДС. Поставщику перечислено только 180 000 руб. с учетом НДС.

В это же время фирма начала эксплуатировать новый цех, построенный хозспособом. Стоимость материалов, использованных при строительстве, -840000 руб. с учетом НДС. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ (без учета стоимости материалов) 800 000 руб. Все документы, необходимые для государственной регистрации прав на недвижимость, были представлены в регистрационную палату 17 сентября текущего года. В январе текущего года фирма купила холодильную камеру для производственных нужд стоимостью 120 000 руб. с учетом НДС. В том же месяце имущество было оприходовано и оплачено, а входной НДС принят к вычету. В сентябре текущего года холодильная камера была передана медицинскому пункту фирмы. К этому времени по камере была начислена амортизация в сумме 10000 руб.

В истекшем году фирмой «Космос» учетной политикой для целей налогообложения был установлен метод «по оплате» для исчисления всех видов налогов. В декабре истекшего года фирма отгрузила покупателю партию товара на сумму 150 000 руб. с учетом НДС. Себестоимость товара 000 руб. В текущем году фирма рассчитывает НДС и все другие налоги по методу «начисления». Декларации по НДС сдает ежемесячно.

Требуется:

- Отразить операции по учету НДС на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета.
- Заполнить декларации по НДС.

Задание № 6 к разделу 2 "НДС"

Исходные данные:

- Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по методу начисления.

- Налоговым периодом по НДС является один месяц.
 - Оснований для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС нет.
 - В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 610 800 руб.
 - Поступило на расчетный счет за реализацию: древесины — 508 400 руб.
растительного масла — 350 600 руб. кофе в зернах — 208 000 руб.
 - Получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранда для целевой экологической программы на сумму 1 200 000 руб.
 - Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 65 600 руб.
 - Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке — 840 000 руб.
 - Перечислено авансов смежникам — 64 800 руб.
10. Закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на оптовой базе и оприходовано производственных материалов — 35000 руб.
11. Закуплено канцтовары в розничной торговле за наличный расчет — 9600 руб.
Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет (возврату из бюджета), за отчетный период.

Задание 6.1 к разделу 2 "НДС".

Как и в 2011-м, в 2012 году ООО «Зима» определяет налоговую базу по НДС «по оплате». В январе 2004 года были осуществлены следующие операции:

- подарен сотруднику кондиционер рыночной стоимостью 17 000 руб. без учета НДС;
- получена оплата в сумме 14 000 руб. за реализованное в 2003 году основное средство, которое учитывалось по стоимости с учетом уплаченного налога и имело остаточную стоимость, равную цене реализации;
- получена оплата от покупателей за товары, реализованные в 2012 году по договору комиссии, в соответствии с которым ООО «Зима» являлось комиссионером. Согласно договору с комитентом комиссионное вознаграждение по ставке 20% составило 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.). Отчет комиссионера составлен в 2012 году;
- реализованы товары, за них получена оплата, и выставлен отчет комиссионера по тому же договору комиссии. Комиссионное вознаграждение согласно этому договору по ставке 18% составило 885 000 руб. (в том числе НДС -135000руб.);
- получена оплата от покупателей за продукцию, отгруженную в 2003 году, -18 000 000 руб. (в том числе НДС - 3 000 000 руб.). Ставка при отгрузке в 2003 году составляла 20%;
- отгружена продукция на сумму 33 040 000 руб. (в том числе НДС - 5 040 000 руб.) по ставке 18%. В 2003 году была получена частичная предоплата под эту продукцию на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС - 250 000 руб.). В договорах с покупателями предусмотрено, что сумма разницы между ставками налога 21 186,44 руб. (250 000 руб. - 1500 000 руб. x 18 : 118) засчитывается в счет оплаты продукции, отгруженной в январе 2004 года. В том же месяце за указанную продукцию поступила оплата в размере 26 820 000 руб. (в том числе НДС-4091 186,44 руб.);
- получены авансы в счет предстоящей поставки продукции на сумму 2000 000 руб. (в том

числе НДС - 305 084,75 руб.);

- введены в эксплуатацию основные средства, приобретенные и оплаченные в 2003 году и не требующие сборки и монтажа, стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.), а также основные средства, приобретенные и оплаченные (не требующие сборки и монтажа) в 2004 году, - 170 000 руб. (в том числе НДС - 30 600 руб.). Начато начисление амортизации в налоговом учете по основным средствам, требующим монтажа, приобретенным и оплаченным в 2003 году, стоимостью 480 000 руб. (в том числе НДС - 80 000 руб.);

