

ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Практикум
**ПО ФЕДЕРАЛЬНЫМ
НАЛОГАМ И СБОРАМ
С ОРГАНИЗАЦИЙ**

Под редакцией профессора Л.И. Гончаренко

Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве учебного пособия
для студентов, обучающихся по специальностям
«Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»



МОСКВА
2007

УДК 336.1/.5(075.8)
ББК 65.261.4я73
П69

Рецензенты:

А.В. Захарова, доц. кафедры «Налоги и налогообложение» ГУУ, канд. экон. наук,

М.А. Колесник, начальник отдела ресурсных налогов ФНС России, канд. экон. наук

П69 **Практикум по федеральным налогам и сборам с организаций : учебное пособие / кол. авт. ; под ред. Л.И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2007. — 280 с.**

ISBN 5-85971-537-4

Практикум подготовлен с целью методического обеспечения работы студентов на практических занятиях и самостоятельной работы во внеаудиторное время. Пособие включает задачи и практические ситуации для анализа, сгруппированные по основным темам дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций», а также методические указания и раздаточные материалы для проведения деловой игры и лабораторной работы, задания для текущего и итогового контроля.

Для студентов, в том числе дистанционной формы обучения, магистрантов, аспирантов и преподавателей вузов, а также для использования в системе институтов открытого образования.

**УДК 336.1/.5(075.8)
ББК 65.261.4я73**

**ISBN 5-85971-537-4
978-5-85971-537-4**

© Коллектив авторов, 2007
© КНОРУС, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ТЕМА 1. АКЦИЗЫ	8
ТЕМА 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	28
ТЕМА 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	64
ТЕМА 4. ЕДИНЬЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ	99
ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	110
5.1. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	110
5.2. ВОДНЫЙ НАЛОГ	115
5.3. СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	120
ТЕМА 6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	125
6.1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	125
6.2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЬЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)	132
ТЕМА 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	138
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО И ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ	142
ТЕСТЫ	142
КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ	193
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ	199
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ	207
ФОРМЫ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ	215
ДЕЛОВАЯ ИГРА ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»	221
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И ПОРЯДОК УПЛАТЫ»	226
ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ ОРГАНИЗАЦИЙ»	275

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

Гончаренко Л.И., заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ, канд. экон. наук, проф.,

Мельникова Н.П., профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ, канд. экон. наук, доцент,

Башкирова Н.Н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ, канд. экон. наук,

Вишневская Н.Г., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ, канд. экон. наук

ВВЕДЕНИЕ

Практикум содержит задачи по основным темам, изучаемым в курсе «Федеральные налоги и сборы с организаций» в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по специальности 351200 «Налоги и налогообложение»: «Акцизы», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на прибыль организаций» и др. Практикум предназначен для проведения аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов и магистрантов по специальности «Налоги и налогообложение» и другим специальностям, в учебном плане которых имеются как названная дисциплина, так и дисциплины «Налоги и налогообложение», «Налогообложение юридических лиц», с целью развития практических навыков по налоговым расчетам.

Задачи, включенные в практикум, учитывают изменения и дополнения в законодательстве о налогах и сборах по состоянию на 1 февраля 2006 г.¹ Задачи основываются на условных данных, носящих исключительно учебный характер. Некоторые данные из условий задач не будут задействованы при решении (лишние данные) и введены для проверки знания студентами отдельных моментов порядка исчисления налогов (например, имея данные о стоимости оприходованных, оплаченных и отпущенных в производство материалов, студент должен определить вычет по налогу на добавленную стоимость (НДС) на основании стоимости оприходованных материалов).

По каждой теме представлено большое количество разноплановых задач различных уровней сложности, которые могут использоваться для разбора на практических занятиях, в качестве домашнего задания, в виде контрольных заданий. Последовательность расположения задач соответствует последовательности изучения материала по каждой теме с учетом нарастающего уровня сложности.

Некоторые задания представлены в табличной форме. При этом последовательное заполнение граф таблицы соответствует решению задач по определенной методике. Например, задача на определение места реализации работ (услуг) представляет собой таблицу, в которой необходимо последовательно заполнить следующие графы: вид услуги (работы) в соответствии со ст. 148 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ); номер правила, по которому определяется место реализации для этой работы (услуги); место реализации, определенное

¹ Издание подготовлено с использованием СПС «КонсультантПлюс».

на основании этого правила; налогоплательщик; налоговый агент. Таким образом, очередность заполнения граф данной таблицы соответствует последовательности шагов при определении места реализации работ (услуг).

Для подготовки к промежуточному и итоговому контролю практикум содержит контрольные задачи по основным темам. Контрольные задачи представляют собой наиболее полное и сложное задание по изученной теме дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций». По темам 3 и 4 дано единое контрольное задание.

Практикум содержит также задания для самостоятельной работы, включающие в себя задания аналитического характера, задания на обобщение наиболее важных теоретических положений, задания по обзору арбитражной практики и практические ситуации, требующие обоснованного ответа.

Каждая тема практикума представляет собой задания по исчислению одного налога. Однако, учитывая тот факт, что каждая организация является налогоплательщиком совокупности налогов, контрольный раздел практикума завершается комплексным заданием, при выполнении которого необходимо исчислить все налоги организации за отчетный период.

Учитывая объем и сложность задач, их решение рекомендуется оформлять в специальных формах, структура которых определяется содержанием основных разделов налоговых деклараций. В практикуме представлены формы для решения задач по исчислению налога на прибыль, единого социального налога (ЕСН) и косвенных налогов (налог на добавленную стоимость, акциз). Практика показала, что предложенные формы организуют студентов, облегчают труд преподавателя, способствуют развитию навыков работы с формами налоговой отчетности у студентов.

Непосредственно перед графической частью формы предусмотрены строки для отражения общих условий и основных положений приказа об учетной политике для целей налогообложения в части конкретного налога. В общих условиях студент отражает соответствие конкретного хозяйствующего субъекта, в отношении которого составлена задача, критериям плательщика данного налога и другие существенные условия. Например, при решении задачи по налогу на прибыль в общих условиях необходимо отметить, что хозяйствующий субъект является юридическим лицом, не применяет специальных налоговых режимов, не ведет деятельности в сфере игорного бизнеса, имеет все необходимые лицензии и разрешения на ведение деятельности. В основных положениях учетной политики по этому налогу должно быть отражено сле-

дующее: применяемый метод определения момента признания доходов и расходов, метод амортизации, оценка материально-производственных запасов, формирование резервов, состав прямых затрат, способ определения остатков незавершенного производства и т.д.

Последняя графа табличной части формы называется «Обоснования и комментарии». В этой графе отражаются условия, при которых действия по исчислению налога в отношении каждой операции будут соответствовать нормам налогового законодательства. Например, поставив сумму входного налога на добавленную стоимость к вычету по оприходованным материалам, в этой графе следует сделать запись, что основанием для вычета является счет-фактура, надлежащим образом оформленная. Некоторые операции имеют неоднозначную формулировку. Например, в задачах по налогу на прибыль можно встретить такое условие: «В ходе инвентаризации на складе обнаружена недостача сырья на сумму 4000 руб.». В данном случае возможны три варианта решения в зависимости от введенного дополнительного условия, которое студент должен отразить в графе «Обоснования и комментарии»: списание за счет виновного лица (условие — выявлено виновное лицо); признание в качестве внереализационного расхода (условие — виновное лицо не обнаружено, о чем имеется документ из милиции); включение в состав материальных расходов (условие — недостача в пределах норм естественной убыли).

Практикум содержит примерный перечень курсовых работ, задания для лабораторной работы по теме «Налог на прибыль организаций» и задания для деловой игры по теме «Налог на добавленную стоимость».

В практикум включены примерные задания к экзаменам. Задания состоят из двух задач. В экзамен по прямым налогам входят задачи соответственно на определение единого социального налога и налога на прибыль, в экзамен по косвенным налогам — на определение акцизов и налога на добавленную стоимость. Вторая задача является более сложной и объемной. Задачи условно разбиты на операции. Каждая операция оценивается в определенное количество баллов. При этом по равноценным по сложности элементам предусмотрено одинаковое количество баллов. Этот принцип позволяет подготовить достаточно равнозначные варианты экзаменационных билетов, а также облегчить проверку экзаменационных работ, обеспечив при этом максимальную объективность.

Коллектив авторов практикума надеется, что предлагаемое издание поможет преподавателям методически грамотно построить процесс обучения будущих специалистов, а студентам и магистрантам освоить практические навыки по исчислению федеральных налогов. Предложения можно направить по e-mail: nn@fa.ru.

ТЕМА 1

АКЦИЗЫ

Задача 1

Определите подакцизные товары:

- а) грузовой автомобиль, микроавтобус, легковой автомобиль, автобус;
- б) питьевой спирт, спирт-сырец, водка, коньячный спирт;
- в) дизельное топливо, автомобильное масло, бензин;
- г) хрустальная ваза, норковая шуба, жемчужное кольцо, обручальное кольцо;
- д) оборудование для нефтедобычи, каменный уголь, нефть, природный газ, железная руда, бензиновые фракции, полученные в результате переработки горючих сланцев;
- е) лосьон после бритья, духи, раствор новокаина, жидкость для снятия лака «Ласка» (процентное содержание спирта 2%);
- ж) сок клюквенный, набор шоколадных конфет с коньяком и ликером, медовуха, плодово-ягодные спиртованные соки с объемной долей этилового спирта 16%, предназначенные для производства безалкогольных напитков;
- з) кубинские сигары, трубка курительная, сигареты «Русский стиль», папиросы.

Задача 2

Определите из предложенного перечня подакцизные товары. В отношении подакцизных товаров укажите, что будет являться налоговой базой при их реализации производителем. В отношении не облагаемых акцизами товаров укажите условия, при соблюдении которых акциз не начисляется. Заполните таблицу согласно примеру.

№ п/п	Описание товара	Подакцизные товары +	Налоговая база
		Неподакцизные товары –	Условия
1	Спиртовая настойка боярышника (сердечное лекарственное средство с содержанием этилового	–	1) изготавливаемые по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций;

№ п/п	Описание товара	Подакцизные товары +	Налоговая база
		Неподакцизные товары –	Условия
	спирта 11%), изготавли- ваемое аптекой		2) разлитые в емкости в соответствии с фарма- копейными статьями, ут- вержденными Минздрав- соцразвития России
2	Водка «Клюковка» (содер- жание этилового спирта 25%)	+	Количество литров безвод- ного этилового спирта, содержащегося в продукте
3	Средство для мытья окон (содержание спирта 3%)		
4	Настойка валерианы		
5	Шампанское		
6	Мотоцикл		
7	Сигареты с фильтром		
8	Махорка		
9	Табак курительный		
10	Глазные капли для кошек		
11	Коньячный спирт		
12	Спирт денатурированный		
13	Торт с коньячной пропит- кой		
14	Виноматериалы, изготов- ленные на основе этилово- го спирта		
15	Духи		
16	Дезодорант		
17	Антистатик «Лана»		
18	Средство от комаров «Фумитокс» (жидкость с содержанием спирта 1,8%)		
19	Тосол		
20	Промывочная жидкость, изготовленная на основе метанола		
21	Сухой спирт		
22	Бензин, полученный путем смещения бензина АИ-92 и добавок, повышающих плотность		

Задача 3

Определите объект налогообложения, налоговую базу и плательщиков акцизов, заполнив нижеследующую таблицу согласно примеру.

№ п/п	Хозяйственная операция	Объект налогообложения	Налогоплательщик	Налоговая база
1	ООО «Кристалл» производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли	Реализация водки	ООО «Кристалл»	Литры безводного этилового спирта
2	Российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории Российской Федерации			
3	Магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку			
4	Ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты			
5	Обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы			
6	Автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили			
7	Автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению			
8	ПБОЮЛ осуществляет ремонт легковых автомобилей, а также реализует автомобильный бензин и моторное масло			
9	ЗАО «Крепыш» произвело спирт и передало его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию «Рюмочка» передала «Крепышу» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве оплаты за выполненную работу, «Рюмочка» реализовала на сторону			

№ п/п	Хозяйственная операция	Объект налогообло- жения	Налогопла- тельщик	Налоговая база
10	ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «Опт-Черноголовка», которое является дочерним обществом ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2». Другая часть готовой продукции была передана в собственность ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья			
11	Магазин «Таможня» реализует конфискованные при таможенном досмотре мужские рубашки, сигареты, золотые цепочки, элитный алкоголь			
12	Ресторан, смешивая алкогольные напитки и другие ингредиенты, изготавливает коктейли крепостью 17%, которые реализуются посетителям			
13	Аптека расфасовывает полученный ей на давальческой основе фармакопейный спирт в тару емкостью 70 мл			

Задача 4

Определите объект налогообложения и плательщиков акцизов по операциям с нефтепродуктами:

- а) автозаправочная станция реализует бензин, автомобильное масло;
- б) нефтеперерабатывающий завод закупает нефть и производит бензин, часть которого реализуется на сторону, а часть используется заводом для собственных нужд;
- в) организация, не имеющая свидетельства, производит на давальческой основе масла для двигателей. Часть произведенной продукции остается в ее собственности в качестве оплаты за выполненную работу;

- г) организация, имеющая свидетельство на оптово-розничную реализацию, закупает бензин АИ-95 в целях его дальнейшей реализации АЗС;
- д) нефтедобывающая компания ООО «Давалец», не имеющая свидетельства, передает ЗАО «Переработчик» нефть для производства бензина. «Переработчик» передает изготовленный бензин оптовой базе «Посредник» по поручению ООО «Давалец»;
- е) нефтеперерабатывающий завод реализует АЗС бензин, произведенный им из собственного сырья.

Задача 5

Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения. Результат решения оформите в виде таблицы, приведенной в задаче 3.

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, ОАО «Кристалл»;

в) нефтедобывающая компания передала нефтеперерабатывающему заводу (НПЗ) нефть для переработки. НПЗ передал готовый бензин компании, которая реализовала его населению через АЗС;

г) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

д) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Нирвана» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

е) филиал производит и реализует от собственного имени столовое вино, а также водку из давальческого сырья;

ж) организация производит этиловый спирт, из которого изготавливает спиртосодержащие суспензии крепостью 15%, которые реализуются на сторону;

з) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

и) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

Задача 6

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства — 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Условная ставка акциза — 5%.

Определите сумму акциза и минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на под-акцизный товар.

Задача 7

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива — 5 руб., рентабельность производства — 20% от себестоимости.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Организация в налоговом периоде произвела 2500 Дкл этилового спирта из пищевого сырья. Спирт был использован следующим образом:

300 Дкл реализовано парфюмерной фабрике;

20 Дкл реализовали городской больнице;

700 Дкл обменивали на запасные части для оборудования;

400 Дкл реализовали на сторону производителю ликероводочных изделий;

900 Дкл использовали в собственном структурном подразделении для производства водки.

В налоговом периоде было реализовано 20 000 бутылок водки (емкостью 0,5 л). 1 Дкл равен 10 л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9

Организация произвела в налоговом периоде 250 Дкл этилового спирта из пищевого сырья:

70 Дкл было реализовано фармацевтической фабрике;

30 Дкл передано в качестве давальческого сырья другой организации для производства 900 л коньяка;

100 Дкл передано филиалу (имеет свой расчетный счет, реализует продукцию от имени головной организации) для производства 1500 бутылок водки емкостью 0,7 л на экспорт;

50 Дкл спирта организация реализовала на сторону.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10

Организация «Крутые виражи» в сентябре произвела 4600 л спирта этилового (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

800 л спирта было реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;

50 л спирта было передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;

100 л реализовано ветеринарной лечебнице;

3000 л передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;

60 л направлено на премирование передовиков производства;

1500 л передано собственному цеху для производства водки.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

100 автомобилей было экспортировано в Чехию (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);

200 автомобилей было экспортировано в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);

1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;

1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;

260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 12

Автомобильный завод в налоговом периоде произвел 10 000 легковых автомобилей мощностью 150 л.с. и 400 грузовых автомобилей мощностью 170 л.с. Легковые автомобили были распределены следующим образом:

50 автомобилей было передано на премирование работников производства;

2 автомобиля подарено высоким гостям;

3 автомобиля безвозмездно переданы школе и детскому дому;

1000 автомобилей экспортировано в Болгарию по цене 170 000 руб. (без учета акциза);

8000 автомобилей экспортировано в Беларусь по цене 195 000 руб. (без учета акциза);

8 легковых автомобилей передано собственному транспортному цеху;

6000 легковых автомобилей реализовано на сторону по цене 180 000 руб. (без учета акциза).

От покупателя легковых автомобилей в налоговом периоде получено 30 000 руб. на пополнение фонда специального назначения и от покупателя грузовиков получено 8000 руб. в виде финансовой помощи для проведения научно-исследовательских работ.

Рыночная цена одного легкового автомобиля (без учета акциза) составила в предыдущем налоговом периоде 200 000 руб., а в текущем периоде — 198 000 руб.

Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13

В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с.:

50 автомобилей реализовано по цене 130 000 руб.;

10 автомобилей передано работникам в счет оплаты труда;

40 автомобилей экспортировано в Польшу по цене 128 000 руб.;

5 автомобилей безвозмездно передано подшефному детскому дому.

Рыночная цена налогового периода составила 135 000 руб., а рыночная цена предшествующего периода — 137 000 руб. Все цены даны без учета акциза.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 14

Объединение ВАЗ с 1 по 31 августа текущего года производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 и 150 л.с. Всего было произведено 2900 автомобилей, из них:

2400 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отгружено через сбытовую систему ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в августе не поступила;

120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. продано в заводском автосалоне;

200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии автомобилей была предоставлена;

140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. реализовано на экспорт в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;

20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Такси»;

1 автомобиль мощностью двигателя 100 л.с. подарен подшефной больнице;

4 автомобиля мощностью двигателя 100 л.с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Определите сумму акциза за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задача 15

В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 000 000 шт. за 600 000 руб. (без учета НДС и акциза). Себестоимость реализованной партии составляет 400 000 руб.

Определите сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет табачной фабрикой за январь.

Задача 16

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 5000 пачек сигарет с фильтром и 800 пачек сигарет без фильтра. 200 пачек сигарет без фильтра было направлено на оплату труда. 800 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% произведенного объема.

Сигареты с фильтром были реализованы по цене 25 руб. за пачку (цена без акциза) и сигареты без фильтра — по цене 18 руб. за пачку (цена без акциза). Рыночная цена текущего налогового периода составила по сигаретам с фильтром 40 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра — 27 руб. за пачку. Рыночная цена предыдущего периода составила по сигаретам с фильтром 38 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра — 30 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 1 000 000 пачек сигарет без фильтра и 500 000 пачек сигарилл.

Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства, цена реализации одной пачки сигарет без фильтра — 20 руб. (без налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;

2000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;

4000 пачек передано на оплату труда;

остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. (без учета налогов) за пачку.

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Цены реализации и рыночные цены на табачную продукцию увеличились по сравнению с прошлым налоговым периодом на 10%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 18

В налоговом периоде организация произвела 60 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала 55 000 бутылок. В налоговом периоде было закуплено 200 л спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 19

В налоговом периоде организация произвела 126 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала 140 000 бутылок через сеть супермаркетов. В налоговом периоде было закуплено 32 000 л спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 20

Организация в августе произвела 7000 л спирта этилового (90%). В августе было произведено из спирта 60 тыс. бутылок водки крепостью 40% (объем 0,5 л). В этом же месяце организация произвела 30 000 бутылок вина игристого (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90% объема производства.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 21

В августе организация-производитель реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

1 августа — водку (40%) — 10 000 бутылок;

5 августа — настойку (30%) — 8000 бутылок;

8 августа — настойку (30%) — 2000 бутылок;

14 августа — водку (40%) — 10 000 бутылок;

20 августа — вино—шампанское — 15 000 бутылок;

22 августа — водку (40%) — 8000 бутылок;

24 августа — вино—шампанское — 5000 бутылок;

29 августа — настойку (30%) — 3000 бутылок.

Емкость тары: по вину—шампанскому — 0,7 л, по водке и настойке — 0,5 л.

Для производства алкогольных напитков использовался покупной спирт.

В августе в организацию поступила 1000 бутылок водки, отгруженной в июле, по которой произведен отказ.

Определите сумму акциза на алкогольную продукцию. Укажите сроки подачи декларации и уплаты акциза.

Задача 22

Организация в налоговом периоде произвела 12 000 л спирта этилового (96%). В августе было произведено из спирта 57 000 бутылок водки крепостью 40% (объем 0,5 л). 85% объема произведенной водки было реализовано на склады оптовых организаций, 7% — в магазины розничной торговли. Был осуществлен возврат покупателем — оптовой организацией приобретенной водки в количестве 1500 бутылок.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 23

Организация производит подакцизный товар из давальческого сырья. Рыночная цена на аналогичные товары в данном регионе на момент отгрузки готовой продукции составляет 2000 руб. (без учета акциза). Рыночная цена на аналогичные товары в предшествующем налоговом периоде — 1800 руб. за единицу продукции (без учета акциза). Ставка акциза — 10%, количество произведенной продукции — 650 единиц.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 24

Организация производит подакцизную продукцию, ставка акциза (условно) — 10%. В налоговом периоде было произведено 300 единиц продукции, в том числе:

50 единиц из давальческого сырья в оценке 180 руб. за единицу продукции;

100 единиц продукции передано по бартеру;

30 единиц продукции использовано внутри организации на собственные нужды;

120 единиц продукции реализовано по цене 120 руб. за единицу.

Минимальная отпускная цена — 160 руб., средняя цена реализации продукции в предыдущем налоговом периоде — 190 руб., рыночная цена текущего налогового периода — 205 руб. Рыночная цена предшествующего периода — 210 руб. Все цены даны без учета акциза.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 25

Организация производит подакцизную продукцию. Себестоимость единицы продукции — 1300 руб., рентабельность — 12%. Средняя цена реализации с учетом акциза предыдущего налогового периода составляет 1800 руб. В налоговом периоде было произведено 300 единиц продукции, из них:

100 единиц из давальческого сырья в оценке 1350 руб. за единицу продукции;

80 единиц продукции использовано внутри организации на производство неподакцизной продукции;

остальная продукция реализована на сторону по цене 1400 руб.

Рыночная цена налогового периода составила 1500 руб., прошлого — 1600 руб. Цены указаны без учета акциза.

Определите сумму акциза, если ставка составляет 5%.

Задача 26

Организация производит подакцизный товар, условная ставка акциза составляет 5%. Себестоимость единицы продукции составляет 300 руб., рентабельность — 10%, рыночная цена августа — 380 руб., а рыночная цена сентября — 400 руб. По сравнению с августом отпускная цена увеличилась на 8%.

В сентябре организация произвела 900 единиц продукции, в том числе 200 единиц из давальческого сырья в оценке 320 руб. за единицу продукции (продукция передана собственнику сырья 25 сентября). 15 сентября было передано 100 единиц продукции в цех для производства неподакцизной продукции. 20 сентября передано безвозмездно 150 единиц продукции сторонней организации. В сентябре реализация на сторону составила:

5 сентября — 40 единиц по цене 290 руб.;

8 сентября — 25 единиц по цене 380 руб.;

10 сентября — 60 единиц по цене 395 руб.;

12 сентября — 70 единиц по цене 370 руб.;

18 сентября — 80 единиц по цене 375 руб.;

23 сентября — 110 единиц по цене 390 руб.

Все цены даны без учета акциза.

Определите сумму акциза за сентябрь.

Задача 27

Организация в налоговом периоде произвела 8000 л спирта этилового, в том числе 5000 л из давальческого сырья, и закупила на стороне 100 л этилового спирта, оплатив его полностью. В налоговом периоде весь закупленный на стороне спирт был списан в производство.

В налоговом периоде организация отпустила медицинским учреждениям 500 л спирта (80%) собственного производства. Из спирта закупленного и спирта собственного производства было произведено и реализовано 600 л водки (40%); 200 л ликеро-водочных изделий крепостью 22%, 1500 л ликеро-водочных изделий крепостью 35%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 28

Организация производит подакцизную и неподакцизную продукцию. В налоговом периоде было произведено 8000 единиц подакцизной продукции (себестоимость единицы товара — 800 руб., рентабельность — 15%, ставка акциза — 20%) и 1000 единиц неподакцизной продукции (себестоимость единицы продукции — 900 руб., рентабельность — 10%).

В налоговом периоде было приобретено подакцизного сырья на сумму 60 000 000 руб. (без налога на добавленную стоимость). Ставка по подакцизному сырью — 10%.

Оплачен счет поставщику за приобретенное сырье на 60 000 000 руб. В налоговом периоде списано сырье на производство подакцизной продукции на сумму 5 000 000 руб., на производство неподакцизных товаров на сумму 3 000 000 руб. Произведенная продукция была реализована по минимальным отпускным ценам.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 29

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 80 000 пачек с фильтром 2-го класса по ГОСТу при плане производства 95 000 пачек. В налоговом периоде:

реализовано на сторону 60 000 пачек по цене 40 руб. за пачку с учетом акциза;

своим работникам реализовано по себестоимости 2000 пачек;

передано по бартеру 15 000 пачек сигарет. Оценка передачи по бартеру составила 35 руб.

Себестоимость одной пачки сигарет составляет 20 руб., рентабельность — 25%. Рыночная цена одной пачки в налоговом периоде составила 38 руб., в предыдущем налоговом периоде — 30 руб. В прошлом месяце реализация продукции фабрикой не производилась по причине отсутствия акцизных марок. В налоговом периоде от покупателя поступила финансовая помощь в сумме 2 000 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 30

В ноябре табачная фабрика произвела 650 000 пачек сигарет с фильтром, из них 390 000 пачек сигарет 3-го класса и 260 000 пачек сигарет

4-го класса. Себестоимость производства пачки сигарет 3-го класса составила 25 руб., рентабельность — 20%, себестоимость производства сигарет 4-го класса — 22 руб., рентабельность — 15%. В налоговом периоде реализация сигарет шла следующим образом:

2 ноября отгружено 60 000 пачек сигарет 3-го класса по цене 30 руб. за пачку без учета акциза. Оплата поступила 10 декабря;

4 ноября отгружено 60 000 пачек сигарет 3-го класса по цене 35 руб. за пачку без учета акциза. Оплата поступила 30 ноября;

5 ноября передано на натуральную оплату труда 2000 пачек сигарет 3-го класса. В бухгалтерском учете списание было отражено по себестоимости;

11 ноября отгружено в Германию 8000 пачек сигарет 4-го класса по цене 30 руб. за пачку и в Казахстан 25 000 пачек сигарет 3-го класса по цене 32 руб. за пачку;

15 ноября в налоговый орган представлены все необходимые документы (перечислить эти документы), подтверждающие факт экспорта 100 000 пачек сигарет 4-го класса в Польшу (отгрузка на экспорт 11 сентября);

18 ноября передано по бартеру 5000 пачек сигарет 3-го класса, оценка передачи составляет 36 руб. за пачку;

26 ноября передано безвозмездно 65 000 пачек сигарет 3-го класса;

28 ноября получен аванс в сумме 200 000 руб. в счет предстоящей поставки 20 000 пачек сигарет 3-го класса по минимальной отпускной цене;

30 ноября отгружено 80 000 пачек сигарет 4-го класса по цене 20 руб. за пачку и 90 000 пачек сигарет 3-го класса по цене 22 руб. за пачку.

Рыночная цена пачки сигарет 3-го класса в налоговом периоде составила 34 руб., в предыдущем периоде — 30 руб.

Рыночная цена пачки сигарет 4-го класса в налоговом периоде составила 23 руб., в предыдущем периоде — 27 руб. Рост отпускных цен за последний месяц составил 10%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Укажите сроки уплаты акцизов.

Задача 31

Организация производит подакцизную продукцию из подакцизного сырья. Ставка акциза по готовой продукции составляет 10%, по сырью — 25%. В октябре было произведено 600 единиц продукции. Реализация в октябре составила:

3 октября — 400 единиц по цене 700 руб. (без учета акциза);

23 октября — 100 единиц по цене 650 руб. (без учета акциза).

Рыночная цена в октябре составила 790 руб. (без учета акциза), а в сентябре — 770 руб. В сентябре организация закупила подакцизного

сырья (с оплатой 80%) на сумму 20 000 руб. Окончательная оплата по закупленному сырью — 1 ноября. В платежных документах сумма акциза указана в размере 3000 руб. В сентябре было списано в производство $\frac{1}{2}$ часть закупленного сырья. В октябре списано в производство $\frac{1}{2}$ часть сырья, закупленного в сентябре, и все сырье, закупленное в октябре на сумму 3000 руб., в том числе акциз 600 руб. Сырье, приобретенное в октябре, оплачено только на 70%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 32

Организация производит подакцизную и неподакцизную продукцию. В налоговом периоде было произведено 200 000 единиц подакцизной продукции из закупленного подакцизного сырья. Себестоимость единицы подакцизной продукции — 950 руб., рентабельность — 10%. В налоговом периоде было произведено 110 000 единиц неподакцизной продукции из неподакцизного сырья.

Произведенная подакцизная продукция была реализована:

10 000 единиц — в Германию по цене 2000 руб. за единицу. Организация представила в налоговый орган по месту своей регистрации контракт с иностранным покупателем, выписку со счета в российском банке о списании денежных средств для уплаты начисленного по экспорту акциза, грузовую таможенную декларацию, копии товаросопроводительных документов с требуемыми отметками таможенных органов;

15 000 единиц — на сторону по цене 1900 руб. (без учета акциза);

70 000 единиц — на сторону по цене 800 руб. (без учета акциза);

20 000 единиц — в Армению по цене 1250 руб. (без учета акциза).

В установленные сроки организация представила в налоговый орган по месту своей регистрации все документы, необходимые для подтверждения факта экспорта:

5000 единиц — в порядке натуральной оплаты труда;

50 000 единиц — в порядке опциона по цене 3000 руб. (без учета акциза).

Оставшаяся подакцизная продукция использована для производства неподакцизной продукции.

В налоговом периоде было закуплено сырье на сумму 29 700 руб. с учетом акциза (оплачено 20%). Сумма остатков подакцизного сырья на складе на начало налогового периода составила 12 100 руб. с учетом акциза, из которых оплачено 70%. Сумма остатков сырья на конец периода — 3400 руб. с учетом акциза (оплачены 90%). Организация применяет метод ФИФО списания материалов на себестоимость.

Рыночная цена подакцизной продукции налогового периода — 1100 руб. (без учета акциза), предыдущего налогового периода — 1080 руб. без акциза. Средняя цена реализации предыдущего периода — 2000 руб. с учетом акциза. Ставка акциза по подакцизному сырью составляет 15%, по подакцизной продукции — 25%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 33

Организация производит подакцизную и неподакцизную продукцию. В налоговом периоде было произведено 100 000 единиц подакцизной продукции. Себестоимость единицы подакцизной продукции — 520 руб., рентабельность — 12%. В налоговом периоде было произведено 80 000 единиц неподакцизной продукции из неподакцизного сырья. Себестоимость единицы неподакцизной продукции — 600 руб., рентабельность — 25%.

Для производства подакцизной продукции было использовано ранее закупленное подакцизное сырье. В налоговом периоде было закуплено сырье на сумму 21 800 руб. с учетом акциза (оплачено 90%). Сумма остатков подакцизного сырья на складе на начало налогового периода составила 5600 руб. с учетом акциза, из которых оплачено 30%. Остатки сырья на конец периода — 8200 руб. с учетом акциза (оплачены 30%). Организация применяет метод ЛИФО списания материалов на себестоимость.

Вся произведенная неподакцизная продукция была реализована на сторону по цене 800 руб. за единицу.

Произведенная подакцизная продукция была реализована:

10 000 единиц — использовано для производства неподакцизной продукции;

20 000 единиц — передано безвозмездно;

40 000 единиц — на сторону по цене 600 руб. (без учета акциза);

2000 единиц — в Эстонию по цене 1200 руб. (без учета акциза).

В установленные сроки организация представила в налоговый орган по месту своей регистрации все документы, необходимые для подтверждения факта экспорта;

2500 единиц — в порядке натуральной оплаты труда;

500 единиц — на сторону по цене 2800 руб. (без учета акциза);

5000 единиц — по цене 1000 руб. (без учета акциза).

Оставшаяся подакцизная продукция реализована по минимальной отпускной цене.

Рыночная цена подакцизной продукции налогового периода — 590 руб. (без учета акциза), предыдущего налогового периода — 620 руб.

(без учета акциза). Средняя цена реализации предыдущего периода — 917 руб. с учетом акциза. Ставка акциза по подакцизному сырью составляет 15%, по подакцизной продукции — 25%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 34

Нефтеперегонный завод, имеющий свидетельство на производство и оптовую реализацию, произвел в налоговом периоде 1500 т бензина марки АИ-92, который был использован следующим образом:

800 т бензина было реализовано на сторону;

10 т передано безвозмездно подшефной станции «Скорая помощь»;

2 т направлено на премирование работников завода;

700 т использовано транспортным цехом завода;

100 т передано по бартеру.

Кроме того, было произведено 500 т бензина марки АИ-95 из давальческого сырья.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 35

Организация (ООО «Нефтяник», ИНН 7208894576, КПП 7201001), имеющая свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, в августе 200х г. приобрела у организации, имеющей свидетельство на производство (ООО «Переработчик», ИНН 7205890765, КПП 720501001), следующие нефтепродукты:

200 т автомобильного бензина марки АИ-76;

300 т автомобильного бензина марки АИ-92;

100 т автомобильного бензина марки АИ-95;

250 т дизельного топлива.

Кроме того, от нефтеперерабатывающего завода (ООО «НПЗ», ИНН 7202765234, КПП 720201001) были получены нефтепродукты, произведенные из давальческого сырья, принадлежащего организации, в следующем количестве:

60 т моторного масла;

50 т дизельного топлива;

50 т автомобильного бензина марки АИ-95.

На начало августа на нефтебазе организации находилось следующее количество нефтепродуктов:

20 т автомобильного бензина марки А-76;

100 т автомобильного бензина марки АИ-92;

100 т автомобильного бензина марки АИ-95;

50 т дизельного топлива.

В течение этого месяца реализовано:

180 т автомобильного бензина марки АИ-76;

340 т автомобильного бензина марки АИ-92;

200 т автомобильного бензина марки АИ-95;

300 т дизельного топлива;

50 т моторного масла.

В том числе было реализовано организации, имеющей свидетельство на оптово-розничную реализацию (ООО «Заправщик», ИНН 7708456321, КПП 770801001), следующее количество нефтепродуктов:

100 т автомобильного бензина марки АИ-76;

200 т автомобильного бензина марки АИ-92;

100 т автомобильного бензина марки АИ-95;

200 т дизельного топлива.