- командировочные расходы в январе 2004 года составили 30 000 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.). Сумма налога выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности (проездных документах) к месту служебной командировки и обратно, по услугам по пользованию в поездах постельными принадлежностями, не включенными в стоимость проезда, а также по услугам гостиниц по найму жилого помещения, указанным в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ;

10) оплачено иных товаров, работ и услуг, приобретенных и оприходованных 2012 году по ставке 18%, на сумму 18 000 000 руб. (в том числе НДС - 3000 000 руб.). Приобретены, оприходованы и оплачены иные товары, работы и услуги 2012 году по ставке 18% на сумму 23 806 500 руб. (в том числе НДС - 3631 500 руб.);

11) оплачена аренда городскому комитету имущества. Сумма по договору - 180 000 руб. с учетом НДС.

Требуется:

- Отобразить операции по учету НДС на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета.

Заполнить декларации по НДС.

Задание № 7 к разделу 2

«Налог на прибыль»

Исходные данные. Организация ООО «Восход» в отчете о прибылях и убытках отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 150000 руб., ставка налога на прибыль 24%.

Отклонения налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли произошли за счет следующих факторов:

- Представительские расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб.
- Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 2000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 1000 руб.
- Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации ОАО «Мечел» в размере 6000 руб.

Механизм образования постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц представлен в таблице.

Налог на прибыль организации

№	Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой	Разницы, возникшие в отчетном периоде, руб.
п/п				

		прибыли, руб.	прибыли, руб.	
1	Представительские расходы	20000	15000	
2	Сумма начисленной амортизации на амортизируемое имущество			
3	Начисленный процентный доход в виде дивидендов от долевого участия			

Используя приведенные в таблице данные, произведем необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль:

1. Условный расход по налогу на прибыль _____
2. Постоянное налоговое обязательство составляет
3. Отложенный налоговый актив составляет
4. Отложенное налоговое обязательство составляет
5. Текущий налог на прибыль
6. Налогооблагаемая прибыль, рассчитанная способом корректировки бухгалтерской прибыли
7. Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет _

Задание 7.1 к разделу 2
«Налог на прибыль»

Основная деятельность ЗАО «Ирис» - производство продуктов питания. Фонд оплаты труда за истекший год составил 1 800 000 руб., из которого 1200 000 руб. было начислено работникам, непосредственно занятым в производстве продукции, а 600 000 руб. - управленческому персоналу.

За налоговый период фирма «Ирис» закупила у производителей молока для производства продуктов питания на 4 000 000 руб. Выручка от реализации составила 7000 000 руб. Амортизация основных средств согласно регистрам налогового учета составила 100 000 руб.

На конец налогового периода остатков незавершенного производства на балансе организации не значилось.,

Взносы в государственные внебюджетные фонды начисленные на фонд заработной платы составил 640 800 руб., в том числе взносы налог на заработную плату управленческого персонала составил 213 600 руб.

В истекшем году фирма помимо дохода от производства продуктов питания получила доход:

- от сдачи помещения в аренду - 140 000 руб.;
- в виде штрафов, признанных поставщиком, - 15 000 руб.;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, - 5000 руб.;

- в виде суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам -60000 руб.;
- в виде безвозмездно полученных станков, рыночная цена которых равна 300 000 руб.;
- из-за ошибки в виде доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, - 1200 руб.

Помимо расходов по производству продуктов питания фирма «Ирис» понесла следующие расходы:

- в виде процентов по выданному векселю - 17000 руб.;
- в виде штрафных санкций, присужденных судом, - 150000 руб.;
- на услуги банка - 12000 руб.;
- на содержание оборудования, переданного в аренду - 130 000 руб.;
- на ликвидацию основных средств - 70 000 руб.;
- из-за ошибки в виде убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, - 20 000 руб.;
- из-за пожара - 460 000 руб.

Требуется: заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Задание 7.2 к Разделу 2 «Налог на прибыль»

В I квартале 2012 года доходы организации по видам составили:

1. выручка от реализации товаров собственного производства - 250000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 50000 руб.;
- выручка от реализации объектов основных средств (автомобиля) -100000 руб.;
4. Сумма внереализационных доходов - 15000 руб.