Остальные нефтепродукты реализованы АЗС (ООО «АЗС», ИНН 7204456345, КПП 720401001), которая занимается розничной реализацией.

Определите сумму акциза по операциям с нефтепродуктами.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Составьте сравнительную таблицу состава подакцизных товаров в зарубежных странах (10–20 стран) и Российской Федерации. Что можно сказать о качественном составе подакцизных товаров в Российской Федерации и его соответствии зарубежной практике акцизного налогообложения?

2. Проанализируйте динамику поступления акцизов в федеральный бюджет за последние пять лет. Постройте график и прокомментируйте его.

3. Составьте круговую диаграмму, отражающую структуру акцизной составляющей в федеральном бюджете. Какие подакцизные товары являются источником наибольших налоговых изъятий?

4. На примере нескольких стран и Российской Федерации произведите сравнение ставок акциза на алкогольную продукцию на основе сопоставимой налоговой базы. Результаты вычислений приведите к единой денежной единице (евро).

5. Заполните следующую таблицу на основании норм главы 22 НК РФ.

Ставка	Порядок определения налоговой базы	Комментарий
--------	------------------------------------	-------------

6. Проанализируйте арбитражную практику (акты Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации — ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты акцизов по нормам главы 22 НК РФ за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта статьи) главы 22 НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

7. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя комментарии к главе 22 НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) подлежат ли вычету суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении этилового спирта, в случае обнаружения недостачи при его хранении на акцизном складе?

б) организация осуществляет реализацию сигарет по цене, установленной согласно договорам купли-продажи в условных единицах (1 у.е. = 1 дол. США). При этом оплата этих сигарет производится покупателями после даты их отгрузки по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату платежа. В связи с этим, следует ли на дату получения указанных платежей уточнять (увеличивать или уменьшать) определенную на дату отгрузки сигарет налоговую базу на полученные суммовые разницы в цене отгрузки и в цене платежа и соответственно вносить соответствующие корректировки в сумму акциза, подлежащую уплате по этим табачным изделиям?

в) каковы источники покрытия отрицательной разницы, образовавшейся в связи с превышением суммы акциза, предъявленной продавцом и уплаченной налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, над суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК РФ?

г) просим разъяснить, каким образом производитель пива должен исчислять и уплачивать акциз по реализации этого пива, если в потре-

бительскую тару (металлические банки) оно было разлито другой организацией, которой указанный производитель передал это пиво на давальческой основе, в частности:

может ли сумма акциза, предъявляемая собственнику-производителю организацией, осуществившей розлив, равняться нулю;

должен ли производитель пива начислять акциз при реализации пива, разлитого в банки на давальческой основе другой организацией, уменьшив при этом начисленную сумму на акциз, уплаченный им при передаче пива на розлив?

д) производитель алкогольной продукции произвел оплату поставщику спирта с помощью простого векселя третьего лица (Сбербанка России). Правомерно ли при исчислении суммы акциза, подлежащей уплате при реализации алкогольной продукции, уменьшить ее на сумму акциза, уплаченного в цене приобретения спирта, расчеты за который произведены указанным векселем?

ТЕМА 2

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Задача 1

Заполните таблицу, используя следующие обозначения:

1 — плательщик налога на добавленную стоимость;

2 — лицо, не являющееся плательщиком налога на добавленную стоимость;

3 — лицо, освобожденное от исполнения обязанностей по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость согласно ст. 145 НК РФ.

Проанализируйте описание конкретного субъекта, помещенное в графе 2 таблицы, и определите его отношение к обязанностям по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость. Обоснуйте свой ответ в каждом случае.

№ п/п	Описание хозяйствующего субъекта и (или) операции, им осуществляемой	Статус по НДС	Обоснование, комментарии
1	2	3	4
1	ОАО «Газпром»		
2	ООО «Квартал» и ПБОЮЛ Алексеев С.П. в рамках договора о совместной деятельности производят пищевые добавки		
3	Дополнительный офис коммерческого банка осуществляет банковские операции		
4	Иностранная юридическая фирма, не имеющая постоянного представительства на территории Российской Федерации, консультирует российское предприятие		
5	Представительство турецкой строительной компании, зарегистрированное на территории Российской Федерации, является генподрядчиком при строительстве офисного здания в Москве		

№ п/п	Описание хозяйствующего субъекта и (или) операции, им осуществляемой	Статус по НДС	Обоснование, комментарии
1	2	3	4
6	Зайцев И.П. продает квартиру, принадлежащую ему на праве собственности		
7	Фермерское хозяйство, применяющее систему в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога, выращивает и реализует овощи		
8	ПБОЮЛ Петухов М.П. реализует оптом нефтепродукты на сумму, не превышающую 2 000 000 руб. ежемесячно		
9	ПБОЮЛ Савичев Р.О., имеющий частную гостиницу, применяет общую систему налогообложения. Среднемесячный доход от гостиничных услуг не превышает 1 500 000 руб.		
10	ООО «Ласточка» (единственный учредитель — иностранная компания) оказывает посреднические услуги		
11	Общеобразовательная школа (бюджетная организация) обучает школьников		
12	ПБОЮЛ Васильев М.С. занимается ремонтом обуви, применяя упрощенную систему налогообложения		
13	ПБОЮЛ Васильев М.С., применяющий упрощенную систему налогообложения, ввозит в Российскую Федерацию итальянский кожаный материал		
14	ООО «Такси» имеет 10 машин для перевозки пассажиров и автосервис		

Задача 2

Организация занимается торговлей прохладительными напитками. Совокупная выручка за январь, февраль и март текущего года с учетом налога на добавленную стоимость составила 1 560 000 руб. (январь — 800 000 руб., февраль — 460 000 руб., март — 300 000 руб.). В этой связи организация с апреля текущего года воспользовалась правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 145 НК РФ. В дальнейшем выручка без налога на добавленную стоимость составила:

апрель — 200 000 руб.;
май — 300 000 руб.;
июнь — 700 000 руб.;
июль — 900 000 руб.;
август — 1 200 000 руб.;
сентябрь — 600 000 руб.;
октябрь — 500 000 руб.;
ноябрь — 400 000 руб.;
декабрь — 200 000 руб.

Укажите документы, которые организации необходимо было представить для получения освобождения.

Определите, сохранит ли организация право на освобождение от налога на добавленную стоимость до конца года.

Задача 3

Определите объект обложения налогом на добавленную стоимость:

- а)** услуги городской телефонной станции;
- б)** экскурсионное обслуживание по маршруту «Золотое кольцо»;
- в)** продажа туристических путевок в Индию;
- г)** физическое лицо безвозмездно передает предприятию денежные средства;
- д)** предприятие передает школьной мастерской полностью самортизированный шлифовальный станок, гвозди;
- е)** имущество, заложенное в ломбарде, реализуется после истечения срока ссуды;
- ж)** организация реализует своим работникам ранее купленный оптом у производителя товар;
- з)** производственная организация построила хозяйственным способом новое здание котельной и произвело подрядным способом капитальный ремонт старой котельной;
- и)** организация продает школе частично списанные компьютеры для использования в учебном процессе;
- к)** гражданин Иванов С.С. сдает в аренду часть своего жилого дома на летний период;
- л)** транспортный цех организации использует находящийся на балансе автобус:
 - для перевозки рабочих от метро к месту работы в ночное время (в часы «пик»),
 - развоза работников от проходной к цехам, от цехов к столовой,
 - перевозки детей в летний оздоровительный лагерь;
- м)** производственное предприятие осуществляет оплату труда своим работникам произведенной продукцией;

н) научно-исследовательский отдел строительной организации разрабатывает новую технологию ремонта автодорог для ее последующего использования в своей деятельности;

о) организация производит капитальный ремонт котельной, обслуживающей основное производство (ведомственный детский сад);

п) производимая в подсобном хозяйстве сельскохозяйственная продукция идет в заводскую столовую;

р) магазин реализует продовольственные товары на комиссионных началах;

с) открытое акционерное общество хозяйственным способом строит жилой дом и ремонтирует здание столовой;

т) гражданин Петров Л.С. продал свой личный автомобиль (дачу) через посредническую фирму;

у) организация реализует списанное, отслужившее нормативный срок оборудование, а также материалы от разборки ветхого строения;

ф) производственная организация реализует ранее приобретенное на стороне сырье.

Задача 4

Определите плательщиков налога на добавленную стоимость и объект налогообложения:

а) ОАО «Алмаз»;

б) государственное унитарное оборонное предприятие;

в) филиал коммерческого банка;

г) общественная организация инвалидов осуществляет уставную деятельность;

д) неправительственный экологический фонд;

е) фермер реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;

ж) представительство иностранной фирмы в Москве проводит рекламную акцию;

з) отделение Международного общества Красного Креста;

и) отделение ОБСЕ в Российской Федерации;

к) гражданин Петров К.Б. занимается частным извозом (зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица);

л) государственная средняя школа;

м) колхозница сдает молоко как продукцию личного подсобного хозяйства в колхоз, который реализует его через собственный магазин;

н) два юридических лица осуществляют производство компьютеров в рамках договора о совместной деятельности;

о) компания «РТР» показывает рекламные ролики;

- п) Институт молекулярной биологии Академии наук Российской Федерации выполняет государственный заказ;
- р) Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации обучает студентов дневного отделения;
- с) полное товарищество осуществляет коммерческую деятельность согласно учредительному договору;
- т) культурный фонд М.С. Горбачева готовит социологические опросы по вопросам внутренней и внешней политики российского государства;
- у) общественное движение «Яблоко» распространяет общественно-политическую литературу;
- ф) рекламное агентство фирмы ООО «Артос» проводит маркетинговые исследования;
- х) частное предприятие господина Суворова оказывает услуги по реставрации икон;
- ц) дилер фирмы Opel реализует автомобили на территории Российской Федерации;
- ч) полное товарищество, в состав которого входит одно юридическое и три физических лица, сдает в аренду находящееся на балансе товарищества здание;
- ш) благотворительный фонд осуществляет уставную деятельность.

Задача 5

Согласно п. 1 ст. 146 НК РФ в качестве объекта обложения налогом на добавленную стоимость определено четыре вида операций. При этом операции, перечисленные в п. 2 ст. 146 и п. 3 ст. 39 НК РФ, не признаются объектом налогообложения (исключаются из состава налогооблагаемых операций). Одновременно ст. 149 НК РФ предусматривает перечень операций, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость.

Заполните таблицу, используя следующие обозначения:

- 1 — реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2 — передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3 — выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4 — ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- — операция, не относящаяся к объекту обложения налогом на добавленную стоимость;

искл — операция, не признаваемая объектом обложения налогом на добавленную стоимость согласно Налоговому кодексу Российской Федерации;

осв — операция, освобождаемая от обложения налогом на добавленную стоимость.

Проанализируйте каждую хозяйственную операцию и определите ее тип. При необходимости ответ обоснуйте.

№ п/п	Хозяйственная операция	Тип операции	Обоснование, комментарии
1	ОАО «Трида» реализовало продукцию собственного производства		
2	ООО «Станкоагрегат» собственными силами произвело монтаж сложной автоматической установки		
3	ООО «Посредник» реализовало по договору комиссии зерно		
4	ООО «Лето» выплатило денежные средства участнику общества при его выходе в сумме, в 2 раза превышающей размер первоначального вноса участника		
5	ОАО «Металлист» реализовало лом черных металлов		
6	ООО «Техстрой» собственными силами осуществило ремонт здания цеха		
7	ООО «Ремонтные мастерские» безвозмездно отремонтировало три автомобиля, принадлежащих ТИ ФНС по месту регистрации		
8	Фабрика «8 марта» передала безвозмездно в подшефный детский сад 20 мягких стульев		
9	Фабрика «8 марта» передала в собственную бухгалтерию 20 мягких стульев		
10	ООО «Аудит» отправило по почте клиентам ежедневники с логотипом общества стоимостью 200 руб. каждый		
11	ООО «Консалтинг» распространило среди клиентов карманные календари с информацией об обществе		
12	ПБОЮЛ Васильев В.В., применяющий упрощенную систему налогообложения, ввез на территорию Российской Федерации партию финской краски		

№ п/п	Хозяйственная операция	Тип операции	Обоснование, комментарии
13	ЗАО «Энергетик» собственными силами построило здание подстанции		
14	Банк реализовал клиентам чековые книжки		
15	Банк оказал услуги по расчетно-кассовому обслуживанию		
16	ООО «Весна» при учреждении ООО «Лето» передало в качестве вклада в уставный фонд оборудование		
17	ООО «Весна» реализовало свою долю в ООО «Лето» заинтересованному лицу		
18	ООО «Лето» передало производственное здание участнику общества при его выходе. Балансовая стоимость здания в 2 раза превышает размер первоначального вноса участника		
19	ЗАО «Мастер-спорт» передало в собственные спортклубы покупные тренажеры		
20	ЗАО «Мастер-спорт» оснастило комнату отдыха директора тренажером собственного производства		
21	ЗАО «Мастер-спорт» передало в сеть спортклубов, принадлежащих обществу, тренажеры собственного производства		
22	ООО «Чемпион» передало в оплату за продукцию собственные векселя		
23	ОАО «Олимп» подарило всем работникам в связи с юбилеем общества телевизоры		
24	С товарного склада были переданы комплекты посуды в заводскую столовую, на базе которой организовано бесплатное питание работников		
25	Собственными силами построены домики для охотохозяйства, содержащегося за счет средств организации		
26	В налоговом периоде произведена реконструкция здания цеха собственными силами		
27	ООО «Посредник» закупило по договору комиссии подсолнечное масло		

№ п/п	Хозяйственная операция	Тип операции	Обоснование, комментарии
28	ООО «Альтекс» оказало посреднические услуги по сдаче в аренду офисного помещения немецкой фирме, аккредитованной в Российской Федерации		
29	Торговая фирма ООО «Контракт» реализовала со склада товары оптом		
30	ООО «Компьютерные системы» безвозмездно передало два компьютера районной управе		

Задача 6

По общему правилу (правило № 5 — подп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ) место реализации работы (услуги) определяется по месту экономической деятельности лица, выполняющего работу (оказывающего услугу). Однако общее правило применяется только в том случае, если работа (услуга) не упомянута в подп. 1—4 п. 1 ст. 148 НК РФ. Место реализации работ (услуг), перечисленных в этих подпунктах определяется на основании специальных правил: № 1 — подп. 1 п. 1 ст. 148 НК РФ, № 2 — подп. 2 п. 1 ст. 148 НК РФ, № 3 — подп. 3 п. 1 ст. 148 НК РФ, № 4 — подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ.

Определите место реализации работы (услуги) в отношении каждой хозяйственной ситуации, заполнив таблицу.

№ п/п	Наименование работы, услуги	Вид услуги согласно ст. 148 НК РФ	Номер правила	Место реализации работ (услуг)	Налогоплательщик	Налоговый агент
1	Российская организация проводит семинар по налогообложению на Кипре для российских бухгалтеров					
2	Испанская компания, не имеющая постоянного представительства на территории Российской Федерации, оказала услуги российскому пищекомбинату по обучению персонала эксплуатации упаковочной линии					

№ п/п	Наименование работы, услуги	Вид услуги согласно ст. 148 НК РФ	Номер правила	Место реализа- ции работ (услуг)	Налого- платель- щик	Налого- вый агент
3	Российская организация оказывает услуги по монтажу оборудования организации-нерезиденту. Оборудование принадлежит нерезиденту, и монтаж проводится по его местонахождению (т.е. за рубежом)					
4	ООО «Мюзикл „12 стульев“» (российская организация) арендует световое оборудование у итальянской компании на время проведения гастролей в Италии					
5	ООО «Мюзикл „12 стульев“» (российская организация) арендует два автобуса у итальянской транспортной компании на время проведения гастролей в Италии					
6	Ансамбль «Березка» (российская организация) выступил в Италии с циклом концертов «Русские традиции»					
7	В ГМИИ им. Пушкина прошла выставка «От Веласкеса до Гойи» из музея Прадо					
8	ООО «Еврошина» (российское юридическое лицо) закупает за рубежом шины. Доставку шин автотранспортом производит латвийская транспортная компания.					
9	ООО «Еврошина» (российское юридическое лицо) закупает за рубежом шины. Доставку шин производит латвийская авиационная компания					

№ п/п	Наименование работы, услуги	Вид услуги согласно ст. 148 НК РФ	Номер правила	Место реализа- ции работ (услуг)	Налого- платель- щик	Налого- вый агент
10	ООО «Труженик» (россий- ское юридическое лицо) отправило в Грецию на сбор апельсинов группу студен- тов в распоряжение грече- ской агрофирмы					
11	ООО «Кадровик» (россий- ское юридическое лицо) выполнило услугу по подбо- ру специалиста со знанием российского налогового зако- нодательства для американ- ской торговой компании, пла- нирующей начать бизнес в Российской Федерации					
12	Российская аудиторская фирма оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета украинской торговой компании, не имеющей пред- ставительства на территории Российской Федерации					
13	Российская организация заключила договор с казах- станской организацией на оказание услуг по исследова- нию рынка сбыта и покупа- тельского спроса на продук- цию российской организации в Республике Казахстан					
14	Немецким торговым пред- приятием заключен договор комиссии с ООО «Посред- ник» (резидент Российской Федерации) на реализацию продукции на территории Российской Федерации. В договоре, помимо комисси- онного вознаграждения, пре- дусмотрено перечисление 10% от суммы контракта на расходы по продвижению товара на российский рынок					

№ п/п	Наименование работы, услуги	Вид услуги согласно ст. 148 НК РФ	Номер правила	Место реализа- ции работ (услуг)	Налого- платель- щик	Налого- вый агент
15	На основании агентского договора гостиница (российское юридическое лицо) оказывает литовской компании, не состоящей на учете в налоговом органе на территории Российской Федерации, посреднические услуги. Из договора следует, что иностранная компания осуществляет показ телевизионных программ в системе внутреннего кабельного телевидения, ограниченного территорией гостиницы, а гостиница реализует эти услуги проживающим в гостинице					
16	Финская лизинговая компания, не имеющая на территории Российской Федерации постоянного представительства, предоставляет в аренду оборудование российским телекоммуникационным компаниям через российского посредника, действующего на основании агентского договора					
17	Финская лизинговая компания, имеющая на территории Российской Федерации постоянное представительство, предоставляет в аренду оборудование российским телекоммуникационным компаниям через российского посредника, действующего на основании агентского договора					

Задача 7

Определите место реализации работы (услуги) и плательщика налога на добавленную стоимость (налогового агента):

а) совместное российско-американское предприятие оказывает маркетинговые услуги;

б) Государственный музей «Эрмитаж» по контракту с иностранным юридическим лицом:

- дает консультацию по реставрации картин с выездом на место,

- проводит выставку фарфоровых изделий из своего собрания в Германии;

в) Государственный музей изобразительных искусств им. А.С. Пушкина проводит:

- платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) физического лица; иностранного юридического лица; представительства иностранной фирмы, находящегося в г. Москве,

- выставку частных коллекций, принадлежащих иностранному физическому лицу, иностранному музею;

г) представительство иностранной фирмы в г. Москве дает рекламу в журнале «Домовой»;

д) голландская фирма оказывает услуги по озеленению центра российского города по заказу российского коммерческого банка;

е) российская организация разместила свою рекламу в журнале «Штерн», который издается и распространяется за рубежом. Оплата производится на счет в зарубежном банке;

ж) совместное российско-швейцарское предприятие, находящееся в Цюрихе, производит готовую посуду и запасные элементы, которые затем экспортируются в Российскую Федерацию и реализуются через представительство предприятия в г. Москве;

з) представительство российской торговой компании за рубежом заключило договор с иностранной фирмой на реализацию отечественных компьютеров, деньги за реализованный товар поступили на текущий счет российской торговой компании в иностранном банке;

и) филиал иностранной компании заключил договор комиссии на реализацию чая с российским юридическим лицом. Комиссионное вознаграждение было перечислено на текущий счет российской компании в Российской Федерации;

к) совместное российско-германское предприятие оказывает услуги населению по ремонту бытовой техники;

л) американская юридическая фирма оказывает юридические услуги филиалу американской компании, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации;

м) российская компания заключила договор на оказание консультационных услуг французской консультационной фирмой своему представительству во Франции и производит оплату этих услуг на счет во французском банке;

н) российская фирма пригласила специалистов из Греции для работы на своем предприятии и производит оплату этих услуг;

о) российское рекламное агентство заключило с итальянской фирмой договор о проведении рекламной кампании на территории Российской Федерации;

п) российская компания, осуществляющая экспорт бумаги, заключила договор на доставку экспортного груза до получателя за пределы Содружества Независимых Государств;

р) российская компания заказала проведение рекламной кампании в Италии итальянскому рекламному агентству;

с) представительство в г. Москве оплачивает услуги, предоставляемые ей английской фирмой, находящейся в Англии, по обслуживанию и совершенствованию компьютерной программы (брокерские услуги);

т) организация закупила оборудование у немецкой фирмы и отправила своих сотрудников в Германию для обучения работе на оборудовании.

Задача 8

ООО «Универсал» является многопрофильной фирмой, выпускающей различные товары народного потребления и оказывающей услуги населению.

Заполните таблицу. Проанализируйте каждую операцию, осуществляемую ООО «Универсал», определив наличие права на освобождение от налогообложения по ст. 149 НК РФ и возможность использования этого права.

№ п/п	Хозяйственная операция	Операция подлежит (не подлежит) освобождению от налогообложения: да, п. ст. 149/нет	Может ли организация воспользоваться правом на освобождение: да/нет	Обоснование, комментарии
1	ООО «Универсал» сдало в аренду два офисных помещения представительству австрийской фирмы			

№ п/п	Хозяйственная операция	Операция подлежит (не подлежит) освобождению от налогооб- ложения: да, п. ст. 149/ нет	Может ли организация воспользо- ваться правом на освобож- дение: да/нет	Обоснование, комментарии
2	ООО «Универсал» оказывает посреднические услуги по сдаче квартир гражданам Болгарии, обучающимся в Российском университете Дружбы народов			
3	ООО «Универсал» оказывает посреднические услуги по сдаче квартир гражданам Российской Федерации на срок до одного года			
4	ООО «Универсал» закупило в Италии следующую продукцию для реализации в собственном салоне «Оптика»: линзы для коррекции зрения оправы очковые последнюю коллекцию солнцезащитных очков от «D&G». В налоговом периоде продукция была реализована			
5	В салоне «Оптика» оказываются услуги населению по ремонту: очковой оптики солнцезащитных очков			
6	В налоговом периоде через оптовый склад ООО «Универсал» была реализована следующая продукция: молочные продукты для детского и диабетического питания зерно, комбикорма масло растительное			
7	Силами собственного гаража ООО оказываются услуги перевозки пассажиров по маршрутам пригородного сообщения. Перевозка осуществляется в автобусах вместимостью до 40 человек по единым условиям перевозок			

№ п/п	Хозяйственная операция	Операция подлежит (не подлежит) освобождению от налогооб- ложения: да, п. ст. 149/ нет	Может ли организация воспользо- ваться правом на освобож- дение: да/нет	Обоснование, комментарии
----------	------------------------	---	--	-----------------------------

и единым тарифам, установленным органами местного самоуправления. Приказом по организации установлено, что льготы предоставляются детям до 5 лет

Задача 9

Определите облагаемые и освобождаемые от налога на добавленную стоимость операции с указанием условий применения освобождений:

- а) платное обучение студентов в коммерческом вузе;
- б) получены проценты по депозитным счетам;
- в) получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа;
- г) реализация билетов на концерт всемирно известной эстрадной звезды;
- д) передача прав на прокат видеокассеты фильма «Утомленные солнцем» шестому каналу ТВ;
- е) частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике преподавания;
- ж) районная детская поликлиника проводит платные тематические консультации по психологии;
- з) высшее учебное заведение производит на договорных основах разработку новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения;
- и) районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря;
- к) спортивно-оздоровительный комплекс на платной основе тренирует детей в секции по теннису;
- л) конструкторское бюро им. Туполева выполнило научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по заказу Правительства Российской Федерации;
- м) Финансовая академия проводит консультационный семинар для работников банков;

н) проведение экскурсий по Музею изобразительных искусств им. А.С. Пушкина;

о) местные органы власти передают на баланс открытому акционерному обществу поликлинику;

п) государственная школа организует платные спортивные секции для детей; сдает свое помещение коммерческому колледжу для проведения вечерних занятий;

р) ГКЗ «Россия» сдает помещение для международного кинофестиваля и конкурса красоты; проводит шоу западной рок-звезды; продает билеты на концерт ансамбля танца И. Моисеева;

с) производственная организация производит и реализует лекарства;

т) общественная организация инвалидов реализует импортные товары на территории Российской Федерации;

у) столовая районной поликлиники реализует на сторону полуфабрикаты собственного производства, а также кондитерские наборы фабрики «Красный Октябрь».

Задача 10

Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб. Рыночная цена налогового периода составила 3100 руб., включая налог на добавленную стоимость, а в предшествующем периоде — 3150 руб. Кроме того:

3 телевизора передали подшефной школе для осуществления уставной деятельности;

1 телевизор поставили на вахту;

1 телевизор поставили в кабинет директора;

40 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда.

Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти на сумму 15 000 000 руб., стоимость их по балансу — 12 000 000 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Организация реализует изготовленную собственными силами продукцию в следующем порядке, по указанным ценам (без учета налога на добавленную стоимость):

2 февраля — 100 единиц по цене 295 руб.;

3 февраля — 200 единиц по цене 300 руб.;

5 февраля передала безвозмездно другому юридическому лицу 100 единиц; балансовая стоимость продукции составила 265 руб.;

6 февраля — 150 единиц по цене 325 руб.;

9 февраля — 100 единиц по цене 340 руб.;

15 февраля обменяла по бартеру 250 единиц; договорная оценка передачи составляет 270 руб.;

18 февраля — 500 единиц по цене 300 руб.;

20 февраля — 650 единиц по 350 руб.;

25 февраля — 700 единиц по 360 руб.;

Рыночная цена предшествующего периода составляет 330 руб. без учета налога на добавленную стоимость, а текущего — 335 руб.

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет за февраль.

Задача 12

В марте организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4060 руб. Из них:

200 единиц было реализовано по цене 4600 руб.;

140 единиц было реализовано по цене 5350 руб.;

300 единиц было передано по бартерному договору. Договорная цена обмена составила 3000 руб.;

20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приема-передачи, — 3500 руб.

115 единиц использовано во внутрихозяйственном обороте;

57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 3800 руб.

Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 000 руб. В этом же месяце организация уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 000 руб. и получила неустойку в размере 5 000 000 руб.

Рыночная цена в марте составила 3850 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за март.

Задача 13

В налоговом периоде ткацкая фабрика произвела 20 000 м ткани. Себестоимость 1 м — 80 руб., плановая рентабельность — 15%:

17 000 м было реализовано по договорной цене 300 руб. за метр;

1000 м было использовано для пошива занавесок для фабричной поликлиники;

2000 м ткани было обменено на запчасти для ткацкого оборудования, договорная цена обмена составила 250 руб.

Поставщик красителей заплатил фабрике неустойку в сумме 40 000 руб. за нарушение сроков поставки красителей. В этом же периоде учредитель внес в уставный фонд организации 500 000 руб. ОАО «Швея» перечислило ткацкой фабрике 1 500 000 руб. на пополнение оборотных средств безвозмездно. Рыночная цена метра ткани в этом налоговом периоде составила 320 руб., в предыдущем — 317 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость за налоговый период.

Задача 14

Предприятие производит продукцию, а также выполняет работы для сторонних организаций. В январе оно имело следующие обороты:

товары народного потребления в количестве 2500 шт. при себестоимости 226 руб. и уровне рентабельности в 25% были реализованы на сторону;

транспортные услуги были оказаны автотранспортным отделом, находящимся на балансе предприятия:

а) своим работникам в счет заработной платы по их заявкам — по себестоимости на сумму 24 000 руб. (себестоимость одного рейса от города до дачного поселка составляет 1200 руб., рыночная стоимость 1800 руб.),

б) дочерней организации на сумму 158 000 руб. (договорная цена одного рейса составила 1580 руб., рыночная — 1880 руб.),

в) своим структурным подразделениям на производственные цели — на сумму 120 000 руб. по себестоимости;

хозяйственным способом производился ремонт котельной, стоимость ремонтных работ по смете за январь составила 80 000 руб.

Предприятие вышло из состава учредителей другой организации, получив свой пай в виде денежных средств в размере 15 000 руб. вместо внесенного ранее в счет вступительного взноса оборудования на сумму 12 000 руб.

Предприятие получило в январе от своего постоянного покупателя финансовую помощь в сумме 100 000 руб., право на безвозмездное пользование офисным помещением, принадлежащим покупателю, сроком на один год, а также основные фонды стоимостью 36 000 руб.

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет за январь.

Задача 15

Организация реализовала продукцию собственного производства. Выручка от реализации составила 540 000 000 руб. Кроме того, органи-

зация является участником совместной деятельности и ей поручено ведение бухгалтерского и налогового учета операций простого товарищества. Для осуществления совместной деятельности организация получила 40 000 000 руб. от фирмы А и 80 000 000 от фирмы Б. По результатам совместной деятельности произведена и реализована продукция на сумму 24 000 000 руб. Прибыль от совместной деятельности в соответствии с долей организации составила 3 000 000 руб. От участия в другом проекте организация получила 5 000 000 руб. прибыли от фирмы, ведущей бухгалтерский учет.

Определите облагаемый оборот и сумму налога на добавленную стоимость.

Задача 16

Научно-исследовательский институт (НИИ) выполняет научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Работа по проектированию скоростной железной дороги на 70% оплачивается из федерального бюджета. Соисполнителям передана половина работ. По смете переданные работы полностью финансируются из бюджета.

Определите, возможно ли освобождение от НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ у НИИ, у соисполнителя? Если возможно, то в каком размере и каковы условия для применения освобождения?

Задача 17

В графах 1—4 таблицы помещена выписка из журнала операций ООО «Антилопа» (производитель детской обуви) за декабрь.

Определите, как отразится каждая хозяйственная операция на состоянии счета 68 «Расчеты с бюджетом» / субсчет «Налог на добавленную стоимость», заполнив соответствующие графы таблицы. По кредиту счета 68 отражается начисление налога, по дебету — принятие налога на добавленную стоимость к вычету, уплата налога. На 1 декабря у ООО «Антилопа» кредитовое сальдо по счету 68 составляло 12 244 руб. Задолженностей по расчетам с контрагентами ООО «Антилопа» не имела. Все суммы даны с учетом налогом на добавленную стоимость.

№ п/п	Дата	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	К-т сч. 68	Д-т сч. 68	Комментарии
1	01.12	Отгружена партия зимней обуви на условиях коммерческого кредита ООО «Киндер»	1 000 000			

№ п/п	Дата	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	К-т сч. 68	Д-т сч. 68	Ком-ментари
2	01.12	Предоставлен товарный кредит импортной обувной фурнитурой ОАО «Башмачок», получившему срочный заказ на изготовление партии детской обуви	200 000			
3	02.12	Поступила предоплата от оптовой фирмы «Детство»	200 000			
4	03.12	Отгружена ООО «Солнышко» партия обуви по ценам реализации	420 000			
5	04.12	Поступила оплата от ООО «Солнышко» за отгруженную продукцию	300 000			
6	08.12	Поступила партия кожи от поставщика	600 000			
7	09.12	Поступила оплата от ООО «Солнышко»	200 000			
8	10.12	Отгружена партия обуви ООО «Детство»	800 000			
9	11.12	Оплачен счет за электроэнергию, потребленную в ноябре	22 000			
10	12.12	Отгружена обувь ООО «Солнышко»	500 000			
11	14.12	Отпущено в производство сырье	224 460			
12	15.12	Передан по договору займа вексель	100 000			
13	18.12	Перечислено за аренду склада за январь	118 000			
14	20.12	Перечислен в бюджет по декларации за ноябрь	12 244			
15	25.12	Поступила предоплата от ООО «Малыш»	300 000			

№ п/п	Дата	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	К-т сч. 68	Д-т сч. 68	Комментарии
16	28.12	Отгружено ООО «Малыш»	200 000			
17	31.12	Акцептован счет за электроэнергию за декабрь	36 400			
18	31.12	Акцептован счет от опе- ратора связи за декабрь	18 640			
19	31.12	Общая реализация обуви через фирменный салон за декабрь	280 000			
20	31.12	В ходе новогодней рек- ламной акции, проводи- вшейся в фирменном салоне, подарено поку- пателям три пары обуви в оценке по себестоимо- сти с учетом плановой рентабельности	2 700			
21	31.12	Возвращена фурнитура по договору товарного кредита	200 000			
22	31.12	Перечислены проценты по договору товарного кредита	20 000			
23	31.12	Поступила оплата от ООО «Киндер» с уче- том процентов за отсроч- ку платежа	1 200 000			

Задача 18

Фарфоровый завод произвел в январе 10 000 чайных чашек. Себе-
стоимость одной чашки — 20 руб. 50 коп. Плановая рентабельность про-
изводства — 20%. Реализация чашек производилась в следующем
порядке и ценах (без учета НДС):

3000 шт. — по цене 30 руб. (оплата покупателем произведена в пол-
ной сумме на следующий день после отгрузки);

200 шт. — по цене 30 руб. 40 коп. в счет полученного ранее авансово-
го платежа на полную сумму;

700 шт. — по цене 20 руб. (на расчетный счет завода до конца месяца
поступило 10 000 руб. за отгруженную продукцию);

100 шт. — по цене 30 руб. 10 коп. (оплата в январе не была произведена);

300 шт. передано бесплатно работникам;

1000 шт. передано в заводскую столовую, финансируемую за счет прибыли завода;

1050 шт. передано в оценке по себестоимости безвозмездно другому юридическому лицу;

1840 шт. реализовано по цене 20 руб. 30 коп. в счет полученной в прошлом периоде предоплаты в размере 30 000 руб.

Рыночная цена (без учета НДС) в предшествующем месяце составила 20 руб. 90 коп. за штуку, а в текущем — 30 руб. Средняя цена реализации прошлого месяца — 24 руб.

Кроме того, в истекшем налоговом периоде получены:

штрафы от поставщика за нарушение хозяйственных договоров по поставке комплектующих изделий в сумме 33 000 руб.;

взнос учредителя в уставный капитал в размере 200 000 руб.;

средства на пополнение фонда развития завода от покупателя — юридического лица в сумме 22 000 руб. и физического лица — 2000 руб.;

денежные средства в связи с возвратом долгосрочного займа (сроком на пять лет) в сумме 50 000 руб., а также проценты по этому договору за текущий месяц из расчета 25% годовых в сумме 3000 руб.;

проценты за текущий месяц в сумме 12 000 руб. по коммерческому кредиту сроком на один год из расчета 27% годовых;

авансовые платежи под предстоящие поставки в сумме 68 000 руб.