Расходы организации по видам составили:

1. расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, - всего 122440 руб. (90500 - прямые, 31940 - косвенные), в том числе:
 - зарплата управленческого персонала - 15000 руб. без взносов (взносы - 3240 руб.);
 - зарплата работников, занятых в процессе производства - 50000 руб. без взносов (взносы - 10800 руб., за вычетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование);
 - страховые взносы, начисленные на зарплату управленческого персонала -2100 руб.;
 - страховые взносы, начисленные на зарплату работников, занятых в процессе производства - 7000 руб.;
 - амортизация - 32700 руб., из них прямые - 29700 руб., косвенные -3000 руб.); другие расходы - 1600 руб.
2. Расходы по торговым операциям - всего 47000 руб. (36000 - прямые, 11000 - косвенные), в том числе:
 - стоимость покупных товаров - 35000 руб.;
 - транспортные расходы 1000 руб.;
 - заработная плата - 5000 руб. без взносов (взносы - 1080 руб.; за вычетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование);
 - страховые взносы, начисленные на зарплату - 700 руб.;

амортизация - 1850 руб.;

другие расходы - 2370 руб.;

- Расходы по аренде федерального имущества - 2500 руб.;
- Расходы на НИОКР в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития (РФТР) - 2000 руб.;
- Расходы на добровольное страхование товарно-материальных запасов 60000 руб. (за I квартал - 15000 руб.);
- Внереализационные расходы - 30000 руб.;
- Автомобиль остаточной стоимостью 120000 руб. реализован за 100000 руб. Оставшийся срок полезного использования автомобиля 10 мес. Дата продажи - январь 2012г.

Требуется: заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Задание № 8 к разделу 2

«Взносы в государственные внебюджетные фонды».

Начислить единый социальный налог и отразить операции на бухгалтерских счетах.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Начислена зарплата работникам заводоуправления	64000		
2.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности работникам завода управления	4500		
3.	Начислено рабочим основного производства за работу в ночное время	4200		
4.	Начислен резерв на оплату отпусков рабочих основного производства	64000		
5.	Начислены отпускные за счет созданного резерва рабочим	46500		
6.	Удержаны из зарплат: а)НДФЛ	9300		
	б) по исполнительному листу	2700		
	в) возмещение материального ущерба	1560		
7.	Выдана из кассы зарплата	40000		
8.	Депонирована не полученная в срок зарплата			
9.	Начислены взносы от зарплаты работников заводоуправления: а) в ФСС			
	б)вПФ			
	в) в ФОМС			
	Начислены взносы от зарплаты работников основного производства: а) в ФСС			
	б)вПФ			
	в) в ФОМС			
	Начислен ЕСН от отпускных работников основного производства: а) в ФСС			
	б)вПФ			

	в) в ФОМС			
10	В конце отчетного периода счет 96 закрывается			
11	Перечислен единый социальный налог: а) в ФСС			
	б)вПФ			
	в) в ФОМС			

Задание № 9 к разделу 2

«Налог на прибыль(метод начисления)»

На основании исходных данных составить корреспонденцию счетов и сделать необходимые расчеты:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Предъявлены счета покупателю за отгруженную продукцию в т.ч. НДС 18%	145000		
2.	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	138000		
3.	Списаны коммерческие расходы	5700		
4.	Отражен НДС по проданной продукции			
5.	Определен и отражен результат от продажи продукции			
6.	На р/с зачислена выручка от покупателей	224000		
7.	Сумма штрафов, полученных от поставщиков за невыполнение условий хоз.договоров	10700		
8.	Сумма штрафов, уплаченных покупателям за невыполнение условий хоз.договоров	6300		
9.	Выписана счет-фактура покупателям за проданные основные средства и отражен в учете: - продажная стоимость по договору - НДС 18% - Итого к оплате	48000		
11.	Начислен НДС по проданным основным средствам			
12.	Списана остаточная стоимость проданных основных средств	35000		
13.	На расчетный счет поступила выручка от продажи основных средств			
14.	Отражена сумма убытков прошлых лет, выявленная в отчетном году	4120		
15.	Начислен налог на имущество организаций	3500		
16.	По истечении срока исковой давности списана безнадежная дебиторская задолженность	2300		
17.	Списано сальдо прочих доходов и расходов			
18.	Начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль, исчисленный по системе БУ			
19.	Отражена чистая прибыль			

Отклонений налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли нет.

Отчет о прибылях и убытках
за _____ 200 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ с _____ по оквэд

Организационно-правовая форма / форма собственности _____
_____ по окопф/окфс

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Приложение
к приказу Минфина РФ
от 22 июля 2003 г. Л* 67н

Коды 0710002384/385

Показатель		За отчетн ый период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	ко д		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		()	()
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы		()	()
Управленческие расходы		()	()
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы Проценты к получению			
Проценты к уплате		()	{)

Доходы от участия в других организациях			
Прочие операционные доходы			
Прочие операционные расходы		()	()
Внереализационные доходы			
Внереализационные расходы		()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль		()	()
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАЗДЕЛ 3. Региональные и территориальные налоги

Студент должен:

знать:

- сущность и методику расчета региональных и территориальных налогов;
- льготы, ставки и сроки уплаты налогов;

уметь:

- определять налогооблагаемую базу;
- рассчитать налоги;
- заполнять налоговые декларации.