Ставка рефинансирования Банка России составляет 12%.

Определите сумму налога на добавленную стоимость за январь.

Задача 19

Организация занимается сборкой компьютеров. За налоговый период выручка от реализации изготовленной продукции составила 3 800 000 руб., от оказания информационных услуг — 230 000 руб. Из бюджета на научные разработки получено 2 000 000 руб. Организация реализовала товарный знак, оценив его в 2 400 000 руб.

В налоговом периоде затраты на приобретение комплектующих составили 1 200 000 руб., в том числе:

на сумму 850 000 руб. (с учетом НДС) комплектующие закуплены у постоянного поставщика;

на сумму 350 000 руб. комплектующие закуплены у индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения.

Куплен станок за 40 000 руб. (с учетом НДС). Станок введен в эксплуатацию. Перечислена предоплата автосалону за легковой автомобиль за 300 000 руб. (с учетом НДС).

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 20

Предприятие уплачивает налог на добавленную стоимость поквартально. В IV квартале было произведено 25 000 единиц продукции, из которых:

16 000 единиц реализовано на сторону на территории Российской Федерации по цене 2000 руб. за штуку;

2000 единиц отгружено на экспорт в страны СНГ по цене 2300 руб. за штуку;

1000 единиц использована внутри предприятия на производственные нужды.

Списание в производство производилось по себестоимости — 1700 руб.

4000 единиц использовано внутри предприятия на непроизводственные нужды.

Списание также производилось по себестоимости.

Рыночная цена продукции без учета НДС в IV квартале — 2200 руб., в предыдущем квартале — 2050 руб. Себестоимость единицы продукции в IV квартале — 1700 руб., в предыдущем квартале — 1680 руб. Фактическая рентабельность прошлого периода — 10%.

В IV квартале предприятие получило авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции в Российской Федерации — 800 000 руб. и за пределы — 700 000 руб. От учредителей в уставный капитал внесено 10 000 дол. США (официальный курс Банка России — 28 руб. за доллар).

В сентябре предприятие приобрело станок за 4 000 000 руб., включая налог на добавленную стоимость. Станок введен в эксплуатацию 1 октября.

В декабре предприятие приобрело сырье на сумму 120 000 000 руб., включая налог на добавленную стоимость, оплатив 70% и используя в производстве 60%.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет в IV квартале.

Задача 21

В марте организация произвела 600 единиц продукции. Фактическая себестоимость единицы продукции составила 400 руб. Продукция реализована:

300 единиц — по цене 450 руб.;

200 единиц — по цене 500 руб.;

100 единиц обменивали на запчасти. Договорная цена обмена определена в размере 200 руб.

Рыночная цена предшествующего периода составила 470 руб., текущего периода — 465 руб.

В марте было приобретено сырье на сумму 5 000 000 руб. Из них на себестоимость списано 80% (остальное — на непроизводственные нужды).

В налоговом периоде приобретен и введен в эксплуатацию станок. Цена приобретения станка составила 2 000 000 руб. Счет-фактура от поставщика был доставлен в организацию почтой 2 апреля.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за март.

Задача 22

Российское предприятие выпускает чистящее средство по технологии американской компании.

Предприятие закупило в Польше 16 т сырья по цене 390 дол. США за тонну (без учета НДС). Таможенная пошлина — 5%. Курс валюты составляет 30 руб. за доллар.

У российских поставщиков приобретено сырье по цене 450 000 руб. за тонну без налога на добавленную стоимость. Предприятие полностью оплатило импортное и отечественное сырье и израсходовало в процессе производства 60% импортного и 70% отечественного сырья.

Российское предприятие заключило договор с американской фирмой на модернизацию собственного оборудования. Стоимость работ по договору 6600 дол. США (официальный курс — 29 руб.). Работы выполнены и оплачены в текущем месяце.

За реализованную продукцию на расчетный счет поступило 150 000 000 руб. Авансы полученные — 20 000 000 руб.

Определите налог, причитающийся в бюджет.

Задача 23

Фабрика осуществляет пошив женского пальто. В феврале были пошиты и реализованы пальто на сумму 14 876 000 руб. (без учета НДС), в том числе в сумме 1 896 000 руб. — на экспорт.

В феврале были приняты к учету основные производственные фонды, приобретенные за 2 091 000 руб. (с учетом НДС).

По состоянию на 1 февраля текущего года на счетах учета материальных ресурсов остатки составили 3 768 000 руб. В феврале на счет 10 «Сырье и материалы» были оприходованы материалы на сумму 4 386 000 руб. Сальдо по счету 10 на конец месяца составило 754 000 руб. В те-

ние месяца с расчетного счета поставщикам материалов было перечислено 4 000 000 руб.

В феврале реализованы на сумму 6 301 000 руб., включая НДС, основные фонды, приобретенные в январе этого года по цене 6 321 000 руб.

Ко Дню защитника Отечества была произведена рассылка настенных календарей, рекламирующих продукцию фабрики, торговым предприятиям города. Календари были изготовлены по заказу фабрики полиграфическим комбинатом. Стоимость партии календарей (1200 шт.) — 10 000 руб., включая НДС.

В феврале в фирменном салоне фабрики была проведена рекламная акция, в ходе проведения которой трем покупательницам были подарены пальто стоимостью 3000 руб. каждое. Остальным участникам акции были подарены брелки (200 шт.) с эмблемой фабрики. Брелки для фабрики изготовил предприниматель без образования юридического лица, применяющий упрощенную систему налогообложения. Стоимость одного брелка составила 20 руб.

Фабрика отказалась от права на освобождение от налога на добавленную стоимость согласно подп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет в феврале.

Задача 24

Организация производит станки. По состоянию на 1 марта текущего года на складе находились комплектующие на сумму 26 000 000 руб. В марте были приобретены материалы и запчасти на сумму 82 000 000 руб., включая НДС. На производственные цели было использовано материальных ресурсов на сумму 93 000 000 руб.

В ноябре прошлого года была приобретена и введена в эксплуатацию автоматическая установка стоимостью 28 320 000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость — 4 320 000 руб.). Срок полезного использования установки — 10 лет. В марте эта установка была внесена в качестве вклада в уставный фонд дочернего предприятия. В этом же месяце безвозмездно передан автомастерской станок, первоначальная стоимость которого составляла 800 000 руб., балансовая стоимость на момент передачи — 200 000 руб. Налог на добавленную стоимость, принятый к вычету в момент принятия на учет станка, — 144 000 руб. ООО «Бюро независимой оценки» оценило станок в 380 000 руб. (без учета НДС).

Для проверки достоверности финансового отчета за отчетный год была приглашена аудиторская фирма, которой было уплачено по счету 36 000 руб.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет в марте, если объем реализации составил 116 000 000 руб. (без учета НДС).

Задача 25

Организация занимается производством мебели. В апреле отгружено покупателям по отпускной цене 2500 комплектов на сумму 75 000 000 руб., в том числе в счет перечисленных в прошлом периоде авансов — на сумму 55 000 000 руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет поставок следующего месяца в сумме 30 000 000 руб. От сдачи в аренду помещений получено 3 000 000 руб.

Организация в апреле с расчетного счета оплатила:

аванс поставщику за сырье и материалы — 20 000 000 руб.;

счет за воду для производственных нужд, потребленную в прошлом месяце, — 4 000 000 руб.

В апреле организация использовала коммунальные услуги на сумму 1 200 000 руб. (включая НДС), оплата которых будет произведена по договору в мае в течение 10 дней после выставления счета.

Расходы по командировкам составили 48 000 руб., в том числе:

10 000 руб. — транспортные расходы (НДС в железнодорожном билете не выделен);

8000 руб. — суточные (в том числе 4000 — в пределах нормы) и 30 000 руб., включая НДС, — гостиница (к счету приложен счет-фактура с выделенным налогом на добавленную стоимость).

Расходы на горюче-смазочные материалы, приобретенные за наличный расчет через АЗС, — 40 000 руб. В налоговом периоде на производство реализованной продукции сырья и материалов было списано на сумму 17 000 000 руб.

В апреле районной средней школе были переданы безвозмездно два компьютера, которые использовались в течение 30 месяцев в бухгалтерии организации. Срок полезного использования компьютеров на момент их ввода в эксплуатацию был установлен приказом директора равным 65 месяцам. Компьютеры были приобретены по цене 30 000 руб. каждый (с учетом НДС).

Определите обязательства по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет за апрель.

Задача 26

В январе текущего года организация заключила договор, предусматривающий производство и поставку заказчику в апреле этого года

оборудования. Цена оборудования установлена в договоре на уровне 420 000 руб. с учетом НДС.

Оборудование было произведено и поставлено заказчику в оговоренный срок. Вследствие инфляции организация в начале апреля текущего года подняла цены на свою продукцию. Новая цена на оборудование, аналогичное реализованному по срочной сделке, составила 600 000 руб. с учетом налога на добавленную стоимость. Эта цена соответствует рыночной цене данного оборудования.

Определите сумму налога на добавленную стоимость по срочной сделке.

Задача 27

Российское предприятие для изготовления срочного заказа взяло в аренду станок у иностранной фирмы и пригласило специалиста из этой фирмы для обучения правилам эксплуатации станка. Российское предприятие уплатило в налоговом периоде (квартал) арендную плату в размере 1800 дол. США и за услуги специалиста — 1500 дол. США по курсу Банка России — 27,50 руб. за доллар. С помощью станка были изготовлены детали из давальческого сырья. Стоимость обработки по договору составила 860 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Задача 28

Представитель российской организации вылетел в Великобританию для получения консультации по вопросу финансовых инвестиций в лондонской юридической компании. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 10 000 евро и была оплачена российской компанией со своего валютного счета. Собственные обязательства по налогу на добавленную стоимость по основной деятельности организации за этот налоговый период составили 320 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Задача 29

ЗАО «Презент» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения, находящегося в федеральной собственности. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 118 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего года ЗАО «Презент» оплатило аренду за весь следующий год.

Определите обязательства ЗАО «Презент» перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость за декабрь, январь.

Задача 30

Организация А арендовала у организации Б один этаж производственного здания с ежемесячной арендной платой 18 000 руб., (с учетом НДС). Кроме того, арендодателю (организации Б) оплачивается агентское вознаграждение в размере 2000 руб. (с учетом НДС) за посреднические услуги по обеспечению помещения необходимыми коммунальными услугами. В январе текущего года арендодатель предоставил счета на оплату:

отопление — в размере 900 руб., в том числе с учетом НДС;
электроэнергия — в размере 3000 руб., в том числе с учетом НДС;
услуги связи — в размере 6400 руб., в том числе с учетом НДС.

Определите налог на добавленную стоимость по каждому из участников договора аренды.

Задача 31

ООО «Атлас» занимается оптовой торговлей нефтепродуктами. На 1 августа у ООО «Атлас» имелась кредиторская задолженность в размере 20 000 руб. перед ООО «Глобус».

Определите записи книги продаж и книги покупок по каждой операции (обороты с налогом на добавленную стоимость), заполнив таблицу.

№ п/п	Хозяйственная операция	Дата	Сумма, руб. (с учетом НДС)	Книга продаж, руб. (с учетом НДС)	Книга покупок, руб. (с учетом НДС)
1	Поступил аванс от ООО «Сфера»	02.08	118 000		
2	Отгружен нефтепродукт ООО «Сфера»	05.08	130 000		
3	Отгружен нефтепродукт ООО «Глобус»	10.08	180 000		
4	Поступила оплата от ООО «Глобус»	10.08	30 000		
5	Поступила оплата от ООО «Глобус»	12.08	200 000		
6	Организации оказаны услуги по ремонту топливораздаточных колонок	31.08	30 680		
7	Поступили нефтепродукты от нефтебазы	11.08	542 000		

№ п/п	Хозяйственная операция	Дата	Сумма, руб. (с учетом НДС)	Книга продаж, руб. (с учетом НДС)	Книга покупок, руб. (с учетом НДС)
8	Организации оказаны консультационные услуги	15.08	23 600		
9	Оплачено нефтебазе за нефтепродукты	16.08	600 000		
10	Оплачено консалтинговой фирме	20.08	20 000		
	Итого оборот, руб. (с учетом НДС)	×	×		
	НДС по налоговой декларации				

Исчислите налог на добавленную стоимость за август для ООО «Атлас» на основании данных о хозяйственных операциях за август 200х г. из таблицы и приведенной ниже информации.

Иностранная компания All information, не состоящая на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика, оказала в августе ООО «Атлас» услуги по обработке информации, которые не подлежат включению в состав расходов при исчислении налога на прибыль. Сумма оплаты по договору составляет 300 дол. США. 10 августа ООО «Атлас» рассчиталось за оказанные услуги полностью. Курс Банка России на 10 августа — 28,22 руб.

Для проведения корпоративной вечеринки в честь юбилея фирмы ООО «Атлас» арендовало у Управы Таганского района (ИНН 7709342678, КПП 770901001) на три дня помещение, являющееся муниципальной собственностью. Стоимость аренды по договору составила 4500 руб. В августе ООО «Атлас» оплатило аренду помещения полностью.

Задача 32

ЗАО «Пилот» осуществляет два вида деятельности, один из которых облагается налогом по ставке 18%, а другой освобожден от налогообложения согласно ст. 149 НК РФ. Уплата налога на добавленную стоимость производится поквартально.

В апреле текущего года ЗАО «Пилот» приобрело два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 60 000 руб. (с учетом НДС). За их доставку ЗАО «Пилот» заплатило еще 2000 руб. с учетом НДС. Стоимость работ, облагаемых данным налогом, составила во II квартале текущего года 360 000 руб. (с учетом НДС), а необлагаемых работ — 200 000 руб.

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, при условии, что компьютеры введены в эксплуатацию в июне (мае) текущего года.

Задача 33

Фарфоровый завод производит обычные изделия из фарфора, а также изделия народного художественного промысла из керамики и фаянса.

Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 30 000 руб. (с учетом НДС). В январе были оплачены услуги комиссионера, реализующего обычные фарфоровые изделия, на сумму 360 000 руб. (с учетом НДС) согласно акту.

Для изготовления фарфоровых изделий была приобретена каолиновая глина на сумму 420 000 руб. (с учетом НДС) и шпат на сумму 80 000 руб. (с учетом НДС).

Для производства керамических и фаянсовых изделий народного художественного промысла приобретен шамот (пластичная глина) на сумму 100 000 руб. (с учетом НДС).

В этом же налоговом периоде завод закупил печь для фарфоровых изделий по цене 118 000 (с учетом НДС). Печь введена в эксплуатацию.

С целью расширения ассортимента выпускаемых изделий народного художественного промысла было перечислено итальянской дизайнерской фирме за разработку эксклюзивной технологии. Общая стоимость работ по договору составила 50 000 евро (1 евро = 36 руб.). Завод начал применять новую технологию в этом налоговом периоде.

Для автоматизации учетных работ на заводе в бухгалтерию завода было закуплено четыре компьютера по цене 30 000 руб. (с учетом НДС) каждый. Компьютеры сразу введены в эксплуатацию.

Стоимость реализованной продукции составила за январь — 4 000 000 руб., включая:

2 200 000 руб. (с учетом НДС) — стоимость обычных фарфоровых изделий.

1 800 000 руб. — стоимость изделий народных художественных промыслов.

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 34

Организация осуществляет строительство производственного склада. В феврале текущего года затраты организации по его строительству составили:

материалы — 600 000 руб. (с учетом НДС); материалы закуплены в феврале, но не оплачены;

заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование — 400 000 руб.;

амортизация основных средств, использованных при строительстве, — 200 000 руб.;

аренда экскаватора — 20 000 руб. (с учетом НДС); за аренду экскаватора по условиям договора оплачено разовым платежом за год 240 000 руб. (с учетом НДС);

стоимость работ по монтажу вентиляционной системы, выполненной специализированной организацией, составила 80 000 руб. (с учетом НДС);

расходы на электроэнергию, приходящуюся на строительный объект, составили 22 000 руб. (с учетом НДС);

перечислены банку проценты по кредиту, полученному на строительство, в сумме 18 000 руб.

20 февраля по январской налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость организация перечислила всю сумму причитающегося налога, при этом налог на добавленную стоимость, начисленный от стоимости строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом в январе, составил 120 000 руб.

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 35

На момент реализации предприятия как имущественного комплекса его баланс имел следующий вид.

(тыс. руб.)

Актив	Балансовая стоимость	Пассив	Балансовая стоимость
Нематериальные активы	230	Уставный капитал	3 250
Основные средства	1 000		
Финансовые вложения в ценные бумаги	400		
Капитальные вложения	350		
Запасы	500		
Дебиторская задолженность	770		
Баланс	3 250	Баланс	3 250

Цена реализации предприятия составляла 2500 руб.

Исчислите налог на добавленную стоимость по операции реализации предприятия и составьте баланс предприятия на момент завершения операции реализации.

Задача 36

На момент реализации предприятия его баланс имел следующий вид.

(тыс. руб.)

Актив	Балансовая стоимость	Пассив	Балансовая стоимость
Нематериальные активы	230	Уставный капитал	3 250
Основные средства	1 000		
Финансовые вложения в ценные бумаги	400		
Капитальные вложения	350		
Запасы	500		
Дебиторская задолженность	770		
Баланс	3 250	Баланс	3 250

Цена реализации предприятия составляла 3 700 000 руб.

Исчислите налог на добавленную стоимость по реализации и составьте баланс предприятия на момент завершения операции реализации.

Задача 37

Организация А отгрузила организации Б товар на сумму 240 000 руб. (с учетом НДС — 40 000 руб.). Оплата товара должна быть произведена через 10 дней после отгрузки, чего не произошло. Организация А реализовала право требования к организации Б организации В за 120 000 руб. Организация В добилась от организации Б погашения задолженности, но только в сумме 180 000 руб. Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, по каждому из участников сделки. Укажите сроки предъявления налога на добавленную стоимость к вычету.

Задача 38

Решите задачу 31 при условии, что организация А реализовала дебиторскую задолженность в июле за 260 000 руб. Вся сумма денежных средств от организации Б поступила в сентябре.

Задача 39

Организация А отгружает организации Б товар на сумму 1 200 000 руб. Организация Б передает организации А в оплату товара процентный вексель банка, полученный в виде вексельного кредита. Номинал векселя — 1 200 000 руб., процент по векселю — 20% годовых. Срок погашения векселя наступит через два месяца. Через 10 дней вексель был передан организацией А поставщику материалов по номиналу за партию материалов такой же стоимости. В этом же месяце организация оплатила за аренду офиса 26 000 руб. (с учетом НДС) и за экспертизу векселя — 4000 руб. (с учетом НДС):

Определите налог на добавленную стоимость по организации А.

Задача 40

1 марта организация А отгружает товар организации Б на сумму 24 000 руб. (с учетом НДС). В обеспечение платежа организация Б выписывает и передает организации А собственный дисконтный вексель номиналом 25 000 руб. Дата погашения векселя — 1 апреля. Через 20 дней организация А закупает материалы у организации В на сумму 20 000 руб. (с учетом НДС) и передает в оплату вексель, полученный от организации Б.

Определите налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет организацией А.

Задача 41

В марте текущего года организация, занимающаяся экспортом железа, заключила контракт с Польшей на поставку 1000 т металлозаготовок собственного производства. По условиям контракта право собственности переходит к покупателю в момент передачи перевозчику товара, который прошел таможенное оформление. Оплата производится через два месяца после отгрузки.

Организация произвела таможенное оформление 1000 т железа 12 апреля и передала их перевозчику. Таможенная стоимость одной тонны — 500 дол. США. Ставка таможенной пошлины — 8%, таможенный сбор в рублях — 0,1%, в валюте — 0,05% от таможенной стоимости. Курс Банка России на 12 апреля равен 30 руб. за доллар. Себестоимость 1 т железа — 10 000 руб., сумма входного налога на добавленную стоимость — 2 000 000 руб. 18 мая на счет организации поступила экспортная выручка в полном объеме. Курс Банка России на 18 мая — 30,5 руб. В мае организации удалось собрать все требуемые документы для подтверждения факта экспорта. Курс валюты на 31 мая — 31 руб.

Определите обязательства по налогу на добавленную стоимость перед бюджетом.

Задача 42

Решите задачу 40 при условии, что выручка от реализации продукции поступила в ноябре текущего года.

Задача 43

ООО «Улыбка» производит молочные продукты для детского питания.

В декабре ООО «Улыбка» отгрузила в специализированные торговые предприятия продукции на общую сумму 860 000 руб.

Фонд оплаты труда за март по ООО «Улыбка» составил 180 000 руб.

Стоимость оборудования, отраженная в годовом балансе организации, — 88 600 руб., налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцом оборудования, — 17 720 руб.

Для производства в течение месяца было оприходовано на счет 10 «Сырье и материалы» молоко на сумму 320 000 руб. По результатам инвентаризации списано из-за естественной убыли молоко на сумму 4000 руб. Списано в производство молоко на сумму 260 000 руб. Потери молока по технологическим причинам в процессе производства составили 12 240 руб.

Расходы на аренду цеха согласно акту — 112 000 руб. (с учетом НДС).

Коммунальные платежи за месяц составили 28 000 руб. (с учетом НДС).

Для проведения внеочередного собрания участников общества был арендован конференц-зал гостиницы и заказано буфетное обслуживание в ресторане. Согласно выставленному счету расходы на проведение мероприятия составили 12 000 руб. (с учетом НДС).

Участники общества приняли решение о переводе ООО «Улыбка» с 1 января на упрощенную систему налогообложения.

Исчислите налог на добавленную стоимость по ООО «Улыбка» за декабрь.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Проанализируйте динамику поступления налога на добавленную стоимость в бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет. Постройте графики. Прокомментируйте изменения.

2. Заполните следующую таблицу на основании норм главы 21 НК РФ.

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Момент определения налога
Реализация товаров (работ, услуг)		

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Момент определения налога
Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не признаются в целях исчисления налога на прибыль		
Выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным способом		
Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации		

3. Составьте блок-схему определения места реализации работ (услуг).

4. Составьте приказ об учетной политике в целях налогообложения (в части налога на добавленную стоимость) для организации, осуществляющей облагаемые и необлагаемые операции, описав в нем методику ведения раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость.

5. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по нормам главы 21 НК РФ за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 21 НК РФ, в которой содержится оспарива- емая норма	Позиция налогопла- тельщика	Позиция налогового органа	Позиция Суда	Вывод

6. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя комментарии к главе 21 НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) некоммерческая организация в рамках уставной деятельности и за счет целевых средств печатает брошюры и книги. Они рассылаются по почте согласно списку. Рассылка производится в целях содействия деятельности в сфере образования, науки. Возникает ли в данном случае объект обложения по налогу на добавленную стоимость?

б) организация собирается сдавать в аренду торговые места в строящемся здании торгового центра. До получения права собственности на это здание организация продает будущим арендаторам опцион на право заключения договора аренды торгового места (заключает договор, в соответствии с которым арендатор приобретает право на заключение в будущем договора аренды с фиксированной арендной платой). Будут ли облагаться налогом на добавленную стоимость операции по реализации опциона?

в) за несвоевременную оплату товаров поставщик выставил организации требование об уплате неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по договору поставки. В счете-фактуре, выставленном продавцом, налог на добавленную стоимость исчислен исходя из общей суммы, предъявляемой к оплате, т.е. из суммы долга за товар плюс суммы неустойки. Насколько обоснованно в данном случае обложение налогом на добавленную стоимость суммы начисленных и предъявленных штрафных санкций в виде неустойки? Правильно ли составлен счет-фактура?

г) крупная производственная организация провела тендер. С победителем конкурса был заключен договор на поставку материалов. Каждая из организаций, участвовавших в тендере, перечисляла сумму, которая по условиям конкурса не возвращается. Надо ли с полученных денег платить НДС?

д) организация, занимающаяся ломбардной деятельностью, реализует на аукционе невостребованные залоги. С суммы торговой наценки организация начислила налог на добавленную стоимость по расчетной ставке. Подлежит ли обложению налогом на добавленную стоимость данная операция? Если да — то правильно ли исчислен налог на добавленную стоимость ломбардом?

е) предприниматель без образования юридического лица осуществляет розничную торговлю и является плательщиком единого налога на вмененный доход. Во время отгрузки товара от поставщика был обнаружен бракованный, не подлежащий дальнейшей продаже товар. Этот товар предприниматель вернул поставщику, оформив возврат накладной. Бухгалтер поставщика запросил от предпринимателя выделить НДС отдельной строкой в накладной на возврат товара и выставить счет-фактуру, ссылаясь на невозможность применения налогового вычета НДС без счета-фактуры. Прав ли бухгалтер?

ж) в ходе проводимой в организации выездной налоговой проверки проверяющие обнаружили, что ряд счетов-фактур поставщиков оформлен с нарушениями. Можно ли в процессе проверки заменить их на другие и как это отразится на применении вычетов?

ТЕМА 3

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задача 1

Определите плательщиков налога на прибыль:

- а) ЗАО «ЛВЗ Кристалл»;
- б) страховая группа «Спасские ворота»;
- в) концертный зал им. П.И. Чайковского;
- г) фирма «Винни-Пух и его друзья» (численность работающих 12 человек) организует проведение детских праздников;
- д) чулочно-носочная фабрика имеет убытки по итогам двух предшествующих лет;
- е) общеобразовательная средняя школа;
- ж) зал игровых автоматов;
- з) организация по производству мебели (доля иностранного капитала составляет 65%);
- и) Иголкина А.П. осуществляет пошив легкого женского платья (зарегистрирована в налоговом органе как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
- к) казино «Фортуна» имеет игровые столы, игровые автоматы, варьете-бар, ресторан;
- л) кафе-кондитерская;
- м) ветеринарная лечебница;
- н) научно-исследовательский институт научной и технической информации;
- о) общество с ограниченной ответственностью осуществляет ремонт бытовой техники;
- п) иностранная организация, имеющая представительство в Российской Федерации, оказывает консультационные услуги российским строительным компаниям;
- р) фермерское хозяйство (юридическое лицо) реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- с) иностранная организация (не зарегистрирована в Российской Федерации) оказывает услуги по фрахту судов в связи с осуществлением международных перевозок;
- т) иностранная организация получает дивиденды от РАО «ЕЭС».

Задача 2

Определите плательщиков и объект налогообложения по налогу на прибыль:

- а) ООО «Коробейник» осуществляет торговую деятельность;
- б) представительство иностранного юридического лица предоставляет консультационные услуги на территории Российской Федерации;
- в) филиал московской производственной организации в г. Тула;
- г) косметический салон «Бровки, глазки, ноготки»; мастерская «Левша» по ремонту ювелирных изделий;
- д) ООО «Лапти» выращивает и реализует рожь, пшеницу и картофель; имеет консервный завод по переработке выращенных фруктов и фруктов, закупленных у физических лиц; имеет мастерскую по ремонту сельскохозяйственной техники, птицефабрику;
- е) частный детский сад, Гуманитарный университет Натальи Нестеровой, благотворительный фонд;
- ж) государственный подшипниковый завод;
- з) иностранное юридическое лицо (не зарегистрировано в Российской Федерации) получает доход по принадлежащим ему акциям «Ростелеком».

Задача 3

Что из перечисленного учитывается при определении объекта обложения по налогу на прибыль по основной ставке. Назовите вид полученного дохода (расхода):

- а) прибыль, полученная от реализации основных фондов;
- б) убыток от реализации производственного оборудования;
- в) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации;
- г) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;
- д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица—учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);
- е) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;
- ж) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налогового расчета в налоговый орган;
- з) стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;
- и) стоимость материалов, полученных для производства по договору о совместной деятельности без образования юридического лица;
- к) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров;

- л) сумма денежных средств, безвозмездно полученная коммерческим банком «Копеечка» от физического лица;
- м) проценты, причитающиеся к получению по кредитному договору;
- н) отрицательная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- о) положительная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- п) положительная разница между курсом покупки валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту;
- р) отрицательная разница между курсом продажи валюты и курсом Банка России на дату перехода права собственности на валюту.

Задача 4

Определите вид дохода и соответствующую ему налоговую ставку, заполнив нижеследующую таблицу.

№ п/п	Наименование дохода	Доход от реализации	Внереализационный доход	Доход, не учитываемый в целях налогообложения	Ставка
1	Доход от сдачи в аренду части складского помещения, принадлежащего организации				
2	Прибыль от реализации материалов, закупленных организацией в предшествующем отчетном периоде для осуществления собственной производственной деятельности				
3	Организация передает безвозмездно другому юридическому лицу компьютер с программным обеспечением				
4	Организация безвозмездно получает принтер. Его остаточная стоимость составляет 9 000 руб. при рыночной стоимости 14 000 руб.				
5	Дивиденды по акциям, принадлежащим данной организации				

№ п/п	Наименование дохода	Доход от реализации	Внереализационный доход	Доход, не учитываемый в целях налогообложения	Ставка
6	Прибыль от продажи векселя				
7	Сумма штрафа, полученного за несоблюдение арендатором условий договора аренды оборудования, принадлежащего организации				
8	Организация получила денежные средства от органа местного самоуправления в рамках целевого финансирования				
9	Сумма процентов, полученных по векселю				
10	Стоимость товаров, полученных организацией от ее учредителя на увеличение уставного капитала				
11	Организация вносит здание в качестве вклада в уставный капитал. Оценка взноса по согласованию учредителей — 12 000 000 руб., по данным налогового учета передающей стороны — 12 500 000 руб.				

Задача 5

Определите, вправе ли организация применять кассовый метод определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, если выручка от реализации с учетом НДС за предыдущий налоговый период составила:

- I квартал — 1 800 000 руб.;
- II квартал — 600 000 руб.;
- III квартал — 700 000 руб.;
- IV квартал — 1 200 000 руб.

Задача 6

ООО «Апрель» было зарегистрировано 1 апреля 2005 г. и с начала деятельности применяло кассовый метод определения даты получения

доходов (осуществления расходов). При этом выручка от продажи товаров без учета налога на добавленную стоимость составила:

в 2005 г.:

II квартал — 500 000 руб.,

III квартал — 800 000 руб.,

IV квартал — 1 000 000 руб.;

в 2006 г.:

I квартал — 1 200 000 руб.,

II квартал — 900 000 руб.,

III квартал — 1 360 000 руб.,

IV квартал — 800 000 руб.

Определите, имеет ли право ООО «Апрель» применять кассовый метод в 2005 г. и 2006 г.? Ответ обоснуйте.

Задача 7

Организацией в 2005 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе:

доход от реализации товаров собственного производства — 30 000 000 руб.;

доход от реализации покупных товаров — 50 000 000 руб.;

доход от посреднической деятельности — 5 000 000 руб.;

доход от деятельности в сфере игорного бизнеса — 5 000 000 руб.;

доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 000 000 руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислениях налога на прибыль, составил 40 000 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 8

ООО «Пельмени&Вареники», имеющее стабильные, но небольшие обороты (не является плательщиком налога на добавленную стоимость), согласно учетной политике определяет доходы и расходы кассовым методом. Остатков продуктов, являющихся сырьем для производства пельменей и вареников, на начало января на складе не было.

Определите состав доходов и расходов, учитываемых в налоговой базе, и исчислите налог на прибыль за I квартал, если:

отгружено пельменей на сумму 180 000 руб.;

отгружено вареников на сумму 168 000 руб.,

поступили деньги на расчетный счет за пельмени — 200 000 руб.;

поступили деньги на расчетный счет за вареники — 150 000 руб.;

поступили деньги в кассу за вареники — 20 000 руб.;

подписан акт о зачете взаимных требований, в соответствии с которым задолженность ООО «Пельмени&Вареники» в сумме 12 000 руб. перед ремонтной организацией прекращена в связи с отгрузкой продукции на эту сумму;

поступила мука с элеватора на сумму 80 000 руб., оплачено за муку — 70 000 руб., отпущено в производство муки на 60 000 руб.;

поступило мясо с бойни на сумму 60 000 руб., оплачено за мясо 50 000 руб., все поступившее мясо отпущено на производство пельменей;

закуплен картофель у агрофирмы на сумму 20 000 руб., отпущено на производство вареников — 18 000 руб.;

акцептован счет за электроэнергию на сумму 8000 руб.;

перечислено за услуги связи по счету — 6000 руб.;

оплачена подписка на второе полугодие журнала «Пищевая промышленность» в сумме 2000 руб.;

сумма начисленной амортизации (все оборудование оплачено) — 6000 руб. в месяц;

месячный фонд оплаты труда — 30 000 руб., при этом выплата заработной платы в I квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;

единый социальный налог, начисленный за этот период, — 23 400 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты — 30 000 руб.;

начислен налог на имущество за I квартал — 1000 руб.;

перечислен налог на имущество за истекший год — 1200 руб.

Задача 9

В отчетном периоде организация отгрузила продукцию на сумму 540 000 руб. по договорным ценам, в том числе 100 000 руб. в счет авансов, полученных в прошлом квартале. Выручка организации за предшествующий год с разбивкой по кварталам составила:

I квартал — 900 000 руб.;

II квартал — 1 500 000 руб.;

III квартал — 1 000 000 руб.;

IV квартал — 700 000 руб.

Полная себестоимость реализованной продукции составила 420 000 руб. Оплата отгруженной продукции поступила на расчетный счет в сумме 300 000 руб. в конце квартала, а 140 000 руб. — 2-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Проценты по остаткам денежных средств на счете — 3 000 000 руб., проценты по депозиту — 10 000 000 руб.,

получены доходы по государственным ценным бумагам — 5 000 000 руб., дивиденды по акциям — 7 000 000 руб. От учредителя в оплату его доли в уставном капитале получено оборудование стоимостью 40 000 000 руб. От физического лица безвозмездно получена сумма денежных средств в объеме 10 000 дол. США при официальном курсе Банка России 35 руб. за доллар.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 10

Организация в I квартале получила:

прибыль от реализации продукции — 823 000 руб.;

дивиденды по акциям, принадлежащим организации, — 600 000 руб.;

доход по векселю — 80 000 руб.

В отчетном периоде выплачены дивиденды российским организациям по выпущенным организацией акциям в сумме 1 200 000 руб., проценты по выпущенным облигациям — в сумме 80 000 руб.

Расходы на расчетно-кассовое обслуживание за I квартал составили 12 000 руб.

Положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете по состоянию на 31 марта составила 32 000 руб.

В связи с увеличением курса условной единицы за период от момента выставления организации счета арендодателем складского помещения до момента оплаты счета возникла отрицательная суммовая разница в размере 14 000 руб.

Расходы по уплате штрафов по хозяйственным договорам составили 12 000 000 руб.

Организация была оштрафована за нарушение порядка ведения кассовых операций на сумму 48 000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 11

В отчетном периоде прибыль организации по основной деятельности составила 620 000 руб.

Положительная разница, образовавшаяся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от курса Центрального банка Российской Федерации на дату перехода права собственности на валюту — 8000 руб. Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте определена в сумме 24 000 руб.

Убыток от реализации нематериальных активов — 63 000 руб. Срок полезного использования нематериальных активов определить невоз-

можно. На момент реализации нематериальные активы отслужили 30 месяцев.

В отчетном периоде было реализовано оборудование за 320 000 руб. (первоначальная стоимость — 740 000 руб., срок полезного использования оборудования — 48 месяцев, на момент реализации амортизация начислялась линейным методом — 20 месяцев)

Прочие внереализационные расходы составили 86 000 руб., прочие внереализационные доходы — 18 000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 12

Организация по результатам I квартала получила убыток от основной деятельности в размере 60 000 руб.

По принадлежащим организации акциям поступили дивиденды за прошлый год в сумме 2 800 000 руб. По решению акционеров были начислены и выплачены дивиденды за прошедший год в сумме 4 000 000 руб., в том числе гражданину Испании — 500 000 руб.

Дисконтный доход по векселям, принадлежащим организации, составил 300 000 руб.

Организация получила безвозмездно основные фонды по балансовой стоимости 1000 руб. при рыночной стоимости 900 000 руб. от контрагента, не входящего в состав учредителей.

1 апреля получена информация о распределении прибыли по договору о совместной деятельности за отчетный период в соответствии с долей вложений, что составило 100 000 руб.

Внереализационные доходы определены в сумме 128 000 руб.

Организация ежемесячно уплачивала в бюджет авансовые платежи в сумме 3000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 13

Организация приобрела продукцию за 100 000 руб., а реализовала ее за 80 000 руб. Рыночная цена товара на момент совершения сделки составила:

115 000 руб.;

90 000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 14

Оптовая организация закупила крупную партию утюгов Philips. Отгрузка производилась следующим образом.

Дата	Объем партии, шт.	Цена за единицу без НДС, руб.	Выручка по данным организации	Сравни уровень цен налогоплательщика	Нижняя граница уровня цен (80%)	Выручка в целях налогообложения
2 августа	800	1 300				
8 августа	1 200	1 200				
16 августа	4 000	1 000				
24 августа	100	1 500				
31 августа	200	700				
Итого	6 300					

На основании этих данных организация исчислила сумму выручки и заплатила налог на прибыль.

Оцените возможность доначисления налога на прибыль налоговым органом в случае документальной проверки деятельности организации при условии, что рыночная цена на идентичную продукцию:

1200 руб.;

800 руб.

Все цены даны без учета налога на добавленную стоимость.

Исчислите для каждого варианта сумму выручки для целей налогообложения, заполнив таблицу до конца.

Задача 15

Убыток от деятельности за I квартал составил 212 000 руб.

Во II квартале выручка от реализации составила 1 486 000 руб., расходы, связанные с реализацией; — 1 268 000 руб.

Во II квартале организация получила на безвозмездной основе от дочернего предприятия оборотные средства — 1 000 000 руб.

Организация заключила договор на предоставление производственного помещения в аренду. Ежемесячная арендная плата составляет 45 000 руб.

В отчетном периоде организация — поставщик сырья нарушила сроки поставки продукции на 20 дней. Стоимость поставки составляет 120 000 руб. Согласно условиям договора при нарушении сроков поставки взимается неустойка в размере $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки.

1 июня организация взяла кредит в коммерческом банке на развитие бизнеса на сумму 4 000 000 руб. под 25% годовых сроком на пять лет. По условиям договора проценты выплачиваются ежемесячно.

Определите обязательства организации по уплате авансовых платежей по налогу на прибыль по результатам полугодия, а также суммы авансовых платежей III квартала и даты их уплаты.

Задача 16

В отчетном периоде выручка от реализации промышленной продукции составила 16 800 000 руб. Затраты на производство продукции определены в сумме 14 600 000 руб. В отчетном периоде была реализована партия материалов на сумму 1 500 000 руб., приобретенная в предшествующем отчетном периоде за 1 200 000 руб., а также партия сырья на сумму 800 000 руб., приобретенная за 950 000 руб. В отчетном периоде организации причитаются к получению следующие доходы:

прибыль по совместной деятельности — 1 300 000 руб.;

дивиденды по акциям ОАО «Монолит» — 840 000 руб.;

возмещение от аудиторской фирмы штрафа, уплаченного налоговой инспекции за несвоевременное представление бухгалтерской отчетности по вине аудиторской фирмы, в сумме 68 000 руб.;

прибыль от посреднической деятельности — 180 000 руб.

В отчетном периоде организация уплатила штраф фирме-покупателю за нарушение договора поставки — 244 000 руб. и штраф за нарушение срока представления налоговой декларации в налоговый орган — 68 000 руб.

Авансовыми платежами было внесено в бюджет налога на прибыль на сумму 300 000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 17

По результатам девяти месяцев доход организации от реализации продукции нарастающим итогом составил 152 000 000 руб. Расходы за девять месяцев — 124 000 000 руб.

Убытки от реализации основных фондов, реализованных в июле, составили 2 500 000 руб. Срок службы основных фондов составляет три года. На момент реализации основные фонды эксплуатировались организацией один год и два месяца.

Положительная курсовая разница по операциям в иностранной валюте составила 600 000 руб., отрицательная — 300 000 руб.

Организация получила проценты по принадлежащим ей облигациям и векселям соответственно — 5 000 000 руб. и 3 800 000 руб., а также дивиденды по акциям — 7 000 000 руб.

Получена плата за предоставление на условиях аренды сроком на один месяц башенного крана — 2000 руб. Амортизация сдаваемого в аренду крана за этот период составила 100 000 руб.

Организация участвует в простом товариществе и согласно договору осуществляет учет доходов и расходов по совместной деятельности для целей налогообложения. Доля участия организации составляет 60%. По результатам девяти месяцев по совместной деятельности был получен убыток в размере 800 000 руб.

Прочие внереализационные расходы организации за III квартал составили 200 000 руб.

В течение отчетного периода организация перечислила в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль на сумму 644 000 руб.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на прибыль, подлежащую доплате по результатам девяти месяцев, и сумму авансовых платежей IV квартала текущего года и I квартала следующего года.

Задача 18

В отчетном периоде организация произвела 1980 изделий. Себестоимость одного изделия — 85 руб. Реализация прошла следующим образом:

340 единиц — по цене 135 руб.;

420 единиц — по цене 142 руб.;

140 единиц — по цене 98 руб. (данная партия продукции пострадала при транспортировке);

268 единиц — по цене 110 руб.;

37 единиц — по цене 103 руб.;

90 единиц — по цене 150 руб.;

на натуральную оплату труда было направлено 180 единиц продукции;

214 единиц — безвозмездно переданы;

72 единицы продукции были обменены в порядке бартера (стоимость обмена определена в 105 руб. за единицу).

Рыночная цена одного изделия составила 140 руб.

Организация получила аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 10 000 руб.

В отчетном периоде от юридического лица, имеющего 50% акций, было получено 34 000 руб. на пополнение оборотных средств безвозмездно. В связи с нарушением контрагентом условий хозяйственного договора организации причитаются штрафы в сумме 95 000 руб. Организация получила от физического лица безвозмездно мини-АТС: цена, по которой станция была приобретена два года назад, — 40 000 руб., информации о рыночной стоимости аналогичной станции с учетом износа нет.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 19

Организация производит промышленную продукцию. В отчетном периоде было произведено и реализовано 820 единиц продукции, из них 400 единиц по цене 4300 руб. за единицу, 100 единиц реализовано на выставке-ярмарке «Регионы России» по цене 4000 руб., 80 единиц продукции имели нарушения ГОСТа и были проданы по цене 3800 руб., 50 единиц реализованы по цене 5000 руб., 120 единиц по 5100 руб., и 70 единиц по цене 5300 руб.

Себестоимость единицы продукции составила 3500 руб., а рыночная цена — 5600 руб.

По договору о совместной деятельности организация получила партию материалов на сумму 673 000 руб. для производства в рамках простого товарищества.

От учредителя получено 310 000 руб. на увеличение уставного капитала.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности сомнительная задолженность составила 240 000 руб., в том числе:

 задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней — 50 000 руб., в том числе задолженность в размере 10 000 руб. обеспечена залогом;

 задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней — 70 000 руб.;

 задолженность со сроком возникновения менее 45 дней — 120 000 руб.

В следующем отчетном периоде за счет резерва была списана безнадежная задолженность на сумму 50 000 руб. На конец следующего отчетного периода была проведена новая инвентаризация задолженности, в результате которой выявлено:

 задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней отсутствует;

 задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 98 000 руб.;

 задолженность со сроком возникновения менее 45 дней отсутствует.

Рассчитайте обязательства организации по налогу на прибыль в отчетном периоде. Определите сумму резерва по сомнительным долгам по итогам следующего отчетного периода.

Задача 20

Организация осуществляет экспортно-импортные операции. 2 марта организация осуществила обязательную продажу валютной выручки на сумму 15 000 дол. США по курсу 27 руб. 80 коп. за доллар.

5 марта для оплаты поставок импортных товаров через коммерческий банк было приобретено 100 000 дол. США по курсу 28 руб. 20 коп. за доллар. Оплата товара производилась 9 марта, а поставка товара была оприходована 18 марта.

Организация закупила оборудование на сумму 500 дол. США. Счет был выставлен в рублевом эквиваленте по официальному курсу 30 марта, а его оплата была произведена 12 апреля.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Центральным Банком Российской Федерации, составлял, руб.:

02.03. — 28,0;	05.03. — 28,10;	09.03. — 28,05;
18.03. — 28,12;	30.03. — 28,08;	31.03. — 28,10;
02.04. — 28,0;	12.04. — 27,94;	30.04. — 28,02.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль за март и апрель.

Задача 21

Организация занимается производством и реализацией фарфоровой посуды. 5 января текущего года организация заключила с австрийской фирмой контракт на поставку своей продукции на сумму 24 000 дол. США. 10 января организация отгрузила свою продукцию, получив оплату 27 января. 28 января прошла обязательная продажа валютной выручки по курсу 27 руб. 80 коп. за доллар.

Себестоимость отгруженной продукции составила 400 000 руб.

3 февраля организация заключила контракт с немецкой фирмой на поставку своей продукции. 12 февраля организация отгрузила продукцию на сумму 3000 дол. США и получила от покупателя в оплату поставки 2000 дол. США. Себестоимость реализованной продукции — 50 000 руб.

10 февраля организация заключила контракт с американской фирмой на покупку специальных красок на сумму 4000 дол. США и в этот же день по факсу получила счет. Для этого 12 февраля организация купила 2000 дол. США через коммерческий банк по курсу 28 руб. 50 коп. за доллар. 4000 дол. США (с учетом суммы, находящейся на счете) было перечислено 14 февраля.

У российского поставщика были приобретены материалы для размешивания красок. Сумма договора оценивается в 700 у.е. (1 у.е. = 1 дол. США + 3%). Организация получила счет 17 марта, а оплатила его 28 марта.

По решению арбитражного суда организация должна получить неустойку от своего российского поставщика за срыв поставки продукции в сумме, эквивалентной 1500 дол. США. 18 марта решение суда

вступило в законную силу, а 21 марта неустойка была зачислена на счет организации.

Официальные курсы валюты составили, руб.:

01.01. — 28,11	03.02. — 28,20	17.03. — 27,80
05.01. — 28,02	10.02. — 28,30	18.03. — 28,06
27.01. — 27,90	12.02. — 28,12	21.03. — 28,18
28.01. — 28,04	14.02. — 28,02	28.03. — 28,08
31.01. — 28,10	28.02. — 27,98	31.03. — 28,00.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль за I квартал, при условии, что авансовые платежи не уплачивались в связи с убытком прошлого года.

Задача 22

В I квартале выручка от реализации промышленной продукции составила 750 000 руб., себестоимость определена в 250 000 руб. 10 января куплен пакет акций в 300 шт. по цене 750 руб. за акцию. 26 февраля приобретена валюта в объеме 2000 дол. США по курсу 30,3 руб. за доллар. Официальный курс валюты на 26 февраля — 30 руб., на 31 марта — 31,85 руб. за доллар.

В отчетном периоде причитаются к получению штрафные санкции по хозяйственным договорам — 50 000 руб., причитаются к уплате штрафы — 30 000 руб., в том числе за занижение налогооблагаемой базы — 10 000 руб.

Причисляется к получению доход за сдаваемую в аренду производственную площадь в сумме 60 000 руб. при затратах на ее текущий ремонт в 20 000 руб.

На основе договора комиссии приобретено и передано другой организации оборудование стоимостью 560 000 руб. Комиссионное вознаграждение составляет 10% от стоимости сделки.

Организация имеет подсобное сельское хозяйство. В отчетном периоде выручка от реализации продукции подсобного хозяйства составила 500 000 руб. при производственных затратах 260 000 руб.

Прибыль от экспорта составила 350 000 руб.

Организация безвозмездно получила от юридического лица 50 000 руб., а также основные фонды (остаточная стоимость у передающей стороны определена в 80 000 руб., при рыночной стоимости 75 000 руб.). От физического лица — учредителя (доля — 60%) организация безвозмездно получила 40 000 руб.

По договору о совместной деятельности без образования юридического лица получен на расчетный счет доход за прошлый год — 240 000 руб.

Организация имеет видеосалон и зал игровых автоматов. Выручка от работы видеосалона — 800 000 руб., зала игровых автоматов — 60 000 руб.;

затраты по работе видеосалона — 7000 руб., зала игровых автоматов — 10 000 руб.

В отчетном периоде были реализованы основные фонды на сумму 410 000 руб. (отслужили два года, нормативный срок службы — 10 лет, первоначальная стоимость — 500 000 руб.).

Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задача 23

В отчетном периоде организация закупила 100 т яблок по цене 12 руб. за килограмм и реализовала 99 т по цене 18 руб. Одна тонна по цене 10 руб. за килограмм была продана как некондиционный товар. Накладные расходы составили 80 000 руб.

В отчетном периоде было приобретено: легковой автомобиль за 170 000 руб., оборудование для склада за 65 000 руб., оргтехника на сумму 55 000 руб. Приобретенный автомобиль был сдан в аренду. Доходы от аренды автомобиля составили 30 000 руб. Амортизационные отчисления по легковому автомобилю составили 3400 руб. Оргтехника в этом же отчетном периоде была безвозмездно передана ООО «Райские сады» (амортизационные начисления по оргтехнике составили 2000 руб.). Организация оказала спонсорскую помощь еженедельной газете «Садоводы-огородники» в сумме 15 000 руб.

По деятельности простого товарищества, в котором состоит организация (доля — 20%), в отчетном периоде был получен убыток в сумме 100 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 24

Налогооблагаемая прибыль компании за I квартал составила 40 500 руб. В декабре предшествующего года проектно-изыскательский отдел компании завершил опытно-конструкторские работы по созданию нового прессовального аппарата. В январе был подписан акт выполнения работ. Стоимость выполненных работ составила 122 000 руб.

Определите обязательства по налогу на прибыль при условии, что результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ используются (не могут быть использованы) в организации.

Задача 25

По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб.

В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 26

В 2002 г. организация получила убыток в сумме 1 200 000 руб. Результаты работы организации за последующие 10 лет приведены в нижеследующей таблице.

Рассчитайте данные для заполнения столбцов 3 и 4 таблицы и заполните таблицу.

(руб.)

Год	Финансовый результат, руб.	Убыток, учитыва- емый при определе- нии налоговой базы	Остаток убытка, подлежащий пере- носу на следу- ющий год
1	2	3	4
2003	+ 100 000		
2004	+ 200 000		
2005	+ 150 000		
2006	– 200 000		
2007	+ 100 000		
2008	+ 150 000		
2009	+ 200 000		
2010	+ 140 000		
2011	+ 150 000		
2012	+ 100 000		

Задача 27

Организация имеет обособленное подразделение. Налоговая база за I квартал составила 150 000 руб. Численность списочного состава всего по организации — 30 человек, работников по договорам гражданско-правового характера — 22 человека, в том числе:

по головной организации списочный состав — 16 человек;

работающих по договорам гражданско-правового характера — 22 человека;

по подразделению: списочный состав — 14 человек.

Остаточная стоимость основных средств в целом по организации — 28 000 руб., по подразделению — 7000 руб.

Определите обязательства организации по налогу на прибыль по головной организации, по обособленному подразделению.

Задача 28

В состав организации, зарегистрированной в г. Москве, входят два обособленных структурных подразделения, находящихся в Московской области.

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащую уплате в федеральный бюджет, бюджеты г. Москвы и Московской области (ставка в региональные бюджеты — 17,5%) по организации и структурным подразделениям. Данные, необходимые для выполнения расчетов представлены в таблице.

Структура организации/показатели	Всего по организации	Подразделение 1	Подразделение 2
Субъект Российской Федерации	г. Москва	Московская область	Московская область
Налогооблагаемая прибыль за I кв., руб.	800 000		
Среднесписочная численность за I кв., чел.	300	40	100
Остаточная стоимость (ОС) на 1 января, руб.	200 000	12 000	42 000
Остаточная стоимость (ОС) на 1 февраля, руб.	220 000	11 000	44 000
Остаточная стоимость (ОС) на 1 марта, руб.	180 000	10 000	60 000
Остаточная стоимость (ОС) на 1 апреля, руб.	160 000	9 000	54 000

Задача 29

По результатам девяти месяцев текущего года сумма авансового платежа по налогу на прибыль составила 420 000 руб., а по результатам полугодия — 240 000 руб.

Рассчитайте:

величину ежемесячного платежа за IV квартал;

величину доплаты (возврата) налога, которая будет отражена в налоговой декларации за год, если прибыль организации по результатам налогового периода составила 3 000 000 руб. (2 000 000 руб.);

величину ежемесячного авансового платежа I квартала следующего года.

Задача 30

Организация начала свою деятельность с I квартала 2005 г. Ежемесячные сведения о полученной прибыли нарастающим итогом представлены в таблице.

Период	Налоговая база нарастающим итогом	Период	Налоговая база нарастающим итогом
Январь 2005 г.	120 000	Январь — сентябрь 2005 г.	280 000
Январь — февраль 2005 г.	150 000	Январь — октябрь 2005 г.	285 000
Январь — март 2005 г.	220 000	Январь — ноябрь 2005 г.	294 000
Январь — апрель 2005 г.	180 000	Январь — декабрь 2005 г.	300 000
Январь — май 2005 г.	175 000	Январь 2006 г.	40 000
Январь — июнь 2005 г.	160 000	Январь — февраль 2006 г.	88 000
Январь — июль 2005 г.	200 000	Январь — март 2006 г.	104 000
Январь — август 2005 г.	232 000		

Определите, какие платежи по налогу на прибыль возникают у организации, суммы причитающихся налоговых платежей, сроки их уплаты, сроки подачи налоговых деклараций при каждом способе уплаты налога на прибыль в соответствии со ст. 286 НК РФ. Результат решения задачи оформите в табличном виде.

Дата платежа	Наименование платежа	Сумма платежа	Сумма налога (авансового платежа) по результатам отчетного периода	Дата подачи налоговой декларации
1	2	3	4	5

Система уплаты авансового платежа по итогам квартала с одновременной уплатой ежемесячных авансовых платежей

Система ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли

Система уплаты квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода

Задача 31

Описание расходов, которые понесла организация в отчетном периоде, приведено в графе 2 таблицы. Согласно приказу об учетной политике в целях налогообложения организация определяет момент признания доходов и расходов по методу начисления. Определите сумму, вид расхода и дату его признания в целях налогообложения, заполнив таблицу.

№ п/п	Хозяйственная операция	Расход, связанный с реализацией	Внереализационный расход	Расход, не учитываемый при налогообложении	Дата признания
1	2	3	4	5	6
1	Оплачены материалы поставщику — 100 000 руб.				
2	Отпущены материалы в производство — 80 000 руб.				
3	Начислена заработная плата производственному персоналу — 380 000 руб.				
4	Начислена заработная плата администрации — 120 000 руб.				
5	Начислены налоги от заработной платы производственного персонала — 98 800 руб.				
6	Начислены налоги от заработной платы администрации — 31 200 руб.				
7	Начисленные налоги перечислены в бюджет и фонды с расчетного счета организации — 130 000 руб.				
8	Начислены пособия по государственному социальному страхованию — 86 000 руб.				
9	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за два первых календарных дня болезни — 2000 руб.				
10	Начислена амортизация по производственному оборудованию — 2400 руб.				
11	Начислена амортизация по компьютерной технике, используемой дирекцией — 1000 руб.				

№ п/п	Хозяйственная операция	Расход, связанный с реализацией	Внереализационный расход	Расход, не учитываемый при налогообложении	Дата признания
1	2	3	4	5	6
12	Начислена амортизация на бильярдный стол, находящийся в административном корпусе, — 1040 руб.				
13	Списана стоимость материалов в размере выявленной недостачи, виновник которой не установлен — 14 000 руб.				
14	Списана стоимость материалов в размере выявленной недостачи за счет материально-ответственного лица — 6000 руб.				
15	Отрицательная курсовая разница в связи с переоценкой валютных ценностей — 800 руб.				
16	Расчетно-кассовое обслуживание — 2050 руб.				
17	Проценты по кредитному договору — 36 000 руб.				
18	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам — 10 000 руб.				
19	Акцептован счет за коммунальные услуги, потребленные в отчетном периоде, — 28 000 руб., счет не оплачен				
20	Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 2500 руб.				
21	Начислен налог на имущество за отчетный период — 4200 руб.				
22	Начислен авансовый платеж налога на прибыль за отчетный период — 12 000 руб.				
23	Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.				
24	Куплено оборудование — 120 000 руб.				
25	Перечислены штрафные санкции по договору — 3 800 руб.				

№ п/п	Хозяйственная операция	Расход, связанный с реализацией	Внереализационный расход	Расход, не учитываемый при налогообложении	Дата признания
1	2	3	4	5	6
26	Оплачена годовая подписка на отраслевой журнал — 2000 руб.				
27	Командировочные расходы — 4 600 руб.				
28	Суммы восстановленного НДС от остаточной стоимости основного средства, начавшего использоваться в производстве не облагаемой НДС продукции				
29	Передана в личное пользование работникам форменная одежда стоимостью 20 000 руб.				
30	Работники химической лаборатории обеспечены спецодеждой стоимостью 14 000 руб.				

Задача 32

Определите, к какой экономической группе относится каждый расход, связанный с реализацией, из предыдущей задачи согласно классификации главы 25 НК РФ. Проставьте соответствующее обозначение в графе 3 таблицы:

М — материальные расходы;

З/П — расходы на оплату труда;

А — суммы начисленной амортизации;

П — прочие.

Задача 33

ОАО «Свобода» в I квартале произвело следующие операции:

списано в производство материалов на сумму 2500 руб., в том числе возвратные отходы — 1100 руб. Вся произведенная продукция была реализована;

оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов, — 12 000 руб.;

в январе приобретена компьютерная программа «Парус» стоимостью 9000 руб.;

оплачена новая версия программы «КонсультантПлюс» — 1200 руб.;

оплата услуг по установке новой версии программы «КонсультантПлюс» — 150 руб.;

ежемесячная плата за текущее обновление материалов «КонсультантПлюс» — 1100 руб.;

начислена амортизация производственных основных фондов — 3000 руб.;

недостача материалов на складе (виновные не установлены) — 7000 руб.;

оплачена стоимость работ сторонних организаций по замене отдельных конструкций производственных помещений в связи с их физическим износом — 22 000 руб.;

оплата труда сотрудников ОАО «Свобода» — 28 000 руб., в том числе в натуральной форме — 15 000 руб.;

выплачена материальная помощь работникам — 9300 руб.;

оплата отпусков сотрудников — 18 000 руб., в том числе дополнительно предоставляемых — 3000 руб.;

оплата путевок в санатории и дома отдыха сотрудникам организации — 57 000 руб.;

оплачены транспортные расходы сторонних организаций по перевозке своих работников в дом отдыха, принадлежащий организации, — 25 000 руб.;

выручка от реализации продукции 150 000 руб.;

получена прибыль по результатам совместной деятельности — 10 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 34

Организация в феврале оплатила объект основных средств стоимостью 118 000 руб. (с учетом налога на добавленную стоимость). В марте объект был введен в эксплуатацию. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. Руководством установлен срок полезного использования объекта — 14 месяцев.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному методу и нелинейному методу в соответствии со ст. 259 НК РФ за весь срок полезного использования объекта основных средств в предложен-

ной таблице. Постройте графики. Сравните результаты, сделайте выводы.

Месяц	Линейный метод			Нелинейный метод		
	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Амортизация	Остаточная стоимость	Норма амортизации	Амортизация
Итого						

Задача 35

Организация занимается производством строительных материалов. За отчетный период были произведены следующие операции:

закуплено сырье у польского партнера на сумму 500 дол. США. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату получения счета от поставщика — 30 руб. за евро. Оплата поставки произошла через 10 дней. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты — 35 руб. за евро;

начислена амортизация по производственным основным фондам — 27 000 руб., в том числе по безвозмездно полученному оборудованию — 12 000 руб.;

рассчитан износ по оборудованию, полученному во временное безвозмездное пользование, — 2000 руб.;

произведена оплата труда — 250 000 руб., в том числе внештатным работникам — 30 000 руб.;

гражданину Иванову В.П. была начислена и выплачена премия по результатам конкурса «Лучший по профессии» в сумме 8000 руб.;

стоимость подарков к 8 марта составила 1500 руб.;

в феврале организация приобрела мобильный телефон стоимостью 11 000 руб. и оплатила подключение телефона к сети в сумме 2200 руб. Эта сумма была зачислена на счет организации у оператора связи. Срок полезного использования телефона — пять лет;

приобретена телефонная карта для оплаты разговоров по мобильному телефону сроком на полгода и стоимостью 3000 руб.;

оплачена стоимость распечатки разговоров по мобильному телефону — 300 руб.;

Петрова А.М. была направлена на двухнедельное повышение квалификации в Санкт-Петербург. Стоимость проезда Москва — Санкт-Петербург — Москва поездом составила 5500 руб., проживание в гости-

нице — 2350 руб. в сутки, суточные — 800 руб. в сутки, ежедневная заработная плата — 2200 руб.;

8 января заключен договор медицинского страхования сотрудников организации сроком на один год на сумму 50 000 руб. Страховой взнос в размере 8200 руб. был перечислен разовым платежом 11 января;

хозяйственным способом были произведены строительные работы по улучшению планировки одного из цехов завода на сумму — 86 000 руб.;

осуществлен капитальный ремонт котельной — 24 000 руб.;

стоимость полугодовой подписки на журнал «Экономика строительства» — 800 руб.;

12 февраля был приобретен легковой автомобиль за 200 000 руб.

Срок его полезного использования был определен как восемь лет;

выручка от реализации продукции — 500 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 36

Выручка от реализации продукции металлургического завода в I квартале составила 1 500 000 руб. (с учетом НДС). Для производства продукции у иностранного контрагента были закуплены материалы. Цена приобретения партии материалов составила 25 000 руб., стоимость доставки до заводского склада — 18 000 руб., таможенный платеж — 3700 руб., таможенная пошлина — 2400 руб., таможенный сбор — 170 руб. Для приобретения материалов в банке был взят кредит. Согласно условиям кредитного договора завод в отчетном периоде погасил проценты за пользование кредитом в сумме 11 000 руб. (сумма процентов не превышает установленную норму). В I квартале на себестоимость продукции было списано 45% закупленной партии материалов. Доля реализованной продукции в объеме произведенной продукции составила 87%.

Амортизация компьютеров в офисе составила 5850 руб., амортизационные отчисления по металлорежущим станкам — 9200 руб., по медицинскому оборудованию в поликлинике завода (числится на балансе) — 3900 руб.

Заработная плата производственного персонала составила 60 000 руб. Сергееву О.Р., зарегистрированному как предприниматель без образования юридического лица, по договору подряда было выплачено 12 000 руб. В I квартале была начислена и выплачена премия по итогам работы за предшествующий год — 45 000 руб. Начислено пособие по временной нетрудоспособности Чернову А.О. за пять рабочих дней, начиная с понедельника, — 7500 руб. Оплачено по договору подряда предпринимателю без образования юридического лица Орлову П.Л. — 10 000 руб.

Завод разместил рекламу своей продукции в отраслевом еженедельнике на сумму 25 000 руб. Кроме того, завод оказал спонсорскую помощь организаторам футбольного матча на сумму 120 000 руб.

Завод осуществил медицинское страхование своих работников на сумму 360 000 руб. Страховой взнос, перечисленный в I квартале, составил 9300 руб.

В январе руководство завода приняло решение о создании информационного сайта в сети Интернет. Для этого были заключены:

договор с провайдером на предоставление неограниченного доступа в Интернет. Ежемесячная абонентская плата составляет 1500 руб.;

договор сроком на один год на предоставление дискового пространства компьютера-сервера (хостинг) на сумму 13 000 руб.;

договор на разработку сайта на сумму 21 000 руб. Приказом руководителя срок службы сайта был определен как два года;

договор на ежедневное обновление сайта, предусматривающий ежеквартальную плату в сумме 7000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 37

Московский химический завод в первом полугодии произвел следующие операции:

списаны на себестоимость реализованной продукции материалы на сумму 4 000 000 руб.;

получены проценты по облигациям — 2 200 000 руб.;

получены дивиденды работниками завода — 5 400 000 руб.;

фонд оплаты труда составил 2 100 000 руб., в том числе надбавки за работу в выходные — 1 000 000 руб., надбавки к пенсиям — 870 000 руб.; налоги от заработной платы — 712 000 руб.;

расходы на обеды — 1 200 000 руб. (бесплатное питание работников предусмотрено трудовыми договорами);

была произведена реконструкция вспомогательного цеха завода — 4 900 000 руб., текущий ремонт лакокрасочного цеха — 1 030 000 руб.;

четыре работника были в командировке с 4 по 9 февраля. Расходы на одного работника в сутки:

а) по выплате суточных — 700 руб.,

б) по найму жилья — 1080 руб. (один из сотрудников не представил подтверждающие документы);

в) оплата проезда до места командировки и обратно за одного сотрудника составила — 2900 руб.;

доход от оказания посреднических услуг — 25 000 руб.;

отчисления в ремонтный фонд — 300 000 руб. (на 1 января общий объем средств фонда составлял 4 000 000 руб.);

заместителю директора завода был предоставлен дополнительный отпуск, оплаченный в сумме 50 000 руб.;

директору завода был оплачен тур в Карловы Вары, приобретенный за 54 000 руб.;

затраты на противопожарное страхование — 150 000 руб., на негосударственное пенсионное страхование работников сроком на шесть месяцев — 1 740 000 руб.;

выручка от реализации — 12 000 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 38

Организацией за отчетный период произведены следующие операции:

начислен износ основных фондов — 250 000 руб., в том числе:

а) по кондиционерам в спортивном зале — 20 000 руб.,

б) по мягкой мебели — 1 200 руб.;

оплата аренды офиса — 100 000 руб.;

произведен капитальный ремонт:

а) производственных помещений — 5 700 000 руб.,

б) арендуемого офиса — 1 200 000 руб.,

в) сауны — 1 400 000 руб.;

произведены расходы по страхованию:

а) имущества работников — 230 000 руб.,

б) гражданской ответственности водителей организации — 160 000 руб.,

в) негосударственного пенсионного страхования работников — 800 000 руб.;

обслуживание производственных мощностей по договору со сторонней организацией — 120 000 руб.;

приобретено оборудование для системы обеспечения пожарной безопасности — 430 000 руб.;

приобретено оборудование зубного кабинета — 700 000 руб.;

приобретен легковой автомобиль — 750 000 руб.;

приобретен ксерокс для офиса — 10 000 руб.;

приобретены канцелярские принадлежности — 32 000 руб.;

приобретены материалы за рубежом на сумму 50 000 дол. США (курс Центрального банка Российской Федерации на дату получения

счета от поставщика — 30,00 руб. за доллар). При этом оплачено 50% материалов при курсе Центрального банка Российской Федерации 32,00 руб., курс коммерческого банка, через который проводится операция, — 31,90 руб.; оплачено 50% материалов при курсе Центрального банка Российской Федерации 31,30 руб., курс коммерческого банка, через который проводится операция, — 31,50 руб.;

закуплены сырье и материалы у российских поставщиков — 4 700 000 руб., использовано в производстве сырья — 3 482 000 руб.;

выявлены излишки на материальном складе сырья на 20 000 руб.

Сырье отпущено в производство;

оплата труда с налогами — 12 000 000 руб.;

отгружена продукция собственного производства — 28 000 000 руб. с учетом НДС;

получено от арендатора производственных помещений — 3 600 000 руб., с учетом НДС.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 39

В налоговом периоде строительной фирмой осуществлялось строительство четырех объектов, три из которых сданы заказчику на общую сумму 624 000 000 руб. Процент для признания прямых затрат, соответствующий доле завершенных работ в общем объеме работ за период, — 80%.

Сумма начисленной амортизации за весь период составила — 32 000 000 руб., в том числе:

по детскому саду, находящемуся на балансе, — 1 200 000 руб.;

по безвозмездно полученной во временное пользование строительной технике — 3 000 000 руб.

В январе приобретен башенный кран — 20 000 000 руб. Приказом директора о вводе в эксплуатацию крана установлен максимальный срок, установленный Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и предусмотрено начисление амортизационной премии.

В сентябре завершена модернизация линии по изготовлению многогоразовой опалубки. В период модернизации амортизация не начислялась. Первоначальная стоимость линии — 12 000 000 руб. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации — 3 000 000 руб. Расходы на модернизацию составили 6 000 000 руб. Приказом директора о вводе в эксплуатацию линии срок полезного использования линии увеличен со 110 до 120 месяцев и предусмотрен двусменный режим работы линии.

С января по март проведен капитальный ремонт строительных машин, принадлежащих организации. Общие затраты на ремонт составили 42 000 000 руб.

В октябре приобретен легковой автомобиль для нужд администрации за 1 200 000 руб.

В течение года было оплачено по договорам лизинга 13 000 000 руб.

Приобретены материалы на сумму 200 000 000 руб., использовано материалов в строительстве на сумму 220 000 000 руб. (с учетом материалов, находящихся на складе). По результатам инвентаризации на конец налогового периода выявлена недостача цементной смеси на сумму 4 000 000 руб., при этом 3 000 000 руб. — недостача в пределах норм естественной убыли.

Годовая заработная плата рабочих строительных специальностей составила 160 000 000 руб. Единый социальный налог и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — 40 000 000 руб.

Годовая заработная плата администрации составила 80 000 000 руб. Единый социальный налог и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — 10 000 000 руб.