Вопросы к разделу 3

1. Какие налоги относят к территориальным? _____
2. Кто является плательщиком транспортного налога?
3. Какие экономические факторы обуславливают необходимость функционирования транспортного налога?
4. Для чего создается государственный кадастр земель?
5. От каких факторов зависит размер налоговой ставки на землю?_
6. Назовите объект налогообложения по налогу на игорный бизнес?
7. В чем принципиальное различие налога на имущество, взимаемого с организаций и с физических лиц? _____

Тесты к разделу 3

1. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка определённого качества и местоположения *исходя* из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости, является:

- а) налоговая ставка земельного налога;
- б) арендная плата за землю;
- в) кадастровая стоимость земли.

2. В каком размере взимается налог по земельным участкам, расположенным в городах и поселках, сверх норм их отвода:

- а) в двукратном размере;
- б) по ставкам земельного налога, увеличенным на 15%;
- в) по полным ставкам земельного налога;

3. При переходе права собственности на здание, находящееся на чужом земельном участке, обязанность по уплате земельного налога:

- а) переходит к новому собственнику
- б) остается у прежнего собственника;
- в) устанавливается по решению местных органов самоуправления.

4. Налог на имущество организаций исчисляется:

- а) органами государственной власти;
- б) налоговыми органами;
- в) самостоятельно плательщиками.

5. Объектом налогообложения при исчислении налога на игорный бизнес являются:

- а) игровые столы;
- б) лица, делающие ставки при игре в рулетку;
- в) кассы тотализаторов

Задание № 1 к разделу 3

«Транспортный налог»

Исходные данные. Предприятие в течение года имела следующие виды транспортных средств:

- а/м № 1, зарегистрирован 10 июня, мощность - 150 л.с.
- а/м № 2 на учёте весь год, мощностью - 190 л.с.
- а/м № 3, на учёте весь с 20 февраля, мощностью - 200 л.с.
- а/м № 4 зарегистрирован 11 марта, снят с учета 11 ноября, мощностью - 140 л.с.

Задание. Исчислить сумму транспортного налога за текущий год.

Задание № 2 к разделу 3 «Налог на имущество»

Исходные данные. Остаточная стоимость основных средств в т.г. составила:

на 1.01 - 740 тыс. руб.	на 1.07 - 660 тыс. руб.	на 1.01 - 690 тыс. руб.
на 1.02 - 710 тыс. руб.	на 1.08 - 490 тыс. руб.	
на 1.03 - 600 тыс. руб.	на 1.09 - 560 тыс. руб.	
на 1.04 - 490 тыс. руб.	на 1.10 - 620 тыс. руб.	
на 1.05 - 480 тыс. руб.	на 1.11 - 600 тыс. руб.	
на 1.06 - 530 тыс. руб.	на 1.12 - 650 тыс. руб.	

Задание. Исчислить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за т.г.

Задание № 3 к разделу 3 "Налог на имущество"

Исходные данные.

- По состоянию на ОД.01. т. г. остаточная стоимость имущества составляет - 320000 руб.
- Сумма ежемесячной амортизации - 14500 руб.

Задание. Исчислить налог на имущество предприятия за квартал т.г.

Задание № 4 к разделу 3 «Налог на имущество»

Исходные данные. На балансе организации числятся на начало т.г.:

- Компьютер - первоначальная стоимость - 45 000 руб.
 - Ксерокс - первоначальная стоимость - 9 000 руб.
- Сумма амортизации, начисляемая ежемесячно по компьютеру - 600 руб.; по ксероксу - 300 руб. **Задание.** Исчислить сумму авансовых платежей налога на имущество за т.г.

Задание № 5 к разделу 3 «Налог на землю» -

Исходные данные. ЗАО «Ветер» занимает земельный участок площадью 600 кв. м. в городе Челябинске. ЗАО не имеет льгот по уплате данного налога. Кадастровая стоимость за 1 кв. м 1700 руб., ставка налога- 0,3% **Задание.** Определить сумму налога на землю.

Задание № 6 к разделу 3 «Налог на игорный бизнес»

Исходные данные. Игорное заведение «Альфа» имеет в игровом зале

- 13 автоматов;
- 3 кассы;
- 1 букмекерскую контору;
- 4 игровых стола.

Заведение участвует в проведении азартных игр как организатор и наблюдатель.
Заведение занималось игорным бизнесом с 01.02. т. г. по 01.11. т. г.