Затраты на транспортировку работников от офиса до места строительства объекта в новом районе города — 8 000 000 руб.

Возмещены материальные издержки от вреда, причиненного работнику при исполнении трудовых обязанностей, — 1 000 000 руб.

Расходы по совместному с другой организацией строительству жилого дома — 180 000 000 руб.

Доходы по ценным бумагам составили 4 000 000 руб. Расходы на услуги депозитария и консультационные услуги финансового аналитика — 1 000 000 руб.

Начислены дивиденды по акциям — 20 000 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 40

Рассчитайте налог на прибыль за I квартал по налогоплательщику, у которого в отчетном периоде имели место следующие хозяйственные операции:

произведено 50 000 единиц продукции, отгружено покупателям 40 000 единиц продукции, в том числе 10 000 единиц продукции, произведенной в прошлом налоговом периоде. Остатки готовой продукции на складе на 1 января в оценке прямых затрат составили 120 000 руб. Поступила оплата за 30 000 единиц продукции. Цена одного изделия составляет 20 руб.;

расходы на оплату труда, учитываемые при исчислении налога на прибыль, — 240 000 руб.; единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование, исчисленные от фонда заработной платы, — 62 400 руб.; начисленный налог на доходы физических лиц — 28 500 руб.;

в организацию закупили материалы на сумму 600 000 руб., при этом организация оплатила поставщикам 200 000 руб. В производство отпущены материалы на сумму 480 000 руб.;

получена арендная плата за автомобиль, переданный по договору аренды на один месяц, — 12 000 руб.;

первоначальная стоимость основных фондов на 1 января отчетного года — 800 000 руб., в том числе оборудование стоимостью 200 000 руб. работает в агрессивной среде. Средний нормативный срок эксплуатации всех основных фондов — 120 месяцев. По состоянию на 1 января отчетного года основные фонды отслужили 36 месяцев;

начальник коммерческого отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке со следующими приложениями:

а) билет на поезд (отправление 4 марта в 00.30) стоимостью 1200 руб.,

б) билет на самолет (отправление 6 марта в 23.00, прилет 7 марта в 00.05) стоимостью 3500 руб.,

в) счет из гостиницы: проживание — 2000 руб., обслуживание в номере — 1000 руб., пользование сауной — 600 руб.;

в марте безвозмездно получены основные фонды от сторонней организации, рыночная стоимость которых составляет — 43 000 руб. По данным передающей стороны балансовая стоимость — 44 500 руб.;

уплачены штрафные санкции в бюджет — 500 руб.;

по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря предыдущего года был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 50 000 руб. 15 марта организация получила решение суда о признании банкротом покупателя, задолженность которого перед организацией составляла 30 000 руб. На последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения:

а) свыше 90 дней — 60 000 руб., в том числе под задолженность в 10 000 руб. представлено поручительство,

б) от 45 до 90 дней — 40 000 руб., в том числе 20 000 руб. — аванс, под который не произошла отгрузка поставщиком,

в) до 45 дней — 10 000 руб.;

в отчетном периоде организация производила работы по расширению одного из производственных цехов. Стоимость работ по расширению, приходящаяся на данный отчетный период, составила — 28 000 руб.;

организация внесла в уставный фонд дочерней организации оборудование стоимостью 25 000 руб.;

в отчетном периоде было демонтировано изношенное оборудование. Стоимость оприходованного металлолома составила 40 000 руб. Металлолом был отпущен в кузнечный цех на переплавку;

организация подарила фирме-партнеру в связи с профессиональным праздником телевизор стоимостью 15 000 руб.;

на материальном складе обнаружена недостача сырья на сумму 8000 руб.;

в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению совета директоров:

а) буфетное обслуживание — 6000 руб.,

б) транспортное обслуживание — 5000 руб.,

в) концертная программа — 8000 руб.;

в связи с отключением электроэнергии был испорчен электроинструмент стоимостью 2000 руб.;

по результатам предыдущего налогового периода организация получила убыток в сумме 30 000 руб.;

авансовыми платежами было внесено в бюджет 18 000 руб. налога на прибыль.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в бюджет и его доли в доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и консолидированного бюджета Российской Федерации за последние пять лет. Постройте графики. Прокомментируйте изменения.

2. Составьте схему определения налоговой базы по налогу на прибыль с выделением видов доходов и расходов.

3. Составьте текстовую таблицу вариантов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

4. Разработайте приказ об учетной политике в целях налогообложения (в части налога на прибыль) для производственной организации.

5. На основании норм ст. 259 НК РФ составьте таблицу, содержащую информацию о коэффициентах амортизации, их размере, условиях применения по предложенному образцу.

Коэффициенты амортизации

№ п/п	Основные средства / Условия использо- вания ОС	Ограни- чения	Коэффи- циент	Статья	Примечание
1	Агрессив- ная среда		Не выше 2	п. 7 ст. 259	Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации

6. Ознакомьтесь с порядком формирования резервов, предусмотренных главой 25 НК РФ, и заполните предложенную таблицу до конца по образцу.

Резервы, формируемые согласно главе 25 НК РФ

Статья НК РФ	Наименова- ние резерва	Порядок формирова- ния резерва	Источник	Заккрытие/ перенос на новый налоговый период	Примечание
266	Резерв по сомнитель- ным долгам	Резерв формируется на основании результатов инвентаризации по следующей схеме: — срок по сомнительной задолженности (СЗ)	Внереализа- ционные расходы	Перенос с учетом корректировки за счет вне-реализацион- ных доходов/расходов	СЗ — задол- женность, возник- шая в связи с реализа- цией това- ров (работ, услуг), которая не погашена

Статья НК РФ	Наименование резерва	Порядок формирования резерва	Источник	Заккрытие/перенос на новый налоговый период	Примечание
		свыше 90 дней — 100%; — 45—90 дней (включительно) — 50%; — до 45 дней — не увеличивает сумму создаваемого резерва. Сумма резерва не может превышать 10% выручки от реализации			в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации
324	Резерв расходов на ремонт основных средств				
267	Резерв расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание				

Статья НК РФ	Наименование резерва	Порядок формирования резерва	Источник	Закрытие/перенос на новый налоговый период	Примечание
324.1	Резерв расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет				
267.1	Резерв расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов				

7. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты налога на прибыль по нормам главы 25 НК РФ за последние два года, заполнив следующую таблицу:

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 25 НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

8. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс Российской Федерации, комментарии к главе 25 НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) организация осуществляет производство и реализацию периодических печатных изданий. Часто возникает ситуация, при которой часть тиража определенного номера остается не реализованной потребителям до выхода нового номера, что приводит к ее моральному устареванию. Каким образом учитываются потери от списания устаревшей печатной продукции в целях исчисления налога на прибыль?

б) общество с ограниченной ответственностью получает денежные средства в качестве выкупа и компенсации причиненных убытков (в том числе упущенной выгоды) в связи с изъятием земельного участка, попадающего в зону реконструкции автомобильной дороги в Московской области. Возникает ли в данном случае у общества объект налогообложения по налогу на прибыль?

в) основным видом деятельности общероссийской общественной организации является благотворительность. При этом организация получает гранты и пожертвования от иностранных организаций и физических лиц на выполнение программ и ведение уставной деятельности. В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) средства целевого финансирования, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Как положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникающие при переоценке валютных ценностей, учитываются при налогообложении прибыли?

г) в каком порядке учитываются при исчислении налогооблагаемой прибыли доходы в виде имущества, полученного при распределении между участниками полного товарищества в связи с его ликвидацией?

д) организация приобрела карты экспресс-оплаты для оплаты услуг сотовой связи ее сотрудниками в служебных целях. В какой момент такие расходы можно признать для целей налогообложения прибыли: в момент активирования карт экспресс-оплаты или по мере их использования? Какие документы будут служить основанием для списания расходов?

е) организация арендует помещение под офис. По договору аренды стоимость коммунальных услуг, электроэнергии и услуг связи возмещается арендодателю, у которого заключен договор со снабжающей орга-

низацией, на основании выставленных арендодателем счетов-фактур и подтверждающих расходы документов. Признаются ли в целях налогообложения прибыли расходы организации-арендатора по оплате перевыставленных арендодателем счетов по оплате коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи в отношении арендованного имущества?

ж) на складе организации в результате пожара сгорели товарно-материальные ценности, в связи с чем возбуждено уголовное дело. В целях налогообложения прибыли можно ли признать в составе внереализационных расходов стоимость сгоревших материальных ценностей до закрытия уголовного дела и получения соответствующей справки на основании следующих документов: инвентаризационной описи, акта списания, приказа руководителя и справки от Управления Государственной пожарной службы, подтверждающей факт пожара?

з) основной деятельностью муниципального предприятия является эксплуатация наружных систем электроснабжения, внутренних систем электроснабжения, передача и распределение электрической энергии. По условиям договора предприятие обязано оплачивать всю полученную электрическую энергию. Могут ли быть включены в состав расходов предприятия при исчислении налога на прибыль платежи за сверхнормативные потери в электрических сетях, образовавшиеся в результате несанкционированного подключения к данным сетям потребителей?

и) коллективным договором открытого акционерного общества предусмотрена выплата единовременных поощрений работникам за добросовестный труд при их увольнении в связи с выходом на пенсию, размер которых зависит от стажа работы сотрудника в организации. Выплата указанного единовременного поощрения за добросовестный труд производится обществом в соответствии со ст. 140 Трудового кодекса Российской Федерации в день увольнения работника, т.е. в последний день действия трудового договора. Правомерно ли включать в состав расходов по налогу на прибыль сумму таких выплат?

к) организация с 2005 г. осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса с использованием игровых автоматов. В 2006 г. после годовой эксплуатации руководство организации приняло решение о продаже нескольких игровых автоматов. Увеличивают ли налоговую базу по налогу на прибыль доходы, полученные от реализации игровых автоматов?

ТЕМА 4

ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ

Задача 1

За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Коломейцеву О.И. (1955 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 80 000 руб.;

премия по итогам работы за прошлый год — 20 000 руб.;

материальная помощь — 14 000 руб.;

компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении — 15 000 руб.

Соломиной Е.А. (1968 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 38 000 руб.;

надбавки за работу в выходные дни — 4500 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с понедельника, — 2800 руб.;

заработная плата на время отпуска — 13 000 руб.;

премия по итогам работы за прошлый год — 9000 руб.

Уварову И.Т. (1973 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 63 000 руб.;

надбавки за поднятие тяжестей — 4700 руб.;

суточные за пять дней командировки — 1000 руб.;

по договору за аренду организацией у Уварова И.Т. личного гаража — 8000 руб.

Петрову Н. К. (1970 года рождения) — инвалиду III группы:

заработная плата — 60 000 руб.;

ежемесячная премия — 10 000 руб.

Организация заключила в пользу работников договор со страховой компанией:

о медицинском страховании Соломиной Е.А. сроком на один год на сумму 35 000 руб., страховой взнос — 2000 руб. в месяц;

по долгосрочному страхованию жизни Уварова И.Т. на сумму 95 000 руб. Договор заключен на четыре года. Вся сумма договора была перечислена страховщику 11 января.

Определите обязательства организации по единому социальному налогу.

Задача 2

За налоговый период организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Заварской Е.И. (1958 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 225 000 руб.;

заработная плата за время отпуска — 13 000 руб.;

материальная помощь в связи со смертью отца — 8000 руб.;

расходы по найму жилья во время командировки (восемь суток) — 4500 руб.;

пособие по уходу за больным ребенком за пять дней — 1000 руб.

Семеновой В.К. (1972 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 65 000 руб.;

единовременное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности — 300 руб.;

пособие по беременности и родам — 38 000 руб.;

пособие в связи с рождением ребенка — 6000 руб.;

ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет в размере 700 руб. в месяц за три месяца;

компенсационная выплата (на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет) в размере 50 руб. в месяц, выплачиваемая за счет средств работодателя (согласно п. 1 Указа Президента России от 30 мая 1994 г. № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан») за три месяца.

Жгутову С.Д. (1971 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 320 000 руб.;

надбавки за работу в праздники — 4000 руб.;

надбавки за работу в ночное время — 12 000 руб.;

по договору купли-продажи автомобиля — 42 000 руб.;

дивиденды — 25 000 руб.

Наруховой И.К., зарегистрированной в качестве предпринимателя без образования юридического лица, о чем представлена копия свидетельства (1958 года рождения), по договору поручения было выплачено 23 000 руб.

Ронину И.И. (1951 года рождения) по договору займа было выплачено 93 000 руб.

Организация бесплатно выдала работникам форменную одежду, оставшуюся в их личном пользовании:

Семеновой В.К. — на сумму 13 000 руб.;

Жгутову С.Д. — на сумму 13 000 руб.;

Заварской Е.И., работающей в рентген-кабинете, — на сумму 8000 руб.

В отчетном периоде были оплачены путевки:

в санаторий Жгутову С.Д. за счет Фонда социального страхования — 7000 руб.;

в Испанию Семеновой В.К. — 9000 руб.

Суммы государственных пособий, начисленные Семеновой В.К., были перечислены на счет организации отделением Фонда социального страхования в полном размере.

Определите обязательства организации по единому социальному налогу и обязательным взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Задача 3

В первом полугодии текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Аничкину Е.И. (1963 года рождения), директору предприятия:

заработная плата за отработанное время — 240 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время основного отпуска — 48 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время дополнительного отпуска — 12 000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 30 000 руб.

Золотому П.С. (1950 года рождения), водителю директора:

заработная плата за отработанное время — 54 000 руб.;

денежная компенсация за время основного отпуска, выплаченная по заявлению работника вместо предоставления отпуска, — 18 000 руб.;

денежная компенсация за время дополнительного отпуска, выплаченная по заявлению работника вместо предоставления отпуска, — 8000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 10 000 руб.

Веремеевой Л.С. (1944 года рождения), вахтеру:

заработная плата за отработанное время — 32 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время основного отпуска — 6000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время дополнительного отпуска — 2000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 5000 руб.

Мышкину О.А. (1966 года рождения), менеджеру по продажам:
заработная плата повременная — 6000 руб.;
процент от продаж — 57 000 руб.;
премия за профессиональное мастерство — 9000 руб.;
компенсация за отпуск, выплаченная в связи с увольнением
сотрудника, — 4000 руб.

Лебедеву М.А. (1960 года рождения), менеджеру:
заработная плата за отработанное время — 62 000 руб.;
командировочные в пределах нормы — 3700 руб.;
сверхнормативные командировочные — 900 руб.;
премия, выплаченная за счет фондов специального назначения, —
25 000 руб.;

оплата услуг по доставке груза на собственном автомобиле — 10 000 руб.;
дивиденды — 20 000 руб.

Ковалеву И.К. (1948 года рождения), менеджеру, инвалиду III группы:
заработная плата за отработанное время — 30 000 руб.;
премия победителю конкурса «Лучший наставник» — 15 000 руб.

В отношении Веремеевой Л.С. заключен договор добровольного
пенсионного страхования при достижении оснований, предусмотрен-
ных законодательством Российской Федерации. Срок действия догово-
ра — три года. По условиям договора страховой взнос перечисляется
разовым платежом. Страховой взнос в размере 100 000 руб. был пере-
числен 1 мая.

Определите обязательства организации по единому социальному
налогу и обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Феде-
рации.

Задача 4

За налоговый период организацией произведены следующие
начисления и выплаты работникам:

Бурову Е.И. (1967 года рождения), руководителю организации:
заработная плата за отработанное время — 284 000 руб.;
сохраняемая заработная плата за время отпуска — 22 000 руб.;
командировочные в пределах нормы — 2100 руб.;
сверхнормативные командировочные — 1300 руб.

Пронину Е.И. (1964 года рождения), штатному сотруднику:
заработная плата за отработанное время — 83 500 руб.;
надбавки за работу в праздничные дни — 4100 руб.;

пособия по временной нетрудоспособности за пять дней —
12 000 руб.;

дивиденды — 7800 руб.

Красавину М.И. (1954 года рождения) инвалиду III группы, по договору подряда, выплачено 3 000 000 руб.

Марикиной И.А. (1955 года рождения), работающей по совместительству на должности главного бухгалтера:

оклад согласно штатному расписанию — 120 000 руб.;

ежемесячная премия, определяемая как процент от прибыли, — 26 000 руб.

В отчетном периоде организация оплатила физическим лицам выполненные работы по договорам:

Пронину Е.И. (1964 года рождения), работающему по трудовому договору в организации на должности менеджера по продажам, по договору возмездного оказания услуг за составление сметы — 45 000 руб.;

Оксаковой Р.В. (1979 года рождения), предпринимателю без образования юридического лица, по договору подряда — 5700 руб.;

Томиной Е.Н. (1981 года рождения), не зарегистрированной в качестве предпринимателя без образования юридического лица, по договору возмездного оказания услуг за распространение рекламных листовок среди жильцов микрорайона накануне распродажи — 10 000 руб.

1 октября организация выдала Пронину Е.И. беспроцентную ссуду на приобретение жилья со сроком погашения через 15 лет, а Марикиной И.А. ссуду на покупку машины на три года под 5% годовых с ежемесячным начислением процентов.

В отношении Марикиной И.А. в ноябре заключен договор негосударственного пенсионного обеспечения. Срок действия договора — три года. По условиям договора страховой взнос перечисляется ежеквартально равными суммами. Страховой взнос в размере 20 000 руб. был перечислен 1 декабря.

Определите обязательства организации по единому социальному налогу.

Задача 5

В отчетном периоде в пользу сотрудников организации были осуществлены следующие выплаты и начисления (приведены в таблице нарастающим итогом).

ФИО	Начисления и выплаты	Январь, руб.	Февраль, руб.	Март, руб.
Решетников А.Я.	Заработная плата и ежемесячная премия	95 000	190 000	310 000

ФИО	Начисления и выплаты	Январь, руб.	Февраль, руб.	Март, руб.
	Пособие по временной нетрудоспособности в части, компенсируемой ФСС		8 000	
	Расходы на пенсионное страхование, в том числе:	23 500	35 450	45 935
	обязательное пенсионное страхование (начислено)	13 300	21 110	30 195
	а) обязательное пенсионное страхование (фактически оплачено)	9 300	16 500	27 195
	б) обязательное пенсионное страхование (фактически оплачено)	15 300	21 110	30 195
Сухотцев Б.Э.	Заработная плата и ежемесячная премия	80 000	180 000	305 000
	Оплата санаторно-курортного лечения	18 000		
	Обязательное пенсионное страхование (начислено)	11 200	20 230	29 998
	Обязательное пенсионное страхование (фактически оплачено)	10 200	18 230	27 998
Туруханова В.Ю.	Заработная плата и ежемесячная премия	20 000	80 000	180 000
	Пособие по беременности и родам (перечислено ФСС России)	11 800		
	Пособие по временной нетрудоспособности (пять дней)		15 000	
	Обязательное пенсионное страхование (начислено)	2 800	11 200	20 230
	а) обязательное пенсионное страхование (фактически оплачено)	2 600	11 000	20 000
	б) обязательное пенсионное страхование (фактически оплачено)	3 300	13 200	25 230

Определите сумму единого социального налога, а также взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации по каждому сотруднику организации, укажите сроки уплаты налога и взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Задача 6

В марте организацией были осуществлены следующие выплаты в пользу своих сотрудников (см. выписку из расчетной ведомости). Организация осуществляет доплату на питание сотрудников — 4000 руб. на каждого сотрудника. В указанном периоде была произведена оплата взносов по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов, — 1800 руб. на каждого сотрудника, все договоры заключены на три года, договор в отношении директора организации — на 10 месяцев.

Специалисты отдела продаж получили выплаты в размере 2000 руб. за счет членских профсоюзных взносов, аналогичные выплаты были произведены в январе и феврале.

ФИО.	Должность	Начислено и выплачено в денежной форме	Премия ежемесячная	Прочие выплаты	Примечание
Цветков О.Р. 1977 года рождения	Специалист финансового отдела	31 000	4 000	Оплата обучения для получения квалификационного аттестата профессионального бухгалтера	6 200
Яблочкин М.Л. 1972 года рождения	Специалист маркетингового отдела	27 000	4 500	Премия за организацию эффективной рекламной кампании	35 000 Единовременная премия трудовым договором не предусмотрена
Гусев П.Р. 1947 года рождения	Специалист отдела продаж	20 000	5 000	Выдан набор продукции организации	8 500 Продукция выдана в качестве поощрения «лучшему продавцу квартала»

ФИО	Должность	Начислено и выплачено в денежной форме	Премия ежемесячная	Прочие выплаты	Примечание
Гусева О.Л. 1955 года рождения	Специалист отдела продаж	20 000	5 000	Оплата командировочных расходов, в том числе суточные, 1 800 оплата гостиницы, 6 000 расходы на проезд 4 000	Суточные выплачены из расчета 200 руб. в день. Подтверждающий документ из гостиницы не предоставлен
Васин Т.Д. 1962 года рождения	Специалист отдела продаж	20 000	5 000	Материальная помощь в связи с пожаром	42 000 Предоставлен акт пожарной инспекции и ДЭЗ
Кошкин Р.Д. 1960 года рождения	Директор	36 000	6 000	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	90 000
Зимин Р.А. 1968 года рождения	Не является сотрудником	18 000			Основание: договор о предоставлении квартиры в аренду директору организации
Дудкин О.О. 1975 года рождения	ПБОЮЛ	28 000			Осуществлены работы по дизайну и оформлению офиса

Определите сумму единого социального налога, а также взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации по каждому сотруднику организации, укажите сроки уплаты налога и взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Задача 7

В закрытом акционерном обществе работает шесть человек. Сумма заработной платы, начисляемой ежемесячно каждому из сотрудников, представлена в нижеследующей таблице. Рассчитайте величину единого социального налога, подлежащего уплате в бюджет по каждому работнику, если все работники родились после 1967 г.

Месяц	Ежемесячные выплаты, облагаемые единым социальным налогом, руб.					
	директору	программисту	бухгалтеру	менеджеру	секретарю	охраннику
Январь	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Февраль	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Март	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Апрель	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Май	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Июнь	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Июль	22 000	10 000	4 000	2 000	1 500	3 000
Август	20 000	10 000	4 000	2 000	2 500	5 000
Сентябрь	60 000	50 000	20 000	10 000	2 500	40 000
Октябрь	20 000	20 000	5 000	3 000	2 500	10 000
Ноябрь	20 000	10 000	5 000	3 000	2 500	6 000
Декабрь	20 000	10 000	5 000	3 000	2 500	6 000

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. В чем состоит целесообразность введения единого социального налога вместо системы сборов во внебюджетные фонды?

2. Проанализируйте динамику поступления единого социального налога в бюджет за последние пять лет. Как отразилось на поступлениях по налогу снижение ставки с 1 января 2005 г. в первый год, последующие годы?

3. Составьте блок-схему исчисления единого социального налога на основании норм главы 24 НК РФ.

4. Проанализируйте арбитражную практику (акты Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты единого социального налога по нормам главы 24 НК РФ и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование согласно Федеральному закону от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) главы 24 НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

5. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя НК РФ, Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», комментарии к главе 24 НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) подлежат ли обложению единым социальным налогом выплаты в виде вознаграждений в пользу экспедитора — физического лица по договору транспортной экспедиции, выплачиваемые клиентом — физическим лицом?

б) открытое акционерное общество заключило договор с одним из операторов мобильной связи на корпоративное обслуживание работников и в офисе данного оператора приобрело мобильные телефоны для работников. Следует ли на суммы оплаты услуг мобильной связи начислять единый социальный налог и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, если мобильная связь нужна и используется исключительно в производственных интересах, а размеры ежемесячных компенсаций, выделяемых открытому акционерному обществу на оплату услуг связи, отражаются в трудовых договорах с каждым работником отдельно?

в) общество с ограниченной ответственностью (хлебозавод) в соответствии с коллективным договором ежемесячно выдает своим работникам бесплатные талоны на хлеб. Начисляется ли единый социальный налог на стоимость полученного по талонам хлеба?

г) наряду с выплатой государственного пособия по временной нетрудоспособности, гарантированного государством, работодатель может осуществлять доплату работнику за период временной нетрудоспособности в виде разницы между средним заработком и размером государственного пособия по временной нетрудоспособности. Включается ли доплата до среднего заработка (в части превышения размера пособия, установленного Фондом социального страхования России), осуществляемая работодателем работнику при его временной нетрудоспособности, в налоговую базу по единому социальному налогу?

д) решением общего собрания акционеров членам совета директоров установлено ежемесячное вознаграждение, которое выплачивается из чистой прибыли общества. С членами совета директоров ни трудовых, ни каких-либо иных договоров не заключается (не являются членами трудового коллектива). Облагается ли единым социальным налогом и страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование вознаграждение, выплачиваемое членам совета директоров из чистой прибыли общества, формируемой за счет двух видов деятельности, один из которых облагается налогом на прибыль, а второй — нет?

ТЕМА 5

НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

5.1. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Задача 1

В налоговом периоде организация добыла 900 т апатит-нефелиновой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без учета НДС):

на внутреннем рынке — 250 т продукции по 510 руб. за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя — 950 руб.;

на внутреннем рынке — 120 т продукции по 620 руб. за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя — 1750 руб.;

на внешнем рынке — 230 т продукции по 22 дол. США за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя — 3400 руб.;

250 т было направлено на переработку в структурное подразделение организации. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 28,86 руб. за доллар.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 2

Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто:

на первом участке — 450 т, в том числе фактические потери — 17 т.

Норматив потерь утвержден в размере 3%;

на втором участке — 380 т, в том числе фактические потери — 4,1 т.

Поиск и разведка месторождения производилась за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2001 г. организация в соответствии с федеральными законами была освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%;

на третьем участке, запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным, — 45 т.

Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», составила 28 дол. США. По данным налогоплательщика цена на нефть составляет 27,6 дол. США. Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 28,54 руб. за доллар.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 3

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 890 000 т нефти. Реализовано было 780 000 т по цене 42 дол. США за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,25 руб. за доллар.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 руб. за 1 т.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь.

Задача 4

В текущем налоговом периоде организация добыла 1200 т каменного угля, из них было реализовано 950 т:

440 т — на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну (с учетом НДС);

80 т — на внутреннем рынке по цене 860 руб. за тонну (с учетом НДС);

290 т — на внешнем рынке по цене 36 дол. США за тонну. Курс Центрального Банка Российской Федерации на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 28,84 руб. за доллар;

140 т — на внешнем рынке по цене 38 дол. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 28,72 руб. за доллар.

Кроме того, 12 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 5

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 430 т добытой соли:

170 т на внутреннем рынке по цене 190 руб. за тонну (с учетом НДС);

150 т на внутреннем рынке по цене 210 руб. за тонну (с учетом НДС);

110 т на внешнем рынке по цене 13 дол. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки составлял 28,74 руб. за доллар, на дату оплаты — 28,86 руб. за доллар.

Кроме того, 80 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 195 руб. (с учетом НДС).

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 6

Организацией в налоговом периоде добыто 900 т нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива — 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 29,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, составило 29,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб. за тонну.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 7

В налоговом периоде организацией из недр извлечено 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых — камнесамоцветного сырья.

Из 800 т минерального сырья 10 т (в котором содержится 2,5 т полезных ископаемых) направлено на собственные технологические нужды.

Из оставшихся 790 т минерального сырья в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, при этом извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:

50 т по цене 2400 руб. за тонну (с учетом НДС);

60 т по цене 2500 руб. за тонну (с учетом НДС).

В отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью — 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 8

Организация осуществляет добычу природной соли и минеральных вод. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 350 т добытой соли на сторону:

100 т на внутреннем рынке по цене 126 руб. за тонну (с учетом НДС);

50 т на внутреннем рынке по цене 120 руб. за тонну (с учетом НДС);

200 т на внешнем рынке по цене 10 дол. США за тонну.

Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 28,56 руб. за доллар.

В том же налоговом периоде организация добыла 100 т минеральной воды, из которых:

65 т было использовано плательщиком для организации лечебных ванн в санатории, принадлежащем организации. Оценка стоимости используемой в названных целях минеральной воды составляет 27 000 руб. за тонну;

10 т воды было реализовано на сторону в бутылках емкостью 0,7 л по цене 30 руб. за бутылку с учетом налогов;

25 т было реализовано на сторону в цистерне по цене 30 000 руб. за тонну с учетом налогов.

Рыночная цена одной тонны соли составляет 130 руб.

Рыночная цена одной тонны минеральной воды составляет 25 000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче природной соли составляет 5,5%, при добыче минеральных вод — 7,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 9

1 января текущего года организация заключила генеральное соглашение на поставку золота по цене 300 руб. за 1 г. В III квартале отчетного года организация добыла 1000 г золотосодержащего концентрата и направила на аффинаж 900 г концентрата, из которого было получено 700 г химически чистого золота. Рыночная цена 1 г золота в III квартале составила 400 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче концентратов и других полупродуктов, содержащих золото, составляет 6%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых по каждому из участков.

Задача 10

В текущем налоговом периоде организация добыла 8000 т минерального сырья, содержащего 1400 т цветных металлов. Организация реализовала добытые цветные металлы на сторону:

300 т цветных металлов по цене 2400 руб. за тонну;

600 т цветных металлов по цене 1800 руб. за тонну;

500 т минерального сырья, содержащего 125 т цветных металлов, по цене 450 руб. за тонну.

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 80 000 руб., которая учтена в выручке от реализации.

Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче кондиционных руд цветных металлов составляет 8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Какие хозяйствующие субъекты признаются плательщиками налога на добычу полезных ископаемых? Определите понятие «добытое полезное ископаемое» в терминах налогового законодательства. Укажите способы определения стоимости добытого полезного ископаемого в целях расчета налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.

2. Заполните следующую таблицу на основании данных главы 26 НК РФ.

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Ставка
---------------------------	---------------------------------------	--------

3. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 26 НК РФ, в которой содержится оспарива- емая норма	Позиция налогопла- тельщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод
-------	--	--	-----------------------------------	---------------------------------	-----------------	-------

4. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя НК РФ, комментарии к главе 26 НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «Консультанта-Плюс»:

а) организация при подготовке нефти с помощью специальной установки из нефтегазосодержащей жидкости и попутного газа получает продукцию — нефть и таким образом уменьшает потери нефти. За данное сырье вместе с потерями нефтедобытчики уже заплатили налог на добычу полезных ископаемых в установленном порядке. Следует ли организации уплатить налог на добычу полезных ископаемых за полученную таким образом нефть?

б) может ли организация, имеющая разветвленную сеть обособленных подразделений в пределах одного субъекта Российской Федерации, установить в учетной политике два способа определения стоимости добытого полезного ископаемого (исходя из цен реализации за налоговый период и исходя из расчетной стоимости), учитывая, что полезные ископаемые (песок, гравий) реализуются не всеми подразделениями, а основная их часть используется при строительстве дорожного полотна?

в) кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых при осуществлении деятельности по захоронению радиоактивных материалов, токсичных и иных опасных отходов?

г) организация, которой предоставлена лицензия на право пользования недрами для добычи нефти, заключила договор простого товарищества с другой организацией на проведение отдельных видов работ, в том числе и по добыче и реализации нефти. Правомерен ли указанный договор и каков порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых в данном случае?

д) должна ли организация уплачивать налог на добычу полезных ископаемых, если она осуществляет регулярные платежи за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых?

5.2. ВОДНЫЙ НАЛОГ

Задача 1

Мехлесхоз во II квартале текущего года произвел сплав 35 000 куб. м древесины в кошелях по реке Енисей на расстоянии 140 км для деревообрабатывающего комбината.

Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача 2

Во II квартале текущего года организация, находящаяся в Западно-Сибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 230 000 куб. м из реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита. Кроме того, 60 000 куб. м воды было использовано для водоснабжения населения.

Определите сумму водного налога и срок внесения его в бюджет.

Задача 3

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе, выработала за год 600 000 кВт·ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130 000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Определите налоговую ставку, налоговую базу по видам водопользования и общую сумму водного налога.

Задача 4

Организация, расположенная в Центральном экономическом районе, осуществляет эксплуатацию объекта теплоснабжения с использованием прямоточной схемы водоснабжения. В текущем году забор воды из реки Волги (в пределах установленного лимита) был равен 270 000 куб. м. Для водоснабжения населения забор воды составил 60 000 куб. м.

Определите налоговую ставку, налоговую базу и рассчитайте сумму водного налога и срок его внесения в бюджет.

Задача 5

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Тверской области, осуществляет забор воды из реки Волги. В мае текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

1 мая — 100 000 куб. м;

15 мая — 140 000 куб. м;

1 июня — 200 000 куб. м.

Забор воды для водоснабжения населения составил 30 000 куб. м. Годовой лимит для завода установлен в объеме 3500 куб. м. Годовой лимит равномерно распределен по месяцам.

Ставка водного налога составляет 300 руб. за 1000 куб. м забора воды.

Определите сумму водного налога.

Задача 6

За первое полугодие текущего года научно-исследовательская организация забрала из бассейна реки 800 000 куб. м воды при месячном

лимите 100 000 куб. м. Налоговая ставка составляет 306 руб. за 1000 куб. м забора воды. Часть забранной воды — 150 000 куб. м — передана другой организации. Кроме того, организация использовала 250 000 куб. м воды без лицензии.

Определите сумму водного налога.

Задача 7

Фирма «Конверт» использовала за первое полугодие текущего года в производственных целях воду из реки в объеме 620 000 куб. м, в том числе 150 000 куб. м использовано рыболовным цехом.

Лимит забора воды из реки на полугодие установлен в объеме 220 000 куб. м. На производственные цели была использована без лицензии вода из гавани в объеме 180 000 куб. м.

Налоговая ставка составляет 30,84 руб. за 1000 куб. м.

Определите сумму водного налога.

Задача 8

Котельная забрала в январе 2004 г. из озера на технологические нужды 350 000 куб. м. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 000 куб. м при лимите 100 000 куб. м. Ставка водного налога составляет 264 руб. за 1000 куб. м забора воды.

Определите общую сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 9

Организация забрала из бассейна реки в первом полугодии текущего года 820 000 куб. м воды, в том числе для орошения земли сельскохозяйственного назначения — 500 000 куб. м. Месячный лимит забора воды составляет 50 000 куб. м. Часть забранной воды — 60 000 куб. м — она передала ООО «Холмы». В акватории реки площадью 100 кв. м организация размещает две моторные лодки.

Определите сумму водного налога.

Задача 10

На балансе организации «Полимер» (Центрально-Черноземный экономический район) числится производственный цех по переработке сельскохозяйственной продукции.

На производственные нужды за шесть месяцев 2004 г. организацией «Полимер» было забрано 60 000 куб. м воды.

Установленный лимит на год составляет 84 000 куб. м.

Кроме того, без лицензии было забрано 15 000 куб. м воды, из которых 10 000 куб. м было передано сельскохозяйственному обществу по договору.

Организация «Полимер» размещает в акватории реки две моторные лодки на площади 1,2 кв. м.

Определите сумму водного налога.

Задача 11

Деревообрабатывающий завод, расположенный в Московской области, осуществляет забор воды из реки. В августе текущего года завод имел следующие показатели водоизмерительного прибора:

1 августа — 120 000 куб.;

15 августа — 200 000 куб. м;

1 сентября — 300 000 куб. м.

Забор воды для водоснабжения населения составил 50 000 куб. м.

Годовой лимит для завода установлен в объеме 3 000 000 куб. м.

Годовой лимит равномерно распределен по месяцам.

Определите сумму водного налога.

Задача 12

Фирма «Авант» использовала за первое полугодие текущего года в производственных целях воду из реки Терек в объеме 700 000 куб. м, в том числе 200 000 куб. м использовано рыбоводным цехом.

Лимит забора воды из реки на полугодие установлен в объеме 490 000 куб. м. На производственные цели была использована без лицензии вода из гавани в объеме 150 000 куб. м.

Определите сумму водного налога.

Задача 13

Деревообрабатывающий комбинат за первое полугодие текущего года забрал из бассейна реки Волги на технологические нужды 900 000 куб. м воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 100 000 куб. м. Без лицензии деревообрабатывающий комбинат забрал 250 000 куб. м воды. В акватории реки площадью 0,9 кв. км комбинат размещает две моторные лодки.

Определите сумму водного налога.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Какие хозяйствующие субъекты признаются плательщиками водного налога? Укажите виды пользования водными объектами, которые не признаются объектами обложения водным налогом. Определите, с чем, по вашему мнению, связана дифференциация ставок водного налога.

2. Какие виды водопользования признаются специальным и особым водопользованием в целях применения с 1 января 2005 г. положений главы 25² НК РФ?

3. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты водного налога за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 25 ² НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

4. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс Российской Федерации, комментарии к главе 25² НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) водозабор производит организация А, передавая затем воду организации Б, которая осуществляет водоснабжение жилого фонда. Указанный жилой фонд не состоит на балансе организации Б и относится к государственной и муниципальной собственности. Определите:

является ли плательщиком водного налога организация Б и должна ли она получать лимиты водопользования,

в каком порядке решается вопрос о правомерности применения соответствующим водопользователем пониженной налоговой ставки за водоснабжение населения;

б) при исчислении водного налога организации, осуществляющие эксплуатацию объектов теплоэнергетики, вправе применять льготные налоговые ставки. ТЭЦ имеет единую технологическую цепь с другим самостоятельным производственным объединением. Водоснабжение ТЭЦ осуществлялось через водозаборные сооружения указанного объединения. В настоящее время объединение временно не функционирует, а ТЭЦ имеет возможность продолжать использовать его водозаборное оборудование для своих нужд. Является ли ТЭЦ в этом случае плательщиком водного налога? Если этот налог должен уплачиваться, то вправе ли ТЭЦ применять указанную выше льготную ставку?

в) следует ли прямо увязывать факт отзыва у организации лицензии на водопользование (или договора на водопользование) с призна-

нием ее нарушителем водного законодательства и прекращением обязанности уплаты водного налога?

г) в каком порядке следует уплачивать водный налог в 2005 г. в случае, если место нахождения организации и место нахождения водных объектов, используемых ею для забора воды, расположены в разных субъектах Российской Федерации?

5.3. СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Задача 1

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

лось — 8 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации;
кабан — 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;
глухарь — 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 2

Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме:

горбуши — 400 т;
кеты — 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
кижуча — 300 т.

В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована.

Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3

В марте текущего года организацией было получено разрешение на вылов минтая и сельди в Охотском море. Организацией было выловлено 15 т минтая и 50 т сельди.

Определите:

сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащую уплате в бюджет;

сумму сбора при условии, что организация является градообразующей организацией.

Задача 4

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла в Дальневосточном бассейне на текущий год, в котором кроме объекта промысла — трески — предусмотрен прилов (5—10%) без указания конкретных видов водных биологических ресурсов. Объем выделенной квоты по треске — 65 т.

Определите общую сумму сбора, подлежащую уплате.

Задача 5

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 15 марта, в котором определены сроки промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов — с 25 марта по 15 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 6

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 марта текущего года, в котором определен срок промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов с 8 марта по 30 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 7

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 февраля, в котором определены сроки промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов — с 5 февраля по 30 мая и с 10 октября по 30 ноября.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 8

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год, в котором определены разные сроки действия данного разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

для палтуса Северного бассейна — с 8 марта по 30 апреля, количество, разрешенное к вылову, — 650 т;

для сельди Северного бассейна — с 10 апреля по 30 мая, количество, разрешенное к вылову, — 360 т.

Определите сумму сбора и распределите по срокам уплаты.

Задача 9

Организация получила разрешение на добычу морских водорослей на текущий год. Добытые водоросли организация использует для производства лекарственных средств, субстанций и биологически активных добавок к пище.

Определите, имеет ли организация право применять ставку 0 руб.

Задача 10

Организация «Макрорус» занимается выловом и переработкой рыбной продукции. Организация была создана 18 декабря 1996 г. Численность работников данной организации составляет 400 чел. Численность работников вместе с членами семей — 1400 чел. Численность жителей поселка — 2500 чел. На праве собственности данной организации принадлежат три судна. За I квартал выручка организации составила 150 000 руб., в том числе от реализации рыбной продукции — 120 000 руб.

Определите, имеет ли организация право на уплату сбора в размере 15%.

Задача 11

ООО «Альбатрос» заключила договор с научно-исследовательским институтом (НИИ) на проведение исследования состояния рыбных запасов Северной части Охотского моря. Согласно данному договору ООО «Альбатрос» обязуется организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несет ООО «Альбатрос». Вылов производится в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния водных биологических ресурсов (ВБР). Выловленные объекты водных биологических ресурсов, после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ, переходят в собственность ООО «Альбатрос».

Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Какие хозяйствующие субъекты признаются плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов? Определите социально-экономический смысл установления ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 0 руб.

2. Какой орган осуществляет долгосрочное лицензирование деятельности, связанной с использованием объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты? В каком порядке он представляет в налоговый орган сведения о выданных лицензиях на пользование объектами животного мира?

3. Определите, какая ответственность применяется в отношении лиц, осуществляющих пользование объектами животного мира без лицензии? Какая ответственность предусмотрена в отношении лиц, являющихся пользователями объектов животного мира на основе лицензии, в случае сверхлимитного пользования указанными объектами?

4. В каких случаях и в каком порядке производится уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в виде разового взноса?

5. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 25 ¹ НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

6. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс Российской Федерации, комментарии к главе 25¹ НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) физическое лицо получило лицензию на пользование объектами животного мира. Налоговый орган, получив сведения от органа, выдавшего лицензию, потребовал в связи с этим от физического лица регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в связи с необходимостью уплаты установленного законодательством сбора за пользование объектами животного мира. Определите правомерность требований налогового органа;

б) индивидуальные предприниматели собираются получить право на организацию спортивного рыболовства. Будут ли они являться пла-

тельщиками сбора за пользование водными биологическими ресурсами, установленного Налоговым кодексом Российской Федерации, или же этот сбор должны уплачивать только те, кто ведет промышленное рыболовство?

в) вправе ли организация, приобретшая право на добычу (вылов) водных биологических ресурсов на аукционе, не платить сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов?

г) судами фирмы ведется промысел рыбы в Баренцевом море, причем как в экономической зоне Российской Федерации, так и в смежных районах северных стран. Согласно п. 4 ст. 333.3 НК РФ Баренцево море входит в перечень объектов, за пользование ресурсами которых нужно платить сбор. Права ли организация, считая, что это относится только к рыбе, выловленной в российской экономической зоне?

ТЕМА 6

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

6.1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Задача 1

Определите, имеет ли право производственная организация, резидент Российской Федерации, с 1 января 2007 г. перейти на упрощенную систему налогообложения:

если в 2006 г. ее доходы (с учетом налога на добавленную стоимость) составляли

(тыс. руб.)

Период, квартал	Доходы от реализации нарастающим итогом	Внереализационные доходы нарастающим итогом
I	3 000	500
II	7 400	1 200
III	12 600	1 800

если коэффициент-дефлятор на 2006 г. равен 1,132;

если численность работников — 58 человек;

если остаточная стоимость основных средств — 24 000 000 руб.

Ответ обоснуйте. Какие документы и в какие сроки должна представить организация в налоговые органы для перехода на упрощенную систему налогообложения?

Задача 2

Определите, произошло ли нарушение права на применение упрощенной системы налогообложения в 2006 г. на основании данных по налогоплательщику, представленных в таблице, если коэффициент-дефлятор, установленный на 2006 г., равен 1,132. Ответ обоснуйте.

Период, квартал	Доходы от реализации нарастающим итогом с учетом НДС, тыс. руб.	Внереализационные доходы нарастающим итогом, тыс. руб.	Среднесписочная численность за период, чел.	Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.
I	1 200	600	80	26 000

Период, квартал	Доходы от реализации нарастающим итогом с учетом НДС, тыс. руб.	Внереализационные доходы нарастающим итогом, тыс. руб.	Среднесписочная численность за период, чел.	Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.
II	8 600	1 000	82	25 400
III	12 200	1 700	88	28 000
IV	18 800	2 200	86	27 200

Задача 3

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 150 000 руб. и осуществила следующие расходы:

закуплено сырье на сумму 22 000 руб., в производство списано сырья на сумму — 18 000 руб.;

затраты на транспортировку работников на базу отдыха составили — 6000 руб.;

расходы на оплату труда, начисленные в отчетном периоде — 64 000 руб., заработная плата, выплаченная в отчетном периоде из кассы организации — 68 000 руб.;

начисленные и перечисленные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — 8 096 руб.;

штраф за порчу зеленых насаждений на прилегающей территории — 250 руб.;

доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 12 000 руб. согласно акту. Арендатор перечислил за аренду в отчетном периоде в полной сумме и авансом 10 000 руб. в счет аренды следующего периода.

Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

Задача 4

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы — 480 000 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Задача 5

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Сведения о полученных доходах и произведенных расходах за три года представлены в таблице.

Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения перед бюджетом за каждый год, заполнив нижеследующую таблицу. Прокомментируйте вычисления.

(руб.)

Год	Доходы	Расходы	Налоговая база	Налоговая база × ставку	Налог к уплате
1-й	100 000	98 000			
2-й	120 000	100 000			
3-й	160 000	110 000			

Задача 6

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2006 г., определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. До перехода на упрощенную систему налогообложения на балансе организации находились основные средства. В налоговом периоде были приобретены новые основные средства. Сведения о приобретенных и имеющихся основных средствах представлены в таблице.

Определите сумму начисленной амортизации за первый год нахождения организации на упрощенной системе налогообложения, заполнив пустые графы таблицы.

Наименование основного средства	Срок эксплуатации, лет	Дата ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость/стоимость приобретения, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизации за год
Молоток отбойный	2	01.10.05	24 000		
Оборудование разгрузочное	4	01.03.05	62 000		

Наименование основного средства	Срок эксплуатации, лет	Дата ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость/стоимость приобретения, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизации за год
Электрокар	6	01.06.04	104 000		
Здание склада	20	01.01.04	628 000		
Лифт	4	01.02.06	240 000		
Электропогрузчик	5	01.01.03	260 000		

Задача 7

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В налоговом периоде:

организация отгрузила продукции на 500 000 руб., в том числе в счет предоплаты, поступившей в прошлом периоде, — на 100 000 руб.;

в связи с началом производства новой продукции 22 февраля организация купила цветной принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию;

для организации поступили материалы на сумму 160 000 руб. (с учетом налога на добавленную стоимость);

оплачено поставщикам материалов на сумму 120 000 руб.;

отпущено в производство материалов на сумму 150 000 руб., при этом возвратные отходы составили 10 000 руб.;

по результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача в виде потерь от естественной убыли, в том числе в пределах норм — 4000 руб., сверх норм — 1000 руб. От учредителя в налоговом периоде безвозмездно получен упаковочный целлофан на сумму 20 000 руб. Весь целлофан использован в налоговом периоде.

сумма начисленной заработной платы составила 120 000 руб., при этом выплачено из кассы — 90 000 руб.;

начислены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — 16 800 руб., перечислено — 12 600 руб.;

расходы на сертификацию продукции составили — 27 000 руб.;

расходы на канцелярские товары — 2000 руб.;

организация закупила в Польше картриджи с краской для принтера. Стоимость картриджей по договору составила 460 евро (1 евро = 35 руб.). На таможне был уплачен налог на добавленную стоимость по ставке 18%. Картриджи использованы в этом же периоде;

начислен и уплачен сбор за загрязнение окружающей среды — 2000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 8

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции — 750 000 руб., в том числе 150 000 руб. оплачено векселем, срок погашения которого еще не наступил. Стоимость безвозмездно полученного оборудования от единственного учредителя — 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

материальные расходы — 120 000 руб.;

расходы на оплату труда — 150 000 руб.;

страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — 21 000 руб.;

пособия по социальному страхованию, выплаченные организацией, — 4000 руб.;

расходы по уплате налога на имущество — 3000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 9

По организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, имеются следующие данные за налоговый период:

выручка от реализации продукции — 2 000 000 руб.;

безвозмездно получено имущество от сторонней организации по остаточной стоимости — 200 000 руб.;

уплачены штрафы — 150 000 руб., в том числе в бюджет — 100 000 руб.;

закуплено сырье — 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в том числе оплачено с расчетного счета — 600 000 руб., использовано — 790 000 руб. (в оценке по покупной цене);

расходы на ремонт помещения — 150 000 руб.;

в январе приобретен компрессор, срок эксплуатации которого составляет три года, за 40 000 руб. (с учетом НДС);

затраты на аренду помещения — 50 000 руб. (с учетом НДС);

оплата труда — 350 000 руб.;

единый социальный налог — 42 000 руб.;

страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — 49 000 руб.

Определите сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет, при различных вариантах выбора объекта налогообложения. Заполните таблицу. Сравните полученные результаты с суммой налогов (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, единый социальный налог), подлежащей уплате при обычной системе налогообложения. Сделайте выводы.

Режим	Признанные доходы, руб.	Признанные расходы, руб.	Налоговая база по единому налогу/налогу на прибыль, руб.	Единый налог при упрощенной системе налого- обложения/ сумма всех налогов, руб.
Упрощенная система налого- обложения (доходы-рас- ходы)				
Упрощенная система налого- обложения (доходы)				
Обычная систе- ма налогообло- жения				

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. На какую категорию хозяйствующих субъектов рассчитана упрощенная система налогообложения и в чем ее значение? Прокомментируйте последние изменения нормативной базы по упрощенной системе налогообложения. На что они направлены?

2. Заполните следующую таблицу на основании норм главы 26² НК РФ.

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Ставка
---------------------------	---------------------------------------	--------

3. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 26 ² НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод
-------	--	--	---------------------------	---------------------------	--------------	-------

4. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс Российской Федерации, комментарии к главе 26² НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) муниципальное унитарное предприятие, осуществляющее деятельность по упрощенной системе налогообложения, преобразовано в открытое акционерное общество. Сохраняется ли в этом случае у предприятия право на применение упрощенной системы налогообложения?

б) организация, применяющая общий режим налогообложения, желает перейти на упрощенную систему налогообложения. Следует ли стоимость земельных участков, находящихся у нее на праве собственности, включать в остаточную стоимость основных средств в целях определения условий, дающих право на применение указанного специального налогового режима?

в) общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее деятельность по продаже железнодорожных и авиабилетов и применяющее упрощенную систему налогообложения, принимает решение о создании обособленного подразделения, расположенного в другом субъекте Российской Федерации. Указанное подразделение не имеет статуса филиала или представительства, а создано как одно из структурных подразделений общества и осуществляет реализацию железнодорожных и авиабилетов. Вправе ли общество, с учетом положений подп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, продолжить применение упрощенной системы налогообложения? Каким образом в этом случае будет осуществляться уплата единого налога (только по месту нахождения головной организации или также по месту нахождения обособленного подразделения)?

г) общество с ограниченной ответственностью применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения — доходы. Общество заключило агентский договор. По условиям договора за оказанные услуги общество получает вознаграждение. Что будет являться

доходом организации-агента при определении объекта налогообложения по единому налогу?

д) общество с ограниченной ответственностью, применяющее упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы), планирует провести переоценку (дооценку) здания, в результате которой его стоимость увеличится с 3 000 000 до 5 000 000 руб. Впоследствии общество планирует передать указанное здание в качестве вклада в уставный капитал другого общества с ограниченной ответственностью. Возникает ли у общества налогооблагаемый доход в результате переоценки здания и в результате передачи здания в качестве вклада в уставный капитал?

е) организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы минус расходы». Ранее организация внесла недвижимое имущество в уставный капитал другой организации, а затем продает свою долю в этой организации. Облагаются ли полученные организацией денежные средства от продажи доли исходя из всей полученной суммы от продажи или базой для исчисления налога является доход, уменьшенный на сумму первоначального вклада?

ж) фирма-турагент работает по упрощенной системе налогообложения, уплачивая налог с доходов, уменьшенных на расходы. Турагент выкупает для перепродажи путевки у туроператора по договорам купли-продажи. При этом он включает в стоимость путевок и дополнительные услуги (авиабилеты, визы, экскурсионную программу). Можно ли считать дополнительные услуги материальными расходами турагента, если они приобретены по договорам купли-продажи у поставщиков в рамках доукомплектации основного тура, и учитывать эти расходы при расчете единого налога?

6.2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)

Задача 1

В течение календарного года организация «Сельхозпродукт» занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация «Сельхозпродукт» получила доход в размере 26 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции — 18 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 4 000 000 руб.

В течение календарного года организация «Рыбпродукт» занималась деятельностью, связанной с выращиванием рыбы и ее первичной

переработкой, а также реализацией рыболовных снастей и прочего оборудования. По итогам года организация «Рыбпродукт» получила доход в размере 22 000 000 руб., в том числе доход от реализации рыбы — 11 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 3 500 000 руб.

Определите, имеют ли право организации перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 2

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года организация получила доход в размере 26 000 000 руб. При этом расходы на производство конечной продукции составили 17 000 000 руб., из которых 11 400 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции, 2 200 000 руб. — на ее первичную переработку и 3 400 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 3

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам налогового периода организация получила доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 19 000 000 руб., в том числе от реализации произведенной ею продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства (конечной продукции) в размере 15 000 000 руб.

Расходы на производство продукции, прошедшей промышленную переработку (конечной продукции), составили 12 000 000 руб., из которых:

6 000 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции;

3 500 000 руб. — на ее первичную переработку;

2 500 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку (общехозяйственные и общезаводские расходы не учитываются).

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 4

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам календарного года (налогового периода) организация получила:

доход в размере 27 000 000 руб., в том числе доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 21 000 000 руб. и внереализационные доходы в размере 6 000 000 руб.;

доход от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции составил 5 000 000 руб.;

доход от реализации произведенной организацией конечной продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства составил 7 000 000 руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 5 000 000 руб., из которых:

2 000 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции;

2 000 000 руб. — на ее первичную переработку;

1 000 000 руб. — на ее последующую промышленную переработку (общехозяйственные и общепроизводственные расходы не рассматриваются).

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 5

Организация — сельскохозяйственный товаропроизводитель, после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога приобрела трактор стоимостью 1 600 000 руб. Трактор был приобретен и оплачен в мае текущего года, а введен в эксплуатацию в июне текущего года. Кроме того, на учете организации числятся два компьютера стоимостью 18 000 руб. и 14 000 руб. Компьютеры получены в качестве вноса учредителя в уставный капитал организации.

20 апреля 2005 г. трактор был продан за 1 800 000 руб.

В целях налогообложения организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога и сумму пени, причитающуюся к доплате в бюджет.

Задача 6

Организация, перешедшая на уплату единого сельскохозяйственного налога, 20 января 2006 г. взяла кредит в банке на сумму 300 000 руб.

для приобретения основного средства. Кредит предоставлен банком на три месяца под 26% годовых.

Определите предельные суммы процентов по кредитам, признаваемых расходами в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога.

Задача 7

Организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем, во время конкурса, проводимого в рамках сельскохозяйственной выставки-ярмарки, разыграла призы — трех поросят стоимостью по 15 000 руб. каждый. Выручка организации от реализации сельскохозяйственной продукции за отчетный период (полугодие 2006 г.) составила 2 800 000 руб.

Определите сумму расходов на рекламу, принимаемых в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога, произведенных при выращивании призовых поросят.

Задача 8

ОАО «Мурманский траловый флот» делает консервы из собственной продукции. Общество осуществляет первичную переработку рыбы самостоятельно. За девять месяцев текущего года общий доход от реализации консервов составил 3 800 000 руб.

За указанный период общие расходы на первичную и дальнейшую переработку рыбы составили 2 200 000 руб., в том числе:

расходы на первичную переработку — 1 650 000 руб.;

расходы на дальнейшую переработку — 550 000 руб.

Определите, имеет ли право ОАО «Мурманский траловый флот» перейти с 1 января на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 9

ОАО «Закрома» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемых в целях налогообложения, за год составила 2 400 000 руб. Расходы составили:

на ремонт тракторов — 240 000 руб.;

на приобретение сельскохозяйственной техники — 1 200 000 руб.;

арендные платежи за аренду овощехранилища — 2500 руб. в месяц (в период с сентября по апрель) и 2100 руб. в месяц (в период с мая по август);

суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, — 390 000 руб.;

другие расходы, признаваемые для налогообложения, — 700 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога за год.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Какие хозяйствующие субъекты признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями? Замену уплаты каких налогов предусматривает переход на уплату единого сельскохозяйственного налога? Определите условия перехода сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату единого сельскохозяйственного налога.

2. Заполните следующую таблицу на основании данных главы 26¹ НК РФ.

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Ставка
---------------------------	---------------------------------------	--------

3. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога за последний год, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 26 ¹ НК РФ, в которой содержится оспарива- емая норма	Позиция налогопла- тельщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод
-------	--	---	-----------------------------------	---------------------------------	-----------------	-------

4. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя НК РФ, комментарии к главе 26¹ НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) организация — плательщик единого сельскохозяйственного налога помимо производства сельскохозяйственной продукции реализует продукцию ее переработки, а также сдает в аренду имущество. Должна ли организация по деятельности, связанной с переработкой сельхозпродукции и предоставлением имущества в аренду, уплачивать налог на прибыль?

б) организация с 1 января 2004 г. перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога, однако в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 2 сентября 2004 г. № 449 «Об отнесении продукции к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной

рыбы» потеряла право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В связи с предстоящей выездной налоговой проверкой следует ли ей представлять налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость за соответствующие налоговые периоды?

в) организация переведена на уплату единого сельскохозяйственного налога. В акте выездной налоговой проверки за период деятельности организации в 2002—2004 гг. было отражено, что организация неправомерно использовала положения п. 3 ст. 236 НК РФ при определении базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Насколько правы сотрудники налоговой инспекции?

г) сельскохозяйственная организация планирует заниматься выращиванием в тепличном комбинате декоративных цветов (роз) и перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Будет ли доход от реализации декоративных цветов (роз), выращенных в тепличном комбинате, учитываться в составе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции для перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога?

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Задача 1

ОАО «Альбатрос» обратилось в арбитражный суд с исковым заявлением о взыскании с предпринимателя без образования юридического лица Аникина С.В. 426 000 руб., в том числе 314 000 руб. — задолженность по оплате стоимости полученного товара, 112 000 руб. — неустойка по договору.

По ходатайству ОАО «Альбатрос» ему предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины.

Решением арбитражного суда с Аникина С.В. в пользу ОАО «Альбатрос» взыскано 268 000 руб. В остальной части иска отказано.

На основании заявления ОАО «Альбатрос» были повторно выданы копии решения суда и других документов из дела (всего 8 страниц).

Определите сумму государственной пошлины, уплаченной ОАО «Альбатрос» и предпринимателем без образования юридического лица.

Задача 2

ООО «Альянс» обратилось в арбитражный суд с иском к ЗАО «СБС» о расторжении договора аренды помещения, принадлежащего ООО «Альянс» на праве собственности.

По ходатайству ООО «Альянс» ему была предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины.

Решением арбитражного суда иск удовлетворен в полном объеме. Не согласившись с решением арбитражного суда, ЗАО «СБС» обратилось с апелляционной жалобой в вышестоящий арбитражный суд. Постановлением апелляционной инстанции арбитражного суда решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Определите плательщиков и сумму государственной пошлины.

Задача 3

ООО «Строитель», состоящее на учете в налоговой инспекции в г. Москве, обратилось в Федеральную миграционную службу МВД России с заявлением о выдаче разрешения на привлечение и использование

иностранных работников для работы на территории Московской области. В какой бюджет будет зачислена сумма государственной пошлины?

Определите размер государственной пошлины при оплате наличными средствами.

Задача 4

Супруги обратились в районный суд с иском о выделении доли в доме, который является их общей совместной собственностью. При этом в исковом заявлении речь не идет о разделе имущества.

Определите размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Задача 5

На основании результатов проверки налоговым органом вынесено решение о привлечении ООО «Титул» к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившегося в неправомерном включении в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, сумм обязательной платы за невыполнение условий квотирования рабочих мест для инвалидов. Территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости Российской Федерации обратился в суд с иском о взыскании платы с данной организации за невыполнение условий квотирования рабочих мест для инвалидов. Цена иска составляет 20 000 руб.

Определите размер государственной пошлины, если решение было вынесено в пользу истца.

Задача 6

10 марта текущего года организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате государственной пошлины согласно решению арбитражного суда от 15 января предыдущего года. Налоговый орган отказал в возврате государственной пошлины.

Определите, правомерен ли отказ налогового органа?

Задача 7

Яковенко А.И. наследует жилой дом и автомобиль умершего супруга.

Определите размер государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство на жилой дом, если супруги проживали совместно на день смерти наследодателя и вдова продолжает проживать в этом доме после смерти супруга.

Определите размер государственной пошлины за получение свидетельства о праве на наследство автомобиля, находящегося в собствен-

ности умершего мужа, если данный автомобиль оценен судебно-экспертным учреждением органов юстиции в 150 000 руб.

Задача 8

Гражданин наследует загородный дом, доставшийся ему от умершего дальнего родственника.

Определите размер государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство на дом.

Задача 9

По закону к брату наследодателя перешло право пожизненного наследуемого владения земельным участком. Наследники первой очереди отсутствуют.

Определите сумму государственной пошлины, которую должен заплатить наследник при оформлении свидетельства о праве на наследство?

Задача 10

Попович А.М. представил в регистрирующий орган документы о прекращении им деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Определите сумму государственной пошлины, подлежащую уплате.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Проанализируйте изменения законодательства за последние годы в отношении государственной пошлины. В чем состоит значение государственной пошлины? Каково ее отличие от других налогов и сборов?

2. Составьте схему классификации видов государственной пошлины.

3. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты госпошлины по нормам главы 25³ НК РФ за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 25 ³ НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

4. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя комментарии к главе 25³ НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) при государственной регистрации права долевой собственности должен ли каждый участник, в том числе собственник земельной доли из состава земель сельскохозяйственного назначения, уплачивать государственную пошлину или права всех участников долевой собственности регистрируются как одно право?

б) в настоящее время за совершение определенных регистрационных действий граждане и юридические лица уплачивают государственную пошлину. Отдельные налогоплательщики в силу различных причин уплачивают государственную пошлину через третьих лиц с указанием в назначении платежа налогоплательщика, за которого осуществляется платеж. Возможна ли уплата государственной пошлины третьими лицами?

в) в каком размере следует уплачивать государственную пошлину за государственную регистрацию договора о долевом строительстве квартиры в многоквартирном доме и государственную регистрацию права собственности на квартиру, построенную по договору долевого участия в строительстве, если участником долевого строительства является физическое лицо, а застройщиком — юридическое лицо?

г) открытое акционерное общество выступало в качестве ответчика в арбитражном суде первой инстанции. Истцом за несколько дней до начала судебного разбирательства в суд было направлено дополнение к исковому заявлению с указанием новой цены иска в сторону значительного увеличения. Насколько законно суд обязал открытое акционерное общество (как ответчика) доплатить государственную пошлину, соразмерную объему увеличенных требований, после вступления решения суда в законную силу, если решение было принято в пользу истца?

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО И ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ

ТЕСТЫ

ТЕМА 1. АКЦИЗЫ

1. Плательщиками акцизов являются:
 - а) организации;
 - б) физические лица;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) филиалы российских организаций.
2. Подакцизными признаются следующие товары:
 - а) пиво;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) табачные изделия;
 - г) легковые автомобили;
 - д) изделия из натурального меха.
3. Подакцизными товарами являются:
 - а) коньяк;
 - б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
 - в) туалетная вода (содержание этилового спирта — 3%, емкость флакона — 100 мл);
 - г) грузовой автомобиль.
4. К подакцизным товарам относятся следующие товары:
 - а) наштавырный спирт;
 - б) вино крепленое;
 - в) десертный напиток с содержанием спирта 2%;
 - г) водка.
5. Подакцизными являются следующие товары:
 - а) сигареты;
 - б) спирт этиловый;
 - в) спирт коньячный;
 - г) курительная трубка.

6. Подакцизными являются следующие товары:
- а) предметы антиквариата;
 - б) золотой нательный крест;
 - в) моторное масло;
 - г) пассажирский автобус.
7. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:
- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
 - б) ресторан реализует коньяк;
 - в) Иванов К.С., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица реализует сигареты;
 - г) пивной завод производит и реализует пиво.
8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:
- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
 - б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
 - в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
 - г) реализация произведенного организацией денатурированного этилового спирта.
9. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:
- а) организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства для производства лекарств;
 - б) автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю;
 - в) оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли;
 - г) цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин.
10. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:
- а) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%;

- б) препарат прошел регистрацию в Минздравсоцразвития России;
 - в) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
 - г) препарат разлит в емкости не более 100 мл;
 - д) препарат соответствует фармакопейным статьям.
11. В отношении спирта этилового верным является утверждение:
- а) спирт этиловый может являться подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;
 - б) спирт этиловый может являться подакцизным товаром при определенной концентрации;
 - в) спирт этиловый не является подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;
 - г) спирт этиловый является подакцизным товаром в любом случае (за исключением спирта коньячного).
12. 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.
13. К подакцизным товарам не относятся:
- а) прямогонный бензин;
 - б) спирт коньячный;
 - в) дизельное топливо;
 - г) вино.
14. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов, не признается налогооблагаемой операцией в том случае, если подакцизные товары передаются:
- а) собственных нужд;
 - б) дальнейшего производства других подакцизных товаров;
 - в) дальнейшего производства неподакцизных товаров;
 - г) оплаты труда работников организации.
15. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

- а) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров;
 - б) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в качестве натуральной оплаты труда;
 - в) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства других подакцизных товаров;
 - г) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства неподакцизных товаров.
16. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:
- а) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
 - б) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации при наличии банковской гарантии;
 - в) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов);
 - г) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком.
17. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:
- а) дата оплаты;
 - б) дата отгрузки;
 - в) дата оприходования;
 - г) в зависимости от принятой учетной политики — дата отгрузки либо дата оплаты.
18. Укажите верное утверждение в отношении акциза:
- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
 - б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
 - в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
 - г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.
19. Укажите верные утверждения в отношении налоговых вычетов по акцизам:
- а) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база;

- б) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье;
 - в) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде;
 - г) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки.
20. Суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету при соблюдении следующих условий:
- а) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров;
 - б) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены;
 - в) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета.
21. Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза, исчисленного исходя из налоговой базы по итогам налогового периода:
- а) направляется в отчетном периоде и в течение трех налоговых периодов, следующих за ним, на исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, подлежащих зачислению в тот же бюджет;
 - б) направляется в отчетном периоде на исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, подлежащих зачислению в тот же бюджет;
 - в) подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению.
22. Налоговым периодом по акцизам признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
23. Организация, которая из собственного сырья произвела нефтепродукты, будет являться налогоплательщиком акциза при оприходовании этих нефтепродуктов
- а) если имеется свидетельство на производство нефтепродуктов;
 - б) если у организации нет соответствующего свидетельства;
 - в) в любом случае.

- 24. Собственник нефти при оприходовании нефтепродуктов, произведенных другой организацией на давальческой основе из этого сырья:**
- а)** не является плательщиком акциза, так как акциз всегда платит организация, передающая нефтепродукты;
 - б)** всегда является плательщиком акциза;
 - в)** является плательщиком акциза при наличии соответствующего свидетельства.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 1

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	а, в	13	б
2	а, в, г	14	б
3	а, в	15	а, б, г
4	б, в, г	16	б, г
5	а, б	17	б
6	в	18	в, г
7	г	19	б, в
8	в	20	а, б
9	а, б	21	а
10	б, в, д	22	а
11	г	23	в
12	в, г	24	в

ТЕМА 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- 1.** В соответствии с российским законодательством плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
- а)** организации;
 - б)** индивидуальные предприниматели;
 - в)** лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - г)** физические лица.
- 2.** Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
- а)** индивидуальный предприниматель реализует товары собственного производства;

- б) обособленное структурное подразделение организации (ведет самостоятельный баланс) реализует мебель;
 - в) некоммерческая организация оказывает консультационные услуги;
 - г) физическое лицо сдает свою квартиру в аренду организации.
- 3. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
 - а) российская организация;
 - б) физическое лицо;
 - в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
 - г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход.
- 4. Из перечисленных ниже лиц назовите плательщиков налога на добавленную стоимость:
 - а) российская организация реализует продукцию собственного производства;
 - б) оптовая база реализует закупленные товары;
 - в) художник продает свою картину художественному салону;
 - г) художественный салон реализует картину, приобретенную у художника.
- 5. Из перечисленных ниже лиц не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:
 - а) индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;
 - б) организация «Петров и друзья» осуществляет деятельность по сдаче в аренду жилья;
 - в) гражданин, сдающий в аренду квартиру другому гражданину.
- 6. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость имеют:
 - а) только организации;
 - б) только индивидуальные предприниматели;
 - в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.
- 7. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость является:

- а)** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 2 000 000 руб. за три предшествующих календарных месяца;
 - б)** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 1 000 000 руб. за три предшествующих календарных месяца;
 - в)** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 1 000 000 руб. за каждый квартал.
- 8.** Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость предоставляется на период:
 - а)** 6 месяцев;
 - б)** 12 календарных месяцев;
 - в)** календарный год.
- 9.** Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость имеют:
 - а)** субъекты малого предпринимательства;
 - б)** индивидуальные предприниматели;
 - в)** налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 1 000 000 руб.;
 - г)** организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без учета НДС) в совокупности не превысила 2 000 000 руб.
- 10.** Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость не распространяется:
 - а)** на организации, реализующие подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев;
 - б)** организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;
 - в)** организации, реализующие изделия народных художественных промыслов.
- 11.** Верным утверждением в отношении освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость является следующее:

- а) организации, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, не могут воспользоваться освобождением;
- б) освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) организации, осуществляющие вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации, не могут воспользоваться освобождением;
- г) величина экспортно-импортного оборота не учитывается при расчете предельной величины (2 000 000 руб.) суммы выручки от реализации товаров, работ, услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца.