Задание. Определить сумму налога на игорный бизнес за проработанное время

Задание № 7 к разделу 3

1) На основании данных:

-составить корреспонденцию счетов; сделать необходимые расчеты (письменно);

-составить начальный и конечный баланс;

-заполнить бланк Ф № 1.

Остатки по счетам на 1.01 текущего года:				
Наименование счета			Сумма	
Основные средства			285800	
Амортизация основных средств			27920	
Незавершенное строительство			5100	
Материалы			118300	
Незавершенное производство			10200	
Расходы будущих периодов			1600	
Готовая продукция			243080	
Касса			2800	
Расчетный счет			264700	
Задолженность перед поставщиками			382000	
Задолженность по оплате труда			52000	
Прочие дебиторы			173200	
Прочие кредиторы			240200	
Уставный капитал			634560	
Аккредитивы			78000	
Валютный счет			153900	
<i>Перечень хозяйственных операций за I квартал текущего года.</i>				
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Согласно счета-фактуры поставщика оприходованы:	72500		
	- материалы			
	-НДС 18%			
	- Итого к оплате			
2.	С расчетного счета оплатили счет-фактуру			
3.	Начислена зарплата:	200700		
	производственным	180400		
	рабочим аппарату			
	управления			

4.	Начислены взносы от зарплаты производственных рабочих: -в ФСС			
	-в ПФ			
	-в ФОМС			
	Начислены взносы от зарплаты аппарата управления -в ФСС			
	-в ПФ			
	- в ФОМС			
5.	Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения	800		
6.	Удержано из зарплаты: -НДФЛ	8300		
	- за содержание детей в детском саду	1500		
	- по исполнительному листу	1250		
7.	С расчетного счета получены денежные средства	38000		
8.	Выдана зарплата из кассы	40000		
9.	Отпущены со склада материалы в основное производство	65000		
10	Закрывается счет 26			
11.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, если сальдо начальное счета. 20 - 7200 руб. сальдо конечное счета 20 - 12400 руб.			
12.	Отгружена продукция покупателю (<i>отражать через счет 45</i>)	400000		

Приложение к Приказу Минфина России

от 22.07.2003 № 67н
 (с кодами показателей
 бухгалтерской
 отчетности,
 утвержденными Приказом
 Госкомстата РФ № 475,
 Минфина РФ № 102н
 от 14.11.2003}

Форма № 1 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 _____ по ОКПО
 _____ ИНН по ОКВЭД
 по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На _____ 200 г.

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) _____

КОДЫ

0710001384/385

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показате ля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	НО		
Нематериальные активы			
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
. Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	210		
Запасы			

в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	410		
Уставный капитал			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	510		
Займы и кредиты			
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		

ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	610		
Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:	621		
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	""~ 690		
БАЛАНС	700		
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка
подписи)

200_ г.

- 2) Исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал текущего года, если амортизация основных средств ежемесячно начисляется по 1800 руб.

ДЛЯ КОНТРОЛЯ

(заполняется преподавателем по итогам:

- самостоятельной работы студента с УМК и рабочей тетрадью; -
- участия студента в тьюториале;
- выполнения тестовых и контрольных заданий).

Преподаватель: (Ф. И. О.) _____

Дата «__» _____ - 20 _____ Подпись преподавателя

Основные источники литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1-2. – Москва: Проспект, КноРус, 2012. – 784 с.
2. Брызгалин А.В. «Налоги и налоговое право» / Брызгалин А.В. – М.: Финансы и кредит, 2010. – 618 с.
3. Вещунова Н.Л. «Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету» / Вещунова Н.Л. - М: Финансы и статистика, 2009. – 427 с.
4. Евстигнеев Н.В. «Налоги и налогообложение» / Евстигнеев Н.В. - М: ЮНИТИ, 2010. – 264 с.
5. Киселевич Т.И. «Практикум по налоговым расчетам» / Киселевич Т.И. - М: Финансы и статистика, 2008. – 384 с.
6. Колчин С.П. «Налоги в Российской Федерации» / Колчин С.П. - М: ЮНИТИ, 2009. – 356 с.
7. Черник Д.Г. «Налоги и налогообложение» / Черник Д.Г. - М: Финансы, 2009. – 385 с.

Дополнительная литература.

1. Барсегян Л.М. Налоги и налогообложение / Барсегян Л.М. – М. ТетраСистемс, 2011. – 192 с.
2. Заяц Н.Е. Налоги и налогообложение: учебник. / Заяц Н.Е. – М.:КноРус, 2010. – 384 с.

Интернет-ресурсы

1.	http://www.nalogi.ru/	(Дата обращения 27.09.2012)
----	---	-----------------------------