12. Назовите операции реализации, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость:

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит высшее учебное заведение для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

13. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
- б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;
- в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
- г) ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

14. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:

- а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;

- в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
 - г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.
15. Из приведенных ниже операций облагаются налогом на добавленную стоимость следующие:
- а) организация розничной торговли реализовала ранее приобретенные товары;
 - б) организация разместила собственные облигации;
 - в) организация реализовала морально устаревшее оборудование другой коммерческой организации;
 - г) организация осуществила передачу основных средств в качестве своего взноса в уставный капитал.
16. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость признается реализацией:
- а) реализация товаров по бартеру;
 - б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
 - в) реализация иностранной валюты;
 - г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.
17. Верным утверждением в отношении определения места реализации товаров является следующее:
- а) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации;
 - б) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар не экспортируется за пределы Российской Федерации;
 - в) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар находится на территории Российской Федерации более одного налогового периода;
 - г) местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если переход права собственности осуществляется на территории Российской Федерации.
18. Местом реализации работ, услуг, оказанных иностранной компанией (без ее присутствия в Российской Федерации), признается территория Российской Федерации при осуществлении:

- а) работ по озеленению центральной площади российского города;
- б) услуг по предоставлению персонала российской организации;
- в) юридических услуг для российской организации;
- г) услуг по подбору персонала.

19. Местом реализации работ (услуг) является территория Российской Федерации в следующих случаях:

- а) французская фирма без присутствия в Российской Федерации оказывает российской организации консультационные услуги;
- б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;
- в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;
- г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

20. Территория Российской Федерации является местом реализации работ (услуг) в случае:

- а) турецкая фирма строит офис в Москве для российской организации;
- б) немецкая фирма строит офис в Германии для российской организации;
- в) российская организация оказывает услуги по изучению и анализу российского рынка для иностранной фирмы;
- г) международное аналитическое агентство оказывает услуги по изучению и анализу иностранного рынка для российской организации.

21. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:

- а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;
- б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и налога на добавленную стоимость;
- в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ,

без учета акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;

г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

22. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется:

а) исходя из контрактной стоимости товаров;

б) исходя из контрактной стоимости и таможенной пошлины;

в) исходя из таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

23. В Российской Федерации в 2006 г. применяются следующие ставки налога на добавленную стоимость:

а) 20%;

б) 18%;

в) 15%;

г) 0%.

24. Исчисление налога на добавленную стоимость по ставке 10% осуществляется при реализации:

а) медицинской техники;

б) лекарственных средств;

в) товаров для детей;

г) услуг в сфере образования.

25. Реализация нефти на экспорт за пределы Российской Федерации облагается по ставке:

а) 10%;

б) 20%;

в) 0%;

г) 15%.

26. Суммы вознаграждения, полученные посредником на основе исполнения договора комиссии, договора поручения, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке:

а) 10%;

б) 18%;

в) 18/118%;

г) 10/110%.

27. Моментом исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является дата:
- а) поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги) на банковский счет или в кассу организации;
 - б) отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю документов;
 - в) более ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты;
 - г) определяемая по методу, зафиксированному в приказе об учетной политике для целей налогообложения.
28. Условием предоставления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость является:
- а) выделение суммы налога на добавленную стоимость в счете-фактуре;
 - б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
 - в) оплата сумм «входного» налога на добавленную стоимость;
 - г) использование приобретенных товаров для производства товаров, реализация которых облагается налогом на добавленную стоимость;
 - д) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.
29. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), которые используются в дальнейшем при оказании услуг, местом реализации которых не признается Российская Федерация, могут быть:
- а) приняты как налоговые вычеты;
 - б) отнесены на расходы организации;
 - в) отнесены на чистую прибыль организации;
 - г) включены в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).
30. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и реализации товаров, не подлежащих налогообложению, могут быть:
- а) приняты как налоговые вычеты;
 - б) отнесены на расходы организации;
 - в) отнесены на чистую прибыль организации;
 - г) включены в стоимость приобретенных ценностей.

- 31.** Организация 10 июля внесла аванс в счет будущей поставки материалов, которые были фактически поставлены 2 августа. Счет-фактура получен 3 августа, сумма налога на добавленную стоимость выделена отдельной строкой и составляет 12 000 руб. Материалы использованы при производстве продукции, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость в сентябре. Организация может принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:
- а)** в июле;
 - б)** августе;
 - в)** сентябре.
- 32.** Организация получила 28 июля материалы, оплату которых произвела 12 августа. Счет-фактура получен 30 июля, сумма налога на добавленную стоимость выделена отдельной строкой и составляет 12 000 руб. Материалы использованы при производстве продукции, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость в сентябре. Организация может принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:
- а)** в июле;
 - б)** августе;
 - в)** сентябре.
- 33.** Налоговые органы принимают решение о возмещении налога на добавленную стоимость в случае превышения сумм налоговых вычетов над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по налоговой базе, в следующие сроки:
- а)** в течение трех календарных месяцев, следующих за отчетным налоговым периодом;
 - б)** двух недель после письменного заявления налогоплательщика;
 - в)** одного месяца после камеральной проверки отчетности налогоплательщика.
- 34.** Авансовые платежи в счет предстоящего экспорта товаров:
- а)** налогом на добавленную стоимость не облагаются, так как товар отгружается на экспорт;
 - б)** налогом на добавленную стоимость не облагаются, если выручка для целей налогообложения определяется по факту оплаты;
 - в)** налогом на добавленную стоимость облагаются;

- г) налогом на добавленную стоимость не облагаются при условии, что длительность производственного цикла изготовления экспортируемых товаров превышает шести месяцев.
35. При исчислении налога на добавленную стоимость в налоговую базу включается:
- а) выручка от реализации, за исключением оплаты ценными бумагами;
 - б) выручка от реализации, за исключением доходов, полученных в натуральной форме;
 - в) выручка от реализации, в том числе доходы, полученные в натуральной форме, и оплата ценными бумагами.
36. Суммы, полученные в виде процента по товарному кредиту, предоставленному поставщиком:
- а) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
 - б) не подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
 - в) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
 - г) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.
37. Счет-фактура предъявляется покупателю:
- а) в течение 5 дней со дня отгрузки;
 - б) в течение 10 дней со дня отгрузки;
 - в) одновременно с отгрузкой товара;
 - г) по требованию покупателя.
38. Налогоплательщик, у которого сумма ежемесячной выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость в течение квартала не превысила 2 000 000 руб., уплачивает налог на добавленную стоимость:
- а) ежеквартально до 10-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
 - б) ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

- в) ежемесячно до 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.
39. Суммы, полученные в виде дисконта (процента) по векселям, которыми была оплачена реализация товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость:
- а) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
 - б) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
 - в) включаются полностью;
 - г) не включаются.
40. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);
 - г) календарный год.
41. Операциями, облагаемыми налогом на добавленную стоимость, являются:
- а) реализация медицинских косметических услуг;
 - б) реализация ценных бумаг;
 - в) реализация лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления;
 - г) реализация продукции периодической печати.
42. Реализация макаронных изделий облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:
- а) 0%;
 - б) 10%;
 - в) 18%;
 - г) 20%.
43. Реализация лекарственных средств облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 20%.

44. Реализация медицинских услуг облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) не подлежит налогообложению.

45. Реализация долей в уставном капитале облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) базовой;
- б) пониженной;
- в) 0%;
- г) не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

46. Услуги по проведению занятий с детьми в спортивных секциях и художественных студиях облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) базовой;
- б) пониженной;
- в) 0%;
- г) не подлежат налогообложению.

47. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость объектом признается:

- а) безвозмездная передача основных средств при выходе одного из участников из общества с ограниченной ответственностью сверх стоимости первоначально внесенной доли уставного капитала;
- б) передача основных средств организации в качестве вклада в уставный фонд дочерней организации;
- в) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

48. Верным утверждением в отношении возможности отказа от льготы по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками,

осуществляющими операции по реализации товаров, работ, услуг, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, является:

- а)** налогоплательщик не может отказаться от льготы;
- б)** налогоплательщик может отказаться от льготы;
- в)** налогоплательщик может отказаться от льготы только в отношении операций, предусмотренных п. 3 ст. 49 НК РФ.

49. При осуществлении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров налоговой базой признается:

- а)** сумма вознаграждения;
- б)** сумма вознаграждения и все суммы поступивших денежных средств, связанных с расчетами по указанным договорам;
- в)** сумма вознаграждения, а также любые иные доходы, полученные при исполнении указанных договоров.

50. При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса налоговой базой признается:

- а)** продажная цена предприятия с учетом поправочного коэффициента;
- б)** сумма балансовой стоимости всех активов предприятия с учетом поправочного коэффициента;
- в)** разница между продажной ценой предприятия и суммой кредиторской задолженности с учетом поправочного коэффициента.

51. Верным утверждением в отношении обложения налогом на добавленную стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, при строительстве объектов непроизводственного назначения является следующее:

- а)** указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость;
- б)** указанные работы не облагаются налогом на добавленную стоимость;
- в)** указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров (работ, услуг), использованных при строительстве.

52. Реализация продукции машиностроения, экспортируемой за пределы Российской Федерации, облагается по ставке:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 20%;
- г) реализация освобождается от налогообложения.

53. Авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок молока и молокопродуктов, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) 10%;
- б) 18%;
- в) 10/110%;
- г) 18/118%.

54. Для подтверждения обоснованности применения по налогу на добавленную стоимость налоговой ставки 0% при экспорте товара за пределы Российской Федерации в налоговые органы должны быть представлены следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов;
- б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов; книги покупок и продаж;
- в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация.

55. Верным утверждением в отношении возможности выставления счета-фактуры в иностранной валюте является:

- а) счет-фактура не может быть выставлен в иностранной валюте;
- б) счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам;
- в) счет-фактура в иностранной валюте может быть выставлен, если по условиям договора обязательство выражено в иностранной валюте.

56. В случае начала использования оборудования для производства продукции, реализация которой освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость, суммы налога, ранее принятые к вычету:

- а) не восстанавливаются;
- б) восстанавливаются в полной сумме;
- в) восстанавливаются в части остаточной стоимости оборудования и относятся на увеличение его балансовой стоимости;
- г) восстанавливаются в части остаточной стоимости оборудования и включаются в состав прочих расходов.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 2

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	а, б, в	29	г
2	а, в	30	г
3	а	31	б
4	а, б, г	32	а
5	в	33	б
6	в	34	а
7	а	35	в
8	б	36	в
9	г	37	а
10	а	38	б
11	б	39	а
12	а, г	40	в
13	а, б	41	а, в, г
14	а	42	б
15	а, в	43	б
16	а, б, г	44	г
17	а	45	г
18	а, б, в	46	г
19	а, б	47	а, в
20	а, г	48	в
21	а	49	в
22	в	50	в
23	б, г	51	а
24	б, в	52	а
25	б	53	в
26	в	54	а
27	а, г, д	55	в
28	г	56	в

ТЕМА 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
 - б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
 - в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью.
2. Денежные средства, поступившие комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии помимо комиссионного вознаграждения:
 - а) учитываются в составе доходов от реализации;
 - б) учитываются в составе внереализационных доходов;
 - в) не учитываются при определении налоговой базы.
3. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:
 - а) учитывается в составе доходов от реализации;
 - б) учитывается в составе внереализационных доходов;
 - в) не учитывается при определении налоговой базы.
4. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если это имущество:
 - а) внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;
 - б) внесено от физического лица, состоящего в штате организации;
 - в) внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%;
 - г) получено в виде основных средств производственного назначения.

5. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:
 - а) материальные расходы;
 - б) расходы на оплату труда;
 - в) расходы на социальное страхование;
 - г) суммы начисленной амортизации;
 - д) прочие расходы.
6. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2000 руб.;
 - б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;
 - в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.
7. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с главой 25 НК РФ:
 - а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов;
 - б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;
 - в) не подлежит изменению.
8. В соответствии с главой 25 НК РФ к нематериальным активам не относятся:
 - а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
 - б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
 - в) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

- г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.
9. Согласно главе 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
- а) с функциональным назначением;
 - б) с первоначальной стоимостью;
 - в) со сроками его полезного использования.
10. В соответствии с главой 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
- а) только линейным методом;
 - б) линейным или нелинейным методом;
 - в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
11. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую—десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:
- а) линейный метод начисления амортизации;
 - б) нелинейный метод начисления амортизации;
 - в) любой метод начисления амортизации.
12. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения:
- а) после окончания НИОКР в течение пяти лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;
 - б) после окончания НИОКР в течение двух лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;
 - в) по мере их осуществления в процессе исследований или разработок в размере фактических затрат.
13. К представительским расходам в целях установления взаимного сотрудничества не относятся следующие затраты налогоплательщика по приему представителей других организаций:

- а) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
- б) транспортное обеспечение;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров;
- г) организацию развлечений и отдыха;
- д) профилактику или лечение заболеваний.

14. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;
- г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

15. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:

- а) фактических затрат, если образовательное учреждение и характер обучения соответствуют установленным требованиям, а обучающиеся работники состоят в штате организации;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если обучение связано с повышением квалификации работников организации;
- в) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);
- г) не превышающем 1% выручки от реализации за соответствующий период.

16. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

- 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 труда за этот отчетный (налоговый) период;
 - г) не признаются.
17. Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва:
- а) не включается;
 - б) включается в полном размере;
 - в) включается в размере 25% от суммы выявленной задолженности;
 - г) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.
18. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения:
- а) учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с главой 25 НК РФ;
 - б) не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
 - в) не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
 - г) не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.
19. При отнесении процентов по долговым обязательствам в рублях к расходам в целях налогообложения в случае отсутствия у налогоплательщика долговых обязательств, выданных ему в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной:
- а) ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, установленной на день фактической выплаты процентов по долговому обязательству;
 - б) ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза;
 - в) ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,2 раза;

- г) начисленным процентам в соответствии с условиями договора, если их размер не отклоняется более чем на 20% в сторону повышения от ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.
20. В соответствии с главой 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):
- а) только по кассовому методу;
 - б) только по методу начисления;
 - в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.
21. Для налогоплательщиков — налоговых резидентов, получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется:
- а) налогоплательщиком самостоятельно;
 - б) налоговым агентом — организацией, являющейся источником дохода;
 - в) налоговым органом.
22. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение:
- а) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
 - б) восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
 - в) девяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.
23. При этом совокупная сумма убытка прошлых налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода, начиная с 2007 г. не может превышать:
- а) 10% налоговой базы;
 - б) 20% налоговой базы;
 - в) 30% налоговой базы;
 - г) 50% налоговой базы;
 - д) признается без ограничений
24. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации применяется ставка:

- а) 0%;
- б) 9%;
- в) 15%;
- г) 30%.

25. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
26. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:
- а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 000 000 руб. за каждый квартал;
 - б) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации не превышали в среднем 1 000 000 руб. за каждый месяц;
 - в) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации не превышали в совокупности 3 000 000 руб.
27. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:
- а) не позднее 20 января;
 - б) не позднее 28 марта;
 - в) не позднее 30 марта.
28. Постоянное представительство иностранной организации не образуется при осуществлении деятельности, связанной:
- а) с использованием недрами или другими природными ресурсами;
 - б) с продажей товаров;
 - в) с закупкой товаров;
 - г) создается во всех перечисленных случаях.
29. Суммы налога на прибыль, уплаченные российской организацией в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются при исчислении налога в Российской Федерации:
- а) как расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу;
 - б) расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу;
 - в) уплаченный налог.

- 30.** Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - б) в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы Российской Федерации;
 - в) самостоятельно.
- 31.** В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:
- а) формирует самостоятельные регистры налогового учета;
 - б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
 - в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.
- 32.** Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является:
- а) общедоступной информацией;
 - б) информацией, представляющей коммерческую тайну;
 - в) информацией, представляющей налоговую тайну.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 3

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	б, в	12	б
2	в	13	г, д
3	б	14	б
4	в	15	а
5	в	16	а
6	в	17	б
7	б	18	г
8	г	19	б
9	в	20	б
10	б	21	б
11	а	22	в

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
23	д	28	в
24	б	29	в
25	в	30	в
26	а	31	в
27	б	32	в

ТЕМА 4. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ СТРАХОВАНИЮ

1. Плательщиками единого социального налога признаются:
 - а) физические лица, получающие доход;
 - б) российские и иностранные организации;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели;
 - г) лица, производящие выплаты физическим лицам, а также индивидуальные предприниматели и адвокаты.
2. В настоящее время в Российской Федерации в отношении единого социального налога установлены следующие налоговые ставки:
 - а) пропорциональные;
 - б) прогрессивные;
 - в) регрессивные;
 - г) равномерные.
3. Плательщиками единого социального налога являются:
 - а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам;
 - б) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты другим физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам;
 - в) индивидуальные предприниматели и адвокаты;
 - г) все вышеперечисленные.
4. Из перечисленных ниже лиц плательщиками единого социального налога являются:
 - а) организация, выплачивающая заработную плату своим работникам;
 - б) организация, выплачивающая вознаграждение индивидуальному предпринимателю;

- в) организация, выплачивающая гражданину денежные средства по предоставляемой им в аренду квартире;
 - г) все вышеперечисленные.
5. Из перечисленных ниже лиц плательщиками единого социального налога являются:
- а) организация, выплачивающая своему работнику вознаграждение по трудовому договору;
 - б) организация, выплачивающая вознаграждение физическому лицу по авторскому договору;
 - в) организация, выплачивающая физическому лицу вознаграждение по договору, связанному с передачей в пользование имущества;
 - г) организация, выплачивающая вознаграждение индивидуальному предпринимателю.
6. Выплаты по следующим основаниям подлежат обложению единым социальным налогом:
- а) государственные пособия;
 - б) выплаты по трудовым договорам;
 - в) выплаты работникам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ;
 - г) выплаты по авторским и лицензионным договорам.
7. Выплаты по следующим основаниям подлежат обложению единым социальным налогом:
- а) компенсация командировочных расходов;
 - б) суммы единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями;
 - в) выплаты работникам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является осуществление услуг;
 - г) премия, выплачиваемая за счет чистой прибыли организации;
 - д) надбавки за работу в ночное время;
 - е) выплата пособия за первых два дня нетрудоспособности за счет средств работодателя.
8. Верным утверждением в отношении порядка исчисления налоговой базы налогоплательщиками-работодателями, осуществляющими выплаты физическим лицам, является следующее:
- а) работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения вне зависимости от формы, в которой данные выплаты осуществляются;

- б) работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения в денежной форме;
 - в) работодатели учитывают выплаты и вознаграждения в зависимости от формы, в которой осуществлены данные платежи.
9. При определении налоговой базы налогоплательщиками-работодателями не учитываются следующие выплаты:
- а) выплаты за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль;
 - б) выплаты, относимые к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль;
 - в) выплаты в форме частичной оплаты товаров, предназначенных для работников.
10. Верным утверждением в отношении порядка исчисления налоговой базы по единому социальному налогу налогоплательщиками-работодателями является следующее:
- а) налоговая база исчисляется суммарно по всем работникам в каждом отчетном периоде;
 - б) налоговая база исчисляется по истечении каждого месяца суммарно по всем работникам с начала налогового периода нарастающим итогом;
 - в) налоговая база исчисляется по истечении каждого месяца по каждому работнику с начала налогового периода нарастающим итогом;
 - г) налоговая база исчисляется по каждому работнику в каждом отчетном периоде.
11. Уплата единого социального налога осуществляется:
- а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов;
 - б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам;
 - в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый из фондов;
 - г) единым платежным поручением.
12. Суммы начисленного единого социального налога организация относит:
- а) на увеличение фонда оплаты труда;
 - б) на увеличение расходов организации, связанных с производством и реализацией;

- в) за счет прибыли после налогообложения;
 - г) за счет доходов физических лиц—работников организации.
13. Единым социальным налогом облагаются следующие государственные пособия:
- а) пособие по безработице;
 - б) пособие по беременности и родам;
 - в) пособие по временной нетрудоспособности;
 - г) ни одно из вышеперечисленных.
14. Укажите верные утверждения в отношении единого социального налога:
- а) налог полностью зачисляется в федеральный бюджет;
 - б) ставка налога регрессивная;
 - в) бремя налога несут физические лица;
 - г) организация включает уплаченные суммы единого социального налога в расходы при исчислении налога на прибыль.
15. Укажите верное утверждение в отношении уплаты единого социального налога индивидуальным предпринимателем, уплачивающим единый налог на вмененный доход:
- а) плательщик единого налога на вмененный доход уплачивает единый социальный налог на общих основаниях;
 - б) плательщик единого налога на вмененный доход уплачивает только страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации;
 - в) плательщик единого налога на вмененный доход уплачивает только платежи в Фонд социального страхования Российской Федерации.
16. Организации, производящие выплаты физическим лицам, определяют налоговую базу по единому социальному налогу:
- а) по каждому физическому лицу;
 - б) по отдельным подразделениям организации;
 - в) по отдельным категориям работников.
17. При определении налоговой базы по единому социальному налогу индивидуальными предпринимателями учитываются:
- а) только доходы, полученные в денежной форме;
 - б) только доходы, полученные в натуральной форме;
 - в) доходы, полученные в денежной и натуральной форме.

18. От уплаты единого социального налога с сумм выплат, превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждого работника, освобождаются следующие категории налогоплательщиков-работодателей:
- а) общественные организации инвалидов, среди которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 70%;
 - б) общественные организации инвалидов, среди которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;
 - в) общественные организации инвалидов, среди которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 50%.
19. Налоговым периодом по единому социальному налогу признается:
- а) квартал;
 - б) месяц;
 - в) календарный год.
20. Общая ставка единого социального налога с работодателей-налогоплательщиков при налоговой базе нарастающим итогом с начала года до 280 000 руб. составляет:
- а) 20%;
 - б) 28%;
 - в) 26%;
 - г) 35,6%.
21. Верным утверждением в отношении порядка уплаты налогоплательщиками единого социального налога по бюджетам и внебюджетным фондам является следующее:
- а) налог уплачивается отдельно в федеральный бюджет и в каждый внебюджетный фонд;
 - б) налог уплачивается отдельно в федеральный бюджет и федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в другие фонды — общей суммой;
 - в) в федеральный бюджет и во все внебюджетные фонды — общей суммой.
22. Обязанности по уплате налога и представлению расчетов по налогу и налоговым декларациям исполняют обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты в пользу физических лиц:
- а) по месту своего нахождения;
 - б) по месту нахождения головной организации;

- в) по месту нахождения Пенсионного фонда Российской Федерации.
23. При расчете налоговой базы по единому социальному налогу доход, полученный в натуральном выражении, если продукция относится к подакцизной, определяется:
- а) с учетом суммы налога на добавленную стоимость и акцизов;
 - б) с учетом только суммы налога на добавленную стоимость;
 - в) с учетом только суммы акциза.
24. Налогоплательщик, относящийся одновременно к нескольким категориям налогоплательщиков, исчисляет и уплачивает единый социальный налог:
- а) как организация;
 - б) как индивидуальный предприниматель;
 - в) исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.
25. Верным является утверждение, что право применения регрессивной шкалы возникает:
- а) при соблюдении условия в отношении размера налоговой базы в среднем на одного работника;
 - б) если налоговая база по отдельным работникам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, превысила 280 000 руб.;
 - в) если выполняются оба вышеназванных условия;
 - г) если выполняются иные условия.
26. Укажите верные утверждения в отношении единого социального налога:
- а) налог региональный;
 - б) налог уплачивается за счет средств физического лица;
 - в) сумма начисленного налога включается в расходы при исчислении налога на прибыль организаций;
 - г) плательщиками налога являются только организации.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 4

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	г	4	а
2	в	5	а, б
3	г	6	б, в, г

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
7	в, д	17	в
8	а	18	б
9	а	19	в
10	в	20	в
11	а	21	а
12	б	22	а
13	г	23	а
14	б, г	24	в
15	б	25	б
16	а	26	в

ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

5.1. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) пользователи недр на условиях соглашений о разделе продукции;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Налогоплательщики подлежат постановке на учет как плательщики налога на добычу полезных ископаемых:
 - а) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории субъекта Российской Федерации;
 - б) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории местного органа самоуправления;
 - в) по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица, если налогоплательщики осуществляют добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации.

Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (или арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора).

3. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является:
 - а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - б) добыча полезных ископаемых на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - в) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;
 - г) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления.
4. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации добытым полезным ископаемым признается:
 - а) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье, первая по своему качеству соответствующая определенному стандарту;
 - б) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), предназначенная для дальнейшей переработки;
 - в) продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.
5. Для целей налогообложения следующий вид газа признается попутным:

- а) газ горючий природный из газовых месторождений;
 - б) газ горючий природный из газоконденсатных месторождений;
 - в) газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа газовой шапки) из нефтяных, газонефтяных, газоконденсатнонефтяных, нефтегазовых, нефтегазоконденсатных месторождений, добываемый через нефтяные скважины.
6. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
- а) как количество добытого полезного ископаемого в натуральном выражении;
 - б) как стоимость добытого полезного ископаемого;
 - в) в натуральном или стоимостном выражении в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.
7. Налог на добычу полезных ископаемых определяется:
- а) по твердым ставкам;
 - б) по процентным ставкам;
 - в) по твердым либо процентным ставкам в зависимости от вида полезного ископаемого.
8. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:
- а) декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) квартал;
 - г) календарный год.
9. По ставке 0% (0 руб.) облагаются следующие виды полезных ископаемых:
- а) полезные ископаемые в части нормативных потерь полезных ископаемых;
 - б) попутный газ;
 - в) газ горючий, природный из газоконденсатных месторождений;
 - г) полезные ископаемые при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения).
10. Углеводородное сырье облагается по ставке:
- а) 13%;

- б) 10%;
- в) 16,5%;
- г) 16%.

11. Верным является утверждение, что при определении количества добытого полезного ископаемого:
- а) применяется прямой либо косвенный метод без ограничений;
 - б) применяется метод, установленный в приказе об учетной политике в целях налогообложения;
 - в) применяются прямой и косвенный методы одновременно, при этом налоговая база приравнивается к наименьшей величине, определенной на основе разных методов;
 - г) применяется косвенный при невозможности использования прямого метода.
12. Фактические потери полезного ископаемого определяются:
- а) по данным инвентаризации;
 - б) как разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого;
 - в) как разница между количеством фактически добытого полезного ископаемого и количеством полезного ископаемого, реализованного и (или) переданного на дальнейшую переработку.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 5.1

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	г	7	в
2	а, в	8	б
3	а, в	9	а, б, г
4	а	10	в
5	в	11	в
6	в	12	в

5.2. Водный налог

1. Плательщиками водного налога признаются:
- а) организации;
 - б) организации и физические лица;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) организации и физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

2. Объектом обложения водным налогом признается:
 - а) пользование водой;
 - б) забор воды из водных объектов;
 - в) использование акваторий водных объектов;
 - г) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов.
3. Объектом налогообложения признается:
 - а) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
 - б) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
 - в) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах;
 - г) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности.
4. Налоговой базой по водному налогу признается:
 - а) объем забранной воды;
 - б) площадь водного пространства;
 - в) налоговая база определяется применительно к каждому виду водопользования.
5. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:
 - а) как объем забранной воды;
 - б) рыночная стоимость выработанной электроэнергии;
 - в) себестоимость выработанной электроэнергии;
 - г) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
6. При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях налоговая база определяется:
 - а) как площадь водного пространства;
 - б) стоимость сплавленного леса;
 - в) произведение объема древесины, сплавленной в плотках;
 - г) объем сплавленного леса.
7. По водному налогу установлены ставки:
 - а) адвалорные;
 - б) специфические;

- в) комбинированные;
 - г) прогрессивные.
8. Налоговые ставки дифференцированы:
- а) по категориям налогоплательщиков;
 - б) видам водопользования;
 - в) бассейнам рек, озер, морей.
9. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования ставки налога в части превышения устанавливаются:
- а) в двукратном размере;
 - б) пятикратном размере;
 - в) десятикратном размере;
 - г) трехкратном размере.
10. Налоговым периодом признается:
- а) календарный год;
 - б) календарный месяц;
 - в) квартал.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 5.2

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	г	6	в
2	б, в	7	б
3	а, б	8	в
4	в	9	б
5	г	10	в

5.3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются:
- а) российские организации;
 - б) организации и физические лица;
 - в) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели;
 - г) физические лица.

2. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:
 - а) иностранные организации;
 - б) российские и иностранные организации;
 - в) организации и физические лица;
 - г) организации, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели.
3. Объектом сбора за пользование объектами животного мира признаются:
 - а) все объекты животного мира;
 - б) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным в Налоговом кодексе Российской Федерации;
 - в) объекты животного мира, занесенные в Красную книгу;
 - г) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основе лицензии.
4. Объектом сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:
 - а) речная и морская рыба;
 - б) все объекты водных биологических ресурсов;
 - в) объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основе лицензии;
 - г) ценные породы рыбы;
5. Ставки сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены:
 - а) адвалорные;
 - б) специфические;
 - в) адвалорные и специфические;
 - г) комбинированные.
6. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора устанавливаются:
 - а) 50% установленной в Налоговом кодексе Российской Федерации ставки;
 - б) в двукратном размере;
 - в) в пятикратном размере.

7. Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается:
 - а) один раз в год;
 - б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;
 - в) в виде разового и регулярных взносов.
8. Сбор за пользование водными биологическими ресурсами уплачивается:
 - а) один раз в год;
 - б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;
 - в) в виде разового и регулярных взносов.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 5.3

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	в	5	б
2	г	6	а
3	г	7	б
4	а	8	в

ТЕМА 6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

6.1. Упрощенная система налогообложения

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил без учета индексации на коэффициент-дефлятор:
 - а) 3 000 000 руб.;
 - б) 9 000 000 руб.;
 - в) 11 000 000 руб.;
 - г) 15 000 000 руб.
2. Организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если:
 - а) организация реализует подакцизные товары;
 - б) средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;

- в) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 000 000 руб.
3. Объектом обложения при упрощенной системе налогообложения признаются:
- а) доходы;
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - в) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.
4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:
- а) доход превысил 15 000 000 руб.;
 - б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 000 000 руб.;
 - в) доход превысил 20 000 000 руб.
5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
6. Расходы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:
- а) после их фактической оплаты;
 - б) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
 - в) в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов.
7. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:
- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
 - в) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

8. Расходы налогоплательщика на приобретение основных средств, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются:
- а) в момент ввода основных средств;
 - б) равными долями в течение 3 лет при сроке полезного использования от 3 до 15 лет;
 - в) в размере 50, 30 и 20% стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от 15 лет и выше.
9. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения:
- а) не принимается в целях налогообложения;
 - б) может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов, но в каждом квартале не должен уменьшать налоговую базу более чем на 30%;
 - в) может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов, но в каждом квартале не должен уменьшать налоговую базу более чем на 50%;
 - г) может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50%.
10. Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 5%;
 - б) 6%;
 - в) 10%;
 - г) 12%.
11. Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:
- а) 10%;
 - б) 12%;
 - в) 15%;
 - г) 18%.
12. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:

- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

13. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, имеют право:

- а) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;
- б) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- в) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

14. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (местожительству) заявление:

- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

15. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода:

- а) доход налогоплательщика превысит 10 000 000 руб.;
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 100 000 000 руб. или доход налогоплательщика превысит 20 000 000 руб.;

- в) стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 100 000 000 руб., а доход налогоплательщика превысит 15 000 000 руб.;
 - г) остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 10 000 000 руб.
- 16. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:
 - а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
 - б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
 - в) с нового календарного года.
- 17. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:
 - а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
 - б) налогоплательщиком самостоятельно;
 - в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
 - г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.
- 18. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам:
 - а) расходы на освоение природных ресурсов;
 - б) расходы на аудиторские услуги;
 - в) любые расходы, удовлетворяющие критериям экономической оправданности и документального подтверждения;
 - г) расходы на канцелярские товары.
- 19. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:
 - а) не более чем на 10%;
 - б) не более чем на 30%;
 - в) не более чем на 50%.

20. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при упрощенной системе налогообложения, являются:
- а) отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
 - б) налоговыми периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
 - в) отчетным периодом признается год;
 - г) налоговым периодом признается календарный год.
21. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2000 руб., сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1080 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 650 руб. Налогоплательщик, выбравший в качестве объекта обложения доход, обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:
- а) 270 руб.;
 - б) 2000 руб.;
 - в) 1350 руб.;
 - г) 920 руб.;
 - д) 1000 руб.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 6.1

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	г	12	в
2	б, в	13	в
3	в	14	б
4	в	15	б
5	в	16	в
6	а	17	б
7	в	18	б, г
8	а	19	б
9	б	20	а, г
10	б	21	д
11	в		

6.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

- 1.** На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что за предшествующий календарный год:
 - а)** доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, и продуктов ее переработки в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%;
 - б)** доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, и продуктов ее переработки в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;
 - в)** средняя численность работников не превысила 200 человек.
- 2.** Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:
 - а)** налога на прибыль;
 - б)** единого социального налога;
 - в)** налога на землю;
 - г)** налога на добавленную стоимость.
- 3.** Объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:
 - а)** доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, уменьшенные на величину расходов;
 - б)** сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
 - в)** сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;
 - г)** доходы, уменьшенные на произведенные расходы.
- 4.** Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, уменьшенных на величину расходов;
 - б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;
 - в) площадь сельскохозяйственных угодий;
 - г) денежное выражение доходов, уменьшенных на произведенные расходы.
5. Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц.
6. Налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу составляет:
- а) 24%;
 - б) 20%;
 - в) 15%;
 - г) 6%;
 - д) устанавливается законом субъекта Российской Федерации.
7. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиками-организациями в налоговый орган в срок:
- а) не позднее 25 июля и 31 марта;
 - б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 6.2

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	а	5	а
2	в	6	д
3	г	7	а
4	г		

ТЕМА 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

1. Плательщиками госпошлины признаются:
 - а) только организации;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и физические лица;
 - г) физические лица.
2. Организации и физические лица признаются плательщиками госпошлины в случае, если они:
 - а) обращаются в федеральные органы законодательной власти;
 - б) обращаются в местные органы исполнительной власти;
 - в) обращаются за совершением юридически значимых действий;
 - г) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции.
3. Организации и физические лица признаются плательщиками госпошлины в случае, если они:
 - а) обращаются в арбитражные суды;
 - б) обращаются в суды общей юрисдикции;
 - в) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции и арбитражных судах;
 - г) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу.
4. Ставка госпошлины установлена:
 - а) в адвалорной форме;
 - б) кратно минимальному размеру оплаты труда;
 - в) в фиксированной сумме в зависимости от объекта.
5. Госпошлина уплачивается при обращении за совершением нотариальных действий:
 - а) в день совершения нотариального действия;
 - б) до совершения нотариального действия;
 - в) в течение пяти дней после совершения нотариального действия.
6. Госпошлина уплачивается при обращении за выдачей документов:
 - а) до выдачи документов;
 - б) за пять дней до выдачи документов;
 - в) после выдачи документов;
 - г) в течение трех дней после выдачи документов.

7. Госпошлина уплачивается при обращении в Конституционный Суд Российской Федерации в следующие сроки:
- а) до подачи запроса;
 - б) после подачи запроса;
 - в) в течение 10 дней после подачи запроса.
8. Госпошлина уплачивается при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды:
- а) до подачи запроса, ходатайства, заявления;
 - б) после подачи искового заявления, жалобы;
 - в) в течение пяти дней после подачи запроса, ходатайства, заявления, жалобы.
9. Ответчики при решении суда не в их пользу уплачивают госпошлину в следующие сроки:
- а) после судебного заседания;
 - б) после вступления в законную силу решения суда;
 - в) в течение 10 дней со дня вступления в законную силу решения суда;
 - г) на следующий день после вступления в законную силу решения суда.
10. Укажите верное утверждение в отношении льгот по государственной пошлине:
- а) льготы не предусмотрены;
 - б) льготы предусмотрены только для пенсионеров и инвалидов;
 - в) льготы предусмотрены только для отдельных категорий физических лиц;
 - г) льготы предусмотрены для организаций и физических лиц.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ ПО ТЕМЕ 7

Номер теста	Ответ	Номер теста	Ответ
1	в	6	а
2	в	7	а
3	г	8	а
4	в	9	в
5	б	10	г

КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ

КОНТРОЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ К ТЕМЕ 1

Задача 1

Организация произвела в налоговом периоде 5000 л этилового спирта из пищевого сырья, 2000 л коньячного спирта и 1000 л денатурированного спирта.

1000 л произведенного этилового спирта было использовано для создания дамской водки (1400 л) крепостью 25%, которая была реализована на сторону.

500 л этилового спирта было реализовано на сторону по цене 250 руб. за литр с учетом акциза.

Из 800 л этилового спирта были произведены виноматериалы в объеме 3000 л. Из виноматериалов организация произвела вермуты крепостью 14% в объеме 4000 л и полностью реализовала произведенную продукцию.

200 л этилового спирта было реализовано городской больнице для проведения лечебного процесса.

1300 л этилового спирта было реализовано в Германию по цене 10 евро за литр. Курс евро к рублю на дату отгрузки — 35 руб., на дату оплаты — 36 руб.

700 л этилового спирта было передано заводу «Кристалл» для производства ликеров крепостью 28%.

50 л этилового спирта было использовано для протирки частей оборудования.

Из коньячного спирта (2000 л) и этилового спирта (1250 л, акциз зачтен в предыдущем периоде) был произведен коньяк в объеме 4000 л.

Организация получила от ЗАО «Х» спирт этиловый из непищевого сырья (3000 л) и изготовила по заказу ЗАО 17%-ную спиртовую суспензию, передав продукцию собственнику сырья.

Определите по каждому имеющемуся в задаче плательщику сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация произвела подакцизную и неподакцизную продукцию. Себестоимость производства подакцизной продукции — 3000 руб.,

рентабельность — 25%. В налоговом периоде было произведено 20 000 единиц подакцизной продукции. Для ее производства было использовано подакцизное сырье на сумму 6000 руб. Подакцизное сырье было приобретено в сумме 36 000 руб. с учетом акциза, в том числе оплачено 60% сырья. Остатки подакцизного сырья на складе на начало налогового периода составили 17 300 руб. с учетом акциза, из которых оплачено 20%. Остатки сырья на конец периода — 9800 руб. с учетом акциза (оплачены полностью). Организация применяет метод ЛИФО при списании материалов на себестоимость.

В том же периоде организация реализовала произведенную подакцизную продукцию:

АООТ «Прогресс» — 5000 единиц по цене 4000 руб. за единицу без учета акциза;

ТОО «Дельта» — 4000 единиц по цене 5500 руб. за единицу с учетом акциза;

ЗАО «Развитие» — 10 500 единиц по цене 3500 руб. без учета акциза.

В налоговом периоде было произведено и реализовано 1500 единиц неподакцизной продукции по отпускной цене 1800 руб. за единицу. На производство неподакцизной продукции было списано подакцизного сырья на сумму 3200 руб.

В качестве премии работникам организации было выдано 500 единиц подакцизной продукции. От покупателей на расчетный счет поступила финансовая помощь в сумме 570 000 руб.

Организация получила без оплаты подакцизное сырье для производства аналогичной подакцизной продукции. Собственнику сырья было передано 7000 единиц произведенной продукции. Собственник сырья уплатил акциз по сырью, который поступил в бюджет.

Рыночная цена подакцизной продукции, сложившаяся в предыдущем налоговом периоде, составила 4300 руб. за единицу. Рыночная цена подакцизной продукции, сложившаяся в налоговом периоде, составила 4100 руб. за единицу.

Ставка акциза по подакцизной продукции составляет 10%.

Ставка акциза по подакцизному сырью составляет 12%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

КОНТРОЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ К ТЕМЕ 2

Задача

Завод производит и реализует пиво в бутылках емкостью 0,5 л. Себестоимость производства одного литра пива составляет 20 руб., плановая рентабельность — 15%.

В мае реализация произведенной продукции осуществлялась следующим образом:

1) 50 000 бутылок пива было реализовано по минимальной отпускной цене через собственный магазин (торговая надбавка — 5%);

2) 100 000 бутылок реализовано в Краснодар по цене 18 руб. за бутылку (без учета налогов). В апреле от краснодарского партнера был получен аванс в сумме 750 000 руб.;

3) 240 000 бутылок экспортировано на Украину по цене 20 руб. (без учета налогов). Все требуемые документы для подтверждения факта экспорта были представлены в территориальную налоговую инспекцию в последний день установленного срока;

4) 20 000 бутылок было направлено на премирование работников. Продукция была передана по себестоимости;

5) 5000 бутылок передано в столовую завода по себестоимости. Столовая содержится за счет прибыли организации;

6) 150 000 бутылок реализовано в порядке товарообмена. Договорная цена передачи составила 21 руб. (без учета налогов);

7) 100 бутылок пива было подарено представителям немецкого пивоваренного завода;

8) 20 000 бутылок экспортировано в Германию по цене 30 руб. (без учета налогов). В данном налоговом периоде в территориальную налоговую инспекцию был представлен контракт с немецким покупателем, выписка со счета в российском банке, подтверждающая факт поступления экспортной выручки, грузовая таможенная декларация, копии товаросопроводительных документов.

Для производства пива в этом периоде был закуплен хмель у чешского поставщика на сумму 100 000 евро (1евро = 35 руб.) согласно контракту. У российского поставщика был закуплен солод, ячмень, рис на общую сумму 4 360 000 руб. Все приобретенное сырье списано на производство продукции в данном периоде).

Согласно выставленному водоканалом счету завод потребил в мае воды на сумму 320 000 руб. (с учетом НДС). Счет был оплачен 3 июня.

В бухгалтерию поступил счет-фактура от энергоснабжающей организации на сумму 412 000 руб. (с учетом НДС). Оплата электроэнергии осуществляется в организации предварительными платежами. Счет-фактура был заполнен смешанным способом.

В мае приобретена и введена в эксплуатацию установка для штамповки пластиковых бутылок. Поставщику было перечислено с расчетного счета 860 000 руб. (с учетом НДС).

На расчетный счет завода в мае поступила предварительная оплата за пиво: от российских покупателей — 600 000 руб., от молдавского партнера — 20 000 дол. США (курс — 28 руб.).

Помимо производства пива завод сдает в аренду свободные складские помещения. Согласно акту стоимость аренды складских помещений в мае составила 1180 у.е. (1 у.е. на дату выставления акта — 30 руб., на дату оплаты — 31 руб.).

В мае завод распространил среди российских покупателей в качестве рекламы 800 зажигалок с информацией о заводе. Стоимость одной зажигалки = 12 руб. (с учетом НДС), расходы по нанесению рекламной информации на одну зажигалку — 5 руб. (с учетом НДС). Завод не отказывался от права на освобождение от НДС согласно ст. 149 НК РФ.

В мае от поставщика был получен штраф за нарушение сроков поставки сырья в сумме 20 000 руб. Завод был вынужден уплатить неустойку краснодарскому партнеру в сумме 15 000 руб. в связи с поставкой бракованной партии товара.

На расчетный счет завода от покупателя поступили целевые средства на пополнение фонда развития производства в сумме 39 000 руб.

В мае на заводе была произведена выездная налоговая проверка, установившая факты нарушения налогового законодательства. По итогам проверки завод уплатил штраф в сумме 25 000 руб. Для устранения ошибок в бухгалтерском учете, приведших к нарушению налогового законодательства, была приглашена аудиторская фирма, услуги которой были оплачены в сумме 80 000 руб.

От учредителей поступило 200 000 руб. в порядке вноса в уставный капитал.

Был приобретен товарный знак стоимостью 1 200 000 руб. (с учетом НДС).

В налоговом периоде было проведено медицинское страхование своих работников. Сумма страховых взносов составила 12 000 руб.

Завод арендует автомобиль «Газель» для перевозки готовой продукции в собственный магазин. Ежемесячная арендная плата составляет 5300 руб. (с учетом НДС). В налоговом периоде для «Газели» был закуплен бензин (у АЗС за наличный расчет) на сумму 1200 руб. (с учетом НДС). В магазине за наличный расчет были закуплены запчасти для автомобиля на сумму 800 руб. (с учетом НДС). В чеке ККМ НДС выделен отдельной строкой, счет-фактура не представлен.

Завод отремонтировал один из цехов подрядным способом. Стоимость ремонтных работ составила 18 400 руб. (с учетом НДС).

Рыночная цена пива (1 л) в налоговом периоде составляет 25 руб. (без учета налогов), а в предыдущем периоде — 30 руб. за литр. Средняя цена реализации пива в апреле — 24 руб. за бутылку.

Определите обязательства перед бюджетом по НДС за май. Укажите сроки подачи налоговой декларации за май и сроки уплаты налога.

КОНТРОЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ К ТЕМАМ 3 И 4

Задача 1

Выручка от реализации продукции в I квартале составила 460 000 руб., при этом реализовано было 80% продукции, произведенной в отчетном периоде.

Основные средства, приобретенные 25 января прошлого года, в марте отчетного года были реализованы на сумму — 180 000 руб.

Первоначальная стоимость всех основных фондов предприятия на 1 января отчетного года — 800 000 руб., в том числе:

непроизводственного назначения — 100 000 руб.;

реализованных в марте — 250 000 руб.

Остаточная стоимость всех основных фондов на 1 января отчетного года — 600 000 руб. Средний нормативный срок эксплуатации — восемь лет.

В марте безвозмездно получены основные средства:

рыночная стоимость — 25 000 руб.;

балансовая (остаточная) стоимость — 24 500 руб.

Сергееву В.П. (1952 года рождения) начислено:

заработная плата в денежной и натуральной форме — 9000 руб.;

премии за высокую производительность — 4000 руб.;

поощрительные выплаты за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность — 5000 руб.

Николаевой Т.Н. (1970 года рождения):

заработная плата в денежной и натуральной форме — 7000 руб.;

премия по итогам работы за предыдущий год — 3000 руб.;

материальная помощь в связи с рождением ребенка — 3000 руб.;

компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении — 10 000 руб.

Иванову С.Д. (1965 года рождения) — инвалиду II группы:

заработная плата в денежной и натуральной форме — 10 000 руб.;

надбавки за работу в праздники — 3000 руб.

Семенову Л.Ф. (1970 года рождения) по договору подряда начислено 17 000 руб.

Страховые платежи по договорам негосударственного пенсионного страхования на срок пять лет и выплате по достижении пенсионного возраста, заключенного в пользу Сергеева В.П., — 11 000 руб.

Командировочные расходы пяти человек с 15 марта по 17 марта в расчете на одного командированного составили: суточные — 1200 руб., документально подтвержденные расходы на проживание 4200 руб., транспортные расходы — 700 руб.

Расходы на демонстрацию рекламного ролика об организации на одном из дециметровых каналов — 2000 руб.

Фактические выбросы вредного вещества в атмосферу составили — 6 куб. дм.

Отрицательная курсовая разница от переоценки требований, выраженных в иностранной валюте, — 1200 руб.

Причисляются к получению штрафные санкции за невыполнение хозяйственных договоров поставщиком материалов — 4600 руб.

Причисляются к уплате штрафные санкции за невыполнение хозяйственных договоров — 3300 руб.

Затраты на производственные капитальные вложения составили 70 000 руб.

В предыдущем налоговом периоде организация завершила НИОКР, результаты которых используются в производстве. Акт выполненных работ был подписан в январе текущего года. Стоимость работ составила 60 000 руб.

Авансовыми платежами было внесено в бюджет 12 000 руб. налога на прибыль.

Определите суммы авансовых платежей по единому социальному налогу, страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию и налогу на прибыль за отчетный период.

Задача 2

Выручка от реализации продукции в I квартале у организации составила 400 000 руб. Кроме того, выручка от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в подсобном хозяйстве составила 100 000 руб. при затратах на ее производство в 75 000 руб.

Основные средства, приобретенные 25 декабря предшествующего года, были реализованы в марте отчетного года на сумму 200 000 руб. без учета НДС.

Балансовая стоимость всех основных фондов организации на 1 января отчетного года — 900 000 руб., в том числе:

сауна — 100 000 руб.;

реализованных в марте — 200 000 руб.

Остаточная стоимость всех основных фондов на 1 января отчетного года — 700 000 руб. Средний нормативный срок эксплуатации — восемь лет.

В марте безвозмездно получены нематериальные активы:

рыночная стоимость — 43 000 руб.;

балансовая (остаточная) стоимость — 44 500 руб.

Никонову Д.В. (1953 года рождения) начислено:

заработная плата в денежной и натуральной форме — 10 000 руб.;

премии за результаты труда — 4000 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней начиная с пятницы — 3000 руб.

Петровой М.И. (1978 года рождения):

заработная плата в денежной и натуральной форме — 18 000 руб.;

материальная помощь на приобретение квартиры — 300 000 руб.;

спецодежда на сумму 4000 руб.

Овсянниковой К.Т. — инвалиду III группы (1960 года рождения):

заработная плата в денежной и натуральной форме — 20 000 руб.;

оплачено за обучение дочери в институте — 5000 руб.

Тимофееву С.Г. (1960 года рождения), предпринимателю без образования юридического лица, по договору поручения начислено 18 000 руб.

Страховые платежи по договорам негосударственного пенсионного страхования на пять лет и выплате по достижении пенсионного возраста, заключенного в пользу Никонова Д.В., перечислены согласно условиям договора разовым платежом 1 марта в размере 240 000 руб.

Два человека были в командировке с 5 февраля по 8 февраля. Расходы в расчете на одного командированного: по выплате суточных составили 600 руб., подтвержденные документально расходы по найму жилья (трое суток) — 2000 руб., транспортные расходы документально подтвержденные — 100 руб. Авансовый отчет был утвержден директором 4 апреля.

Расходы по повышению квалификации сотрудника бухгалтерии составили 6000 руб.

Положительная разница между курсом покупки валюты и курсом Центрального банка Российской Федерации на дату перехода права собственности на валюту составила — 1200 руб.

Причитается к получению возмещение штрафных санкций от аудиторской фирмы — 800 руб.

Причисляются к уплате штрафные санкции в бюджет — 500 руб.

Остаток непогашенных убытков прошлых налоговых периодов составляет 500 000 руб.

Авансовыми платежами по налогу на прибыль было внесено в бюджет 8 000 руб.

Определите суммы авансовых платежей по единому социальному налогу, страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию и налогу на прибыль за отчетный период.

КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ

Согласно учетной политике в целях налогообложения организация определяет момент признания и доходов, и расходов при исчисле-

нии налога на прибыль по методу начисления. Налоговая декларация по налогу на прибыль подается организацией ежеквартально, уплата авансовых платежей осуществляется ежемесячно. Налоговый период по НДС — квартал.

Составьте налоговую отчетность за I квартал 200х года, в котором у организации имели место следующие хозяйственные операции.

1. Организация произвела начисления работникам (сведения о начислениях см. в таблице к заданию).

Дополнительно известно, что:

в пользу Иванова Л.К. заключен договор страхования на случай утраты трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Страховой взнос — 12 000 руб. перечислен 3 марта. Договор заключен на год;

организация оплачивает аренду квартиры для юриста. Арендная плата составляет 3000 руб. в месяц. Арендодателем является индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения. Трудовым договором с юристом предусмотрена обязанность организации арендовать жилую площадь;

этому же сотруднику организация предоставила автомобиль, однако такого пункта в трудовом договоре с юристом и в коллективном договоре нет. Рыночная стоимость аренды в месяц составляет 3000 руб. (с учетом НДС);

в «социальный пакет», предоставляемый организацией работникам, входят бесплатные обеды. Ежемесячные расходы организации на питание сотрудников составляют 4400 руб.

2. За отчетный период произведено 22 000 изделий. Из них отгружено покупателям 20 000 изделий по отпускной цене на сумму 840 000 руб., в том числе в счет предоплаты, полученной в прошлом налоговом периоде — 140 000 руб.

3. На расчетный счет в отчетном периоде поступило:
от покупателей за отгруженную продукцию — 400 000 руб.;
аванс в счет будущих поставок — 80 000 руб.

4. Первоначальная стоимость основных фондов на 1 января отчетного года — 900 000 руб. По состоянию на 1 января отчетного года основные фонды отслужили 32 месяца при среднем нормативном сроке полезного использования — 96 месяцев.

5. В январе предшествующего года был реализован станок, отслуживший 18 месяцев при сроке полезного использования 72 месяца. Цена реализации составила 200 000 руб. (без учета налогов), первоначальная стоимость — 360 000 руб.

6. В отчетном периоде организацией были приобретены сырье и материалы на сумму 118 000 руб. (с учетом НДС — 18%). Оплачено постав-

Сведения о начислениях за I квартал

(руб.)

Ф.И.О.	Должность	Особые отметки	Заработная плата, оплата по договору	Доплаты согласно ТК РФ	Премия за профес- сионализм	Премия к празднику	Оплата по больнич- ному листу	Материаль- ная помощь	Итого
Аксенов П.Л.	Директор		40 000	2 040	—	1 000	4 000	—	47 040
Болтов Е.Н.	Зам. дирек- тора	Инвалид	30 000	—	—	1 000	—	—	31 000
Васина Л.Н.	Главный бухгалтер		28 000	—	4 000	1 000	—	7 000	40 000
Егоров К.Ш.	Юрист		25 000	3 500	5 000	1 000	2 000	—	36 500
Иванов Л.К.	Менеджер		16 000	6 000	—	1 000	4 600	—	27 600
Никонова В.Р.	Менеджер		30 000	—	2 000	1 000	—	7 000	40 000
Попов П.Л.	Рабочий		20 000	—	—	1 000	—	10 000	31 000
Попова Р.О.		Совместитель	30 000	5 000	—	—	—	—	35 000
Сердю- ков П.Л.		Договор подряда (не является предприни- мателем)	20 000	—	—	—	—	—	20 000

ФИО	Должность	Особые отметки	Заработная плата, оплата по договору	Доплаты согласно ТК РФ	Премия за профес- сионализм	Премия к празднику	Оплата по больнич- ному листу	Материаль- ная помощь	Итого
Мешков А.А.		По договору оказания услуг (явля- ется предпри- нимателем, осуществля- ющим деятель- ность без образования юридиче- ского лица)	6 000	—	—	—	—	—	6 000

щикам за сырье и материалы — 60 000 руб. В производство было отпущено сырья на сумму 80 000 руб. для изготовления 24 000 изделий согласно производственной программе; 2000 изделий не были закончены в отчетном периоде. Оценка остатков незавершенного производства согласно приказу об учетной политике производится по прямым материальным затратам.

7. Два человека были в командировке с 5 февраля по 8 февраля. Командировочные расходы в расчете на обоих сотрудников составили: расходы по выплате суточных — 1600 руб., расходы по найму жилья (трое суток) — 2400 руб. (НДС выделен в квитанции и чеке ККМ отдельной строкой). Один из командированных не представил квитанцию из гостиницы. Транспортные расходы, подтвержденные документально, — 1500 руб. В железнодорожном билете НДС не выделен. Отчет о командировке сдан в бухгалтерию 10 февраля. Авансовый отчет работника, потерявшего счет из гостиницы, директором утвержден в апреле.

8. 10 февраля организация перечислила в отраслевой журнал спонсорский взнос в размере 2000 руб.

9. В январе организацией была оплачена подписка на первое полугодие на газету «Экономика и жизнь». Стоимость подписки составила 1200 руб. (с учетом НДС — 10%).

10. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря предыдущего года был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 50 000 руб. 15 марта организация получила решение суда о признании банкротом покупателя, задолженность которого перед организацией составляла 30 000 руб. (с учетом НДС) и копию свидетельства об исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц. На последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов (с учетом НДС), сгруппированная в зависимости от срока ее возникновения:

свыше 90 дней — 60 000 руб. в том числе 20 000 руб. — перечисленный аванс, под который не произошла отгрузка в установленные сроки;

от 45 до 90 дней — 50 000 руб., в том числе задолженность в размере 10 000 руб. обеспечена залогом;

до 45 дней — 10 000 руб.

11. В феврале безвозмездно получены основные фонды от сторонней организации: восстановительная стоимость — 70 000 руб., рыночная стоимость — 35 000 руб., износ на момент получения — 25 000 руб.

12. В марте от учредителей — юридических лиц были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость — 44 500 руб., рыночная стоимость — 43 000 руб.

13. В ходе инвентаризации на складе были обнаружены излишки упаковочного картона на сумму 4000 руб. Картон списан в производство в феврале.

14. Дочерняя организация (доля участия организации — 80%) безвозмездно передает материалы. Рыночная стоимость переданных материалов — 20 000 руб. (с учетом НДС — 18%). В отчетном периоде материалы были полностью списаны на производство продукции, реализованной в марте.

15. Организация в январе получила от учредителя ООО «Альянс» (доля ООО «Альянс» в организации составляет 51%) мини-АТС. Стоимость станции 30 000 руб. (с учетом НДС — 18%). В январе станция была введена в эксплуатацию.

16. В I квартале организация получила от дочерней организации ООО «Север» дивиденды — 20 000 руб.

17. В отчетном периоде организация получила от дочерней организации «Юг» (доля превышает 50%) безвозмездно денежные средства в сумме 100 000 руб.

18. Расходы по оплате обучения главного бухгалтера, получающего высшее образование в Финансовой академии при Правительстве РФ — 20 000 руб. Расходы на оплату обучения бухгалтера-кассира в финансово-экономическом колледже составили 8000 руб. Сотрудники состоят в штате организации.

19. В феврале организация оплатила установку справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» в сумме 28 000 руб. (с учетом НДС — 18%). Месячная оплата за обновление СПС «КонсультантПлюс» — 2000 руб. (с учетом НДС). Оплата за февраль перечислена.

20. Организация оплатила услуги ООО «Информационные технологии» по созданию собственного сайта в сумме 20 000 руб. (с учетом НДС). Организация планирует использовать сайт для организации продаж (Интернет-магазин). За регистрацию сайта в Российском НИИ развития общественных сетей было перечислено 1080 руб. (с учетом НДС). 1 марта организация заключила договор с фирмой-провайдером, которая разместила сайт организации на своем сервере. Согласно договору разовое вознаграждение за размещение сайта — 3000 руб. (с учетом НДС), ежемесячная плата за услуги хостинга — 1080 руб. (с учетом НДС). Услуги хост-провайдера в I квартале не оплачивались.

21. В предыдущем налоговом периоде организация имела затраты на НИОКР в сумме 35 000 руб. Результаты НИОКР не могут применяться в работе организации.

22. Начисленный организацией налог на имущество за I квартал составил 1980 руб., при этом налог был перечислен 2 апреля.

23. В ходе инвентаризации товарно-материальных ценностей была выявлена недостача комплектующих изделий на сумму 10 000 руб. Прибывшими сотрудниками милиции было установлено, что недостача стала результатом противоправных действий в виде кражи сотрудником организации.

24. Убыток от участия в договоре о совместной деятельности по производству мебели в I квартале составил 6000 руб.

25. Начисленная, но не полученная прибыль I квартала от участия в совместной деятельности по производству минеральной воды — 5000 руб.

26. В феврале организация вышла из состава участников ООО «Глобус», получив оборудование стоимостью 15 000 руб. (с учетом НДС). Первоначальный взнос составлял 10 000 руб.

27. В марте из состава учредителей организации вышел учредитель, первоначальный взнос которого составлял 5000 руб., а доля чистых активов на момент выхода — 8000 руб. Вместо выплаты доли денежными средствами организация передала оборудование равноценной стоимости.

28. В январе организация в качестве вноса в уставный фонд дочерней организации ООО «Атлас» передала станок, остаточная стоимость которого 20 000 руб.

29. Организация безвозмездно передала коммерческим курсам английского языка два компьютера. Компьютеры были приобретены в этом же периоде за 12 000 руб. каждый (с учетом НДС).

30. В марте организация приобрела за 18 000 руб. (с учетом НДС — 18%) и ввела в эксплуатацию ксерокс.

31. В январе организация приобрела и ввела в эксплуатацию цветной принтер. Стоимость принтера — 40 000 руб. (с учетом НДС — 18%). Продавцу было перечислено 20 000 руб. (с учетом НДС).

32. Организация строит складское помещение хозяйственным способом. В январе и феврале работы из-за погодных условий не производились. В марте были осуществлены следующие расходы:

заработная плата работников строительной бригады — 20 000 руб.;

ЕСН — 5200 руб.;

материалы — 12 000 руб. (с учетом НДС);

услуги подрядной организации — 8000 руб. (с учетом НДС).

33. Причисляется к получению неустойка от поставщика за нарушение сроков поставки оборудования — 8000 руб.

34. Организации по решению суда был присужден штраф по хозяйственному договору с покупателем в сумме, эквивалентной 1500 дол. США. Курс Банка России на дату вступления решения суда в законную силу 28,6 руб., а на дату получения штрафа — 29,92 руб.

35. Организация получила счет на оплату аренды помещения за март в сумме 4000 у.е. (с учетом НДС) и оплатила его 1 марта (курс — 29,1 руб. за 1 дол. США). Акт подписан 31 марта (курс — 29,2 руб.).

36. Организация акцептовала счет от иностранного партнера на оплату материалов на сумму 2000 дол. США. 28 марта приобрела валюту по курсу 29,4 руб. для оплаты материалов (курс Банка России, установленный с 27 по 30 марта составлял 29,1; курс 31 марта — 29,2; курс на период с 1 по 3 апреля — 29,2). Счет был оплачен 3 апреля.

37. Причисляются к уплате штрафные санкции в бюджет — 5000 руб.

38. По итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 60 000 руб.

39. На балансе организации имеется тренажерный зал и сауна. Убыток от эксплуатации этих объектов составил 10 000 руб.

40. Авансовыми платежами в бюджет в I квартале было внесено 15 000 руб. налога на прибыль.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАФЕДРА «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Экзаменационный билет по дисциплине
«Федеральные налоги и сборы с организаций»

РАЗДЕЛ «КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ»

Задача 1

Тема «Акцизы»

Исчислите акциз за июнь по налогоплательщику на основании имеющихся данных.

В июне спиртзавод из растительного сырья произвел 500 000 л чистого спирта. Себестоимость производства 1 л спирта — 10 руб. Отпускная цена, установленная заводом в июне — 38 руб., в мае — 36 руб. Рыночная цена на спирт, сложившаяся в регионе в текущем месяце, — 40 руб., в прошлом — 39 руб. (цены даны без учета НДС и акциза).

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ* «+» Не вкл. в НБ «-»	Данные
1	НБ по отгруженной продукции	1. В налоговом периоде было отгружено в аптечную сеть для производства лекарств 100 000 л спирта по договорной цене 32 руб. за л. В июне оплата не поступала
1	НБ = 100 000 л	
1	Ставка = 21,5 руб.	
2	НБ = 300 000 л	2. ОАО «Кристалл» по предоплате отгружено 300 000 л по отпускной цене
1	Ставка = 21,5 руб.	
2	Не облаг.	3. 80 000 л спирта передано в цех для производства водки
2	НБ = 100 000 л	4. 20 л спирта использовано в процессе техобслуживания производственного оборудования завода
1	Ставка = 21,5 руб.	
2	НБ = 4000 л	5. В результате инвентаризации обнаружена недостача спирта сверх естественной убыли в объеме 4000 л, которая списана в июне
1	Ставка = 21,5 руб.	
3	НБ ₁ = 38 000 л, НБ ₂ = 2 000 л	6. Из давальческого сырья произведено 40 000 л спирта. 38 000 л спирта передано в июне собственнику сырья, 2000 л перешло в собственность завода в качестве оплаты за переработку
1	Ставка = 21,5 руб.	

* НБ — налоговая база

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ «+» Не вкл. в НБ «-»	Данные
1	Срок подачи декларации — 25 июля	
1	Срок уплаты — 25 июля и 15 августа равными долями	
20	Итого	

Задача 2**Тема «НДС»**

Исчислите обязательства ОАО «Технология» за июнь по НДС на основании имеющихся данных.

ОАО «Технология» занимается сборкой компьютеров из импортных комплектующих. Себестоимость одного ПК в июне составила 12 000 руб. Рыночная цена ПК в сфере оптовой торговли сложилась в отчетном периоде на уровне 20 000 руб. без учета НДС, а в предыдущем отчетном периоде — 21 000 руб. без учета НДС. Средняя цена реализации ПК в мае составляла 18 000 руб. без учета НДС.

Общие условия: Юл. (И.П.), не применяются спец. режимы, не используется освобождение по ст. 145 НК РФ, имеет необходимые лицензии и разрешения.

Положения учетной политики в целях налогообложения: методика ведения раздельного учета и др.

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ «+» Не вкл. в НБ «-» Црын. отч = = 8(6,40; 9,60)	Данные
2	НБ по ст. 40 без учета НДС(с обоснованием)	В июне было отгружено:
1	НБ = $1000 \times 19\,000$	1) 1000 ПК по отпускной цене 19 000 руб.
1	Ставка — 18%	(покупатель оплатил поставку на 90%)
2	НБ по ст. 40 без учета НДС(обоснование)	2) 50 ПК по отпускной цене 20 000 руб. в счет аванса, поступившего на расчетный счет в мае
2	НБ = $50 \times 20\,000$	в сумме 800 000 руб. Оплаты в июне от покупателя не поступало
2	Вычет = 122 034	
1	Ставка — 18%	
2	Не наступил момент определения НБ	3) 100 ПК вывезено на экспорт в Узбекистан по отпускной цене в пересчете на рубли 20 000 руб. Оплата не производилась

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ «+» Не вкл. в НБ «-» Црын. отч = = 8(6,40; 9,60)	Данные
3 1	НБ опр. по ср. цене прошл. периода Ставка — 18%	4) 10 ПК передано в оценке по себестоимости на базу отдыха «Простор», содержащуюся за счет собственных средств организации, для оборудования Интернет-кафе
2	Внутрихозяйственный оборот не облагается	5) 20 ПК передано по себестоимости в бухгалтерию ОАО «Технология» в связи с автоматизацией учета
2	Не облагаемая операция	6) 10 ПК в оценке 20 000 руб. за единицу передано в качестве вклада в уставный фонд дочерней организации
2	Предоплата экспортных поставок не облагается	7) В июне на счет ОАО поступил аванс в счет предстоящей поставки ПК на Украину в сумме 40 000 дол. США (курс — 28 руб.)
2	Нет вычета — обоснование (так как не используются в операциях, облагаемых НДС)	8) Подрядная организация отремонтировала спортзал, который содержится за счет прибыли организации, предоставив необходимый пакет документов на сумму 680 000 руб. (с учетом НДС). Ремонтные работы оплачены полностью
2 2	Вычет = $305\,085 \times \%$ (% определяется по методике разд. учета, вычет без сырья для пр-ва экспортной продукции) Соблюдение условий вычета	9) В июне ввезено комплектующих на сумму 2 000 000 руб. (в том числе 305 085 руб. — НДС, уплаченный на таможне при ввозе). Все сырье отпущено в производство, в том числе 40% — для сборки ПК по контракту с украинским покупателем
1 1	НБ определялась в прошлом периоде НДС по % = $180\,000 \times 18\%$ (облаг. в полной сумме)	10) Поступила на расчетный счет оплата от покупателя за компьютеры, реализованные в прошлом налоговом периоде на условиях коммерческого кредита под 20% годовых в сумме 2 400 000, в том числе проценты — 180 000 руб.
2 1	НБ равна превышению над ставкой рефинансирования (с учетом НДС) Ставка расчетная	11) Организация в мае на три месяца предоставила сети розничных магазинов, торгующих оргтехникой, товарный кредит в виде партии компьютеров общей стоимостью 1 000 000 (без учета НДС) под 18%. Проценты за июнь поступили
1 1	НБ = 300 000 руб. Ставка расчетная	12) Поступили на расчетный счет безвозмездные перечисления от постоянного клиента в сумме 300 000 руб.

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ «+» Не вкл. в НБ «-» Црын. отч = = 8(6,40; 9,60)	Данные
2	Не территория Российской Федерации	13) Перечислено 1000 евро (курс — 36 руб.) в Узбекистан за аренду автобуса у узбекской транспортной компании
1	Нет вычета	14) С расчетного счета организации в июне были осуществлены также следующие платежи: за расчетно-кассовое обслуживание — 4000 руб.; за транспортные услуги по внутренним перевозкам ПБОЮЛ Петрову П.Р. — 10 000 руб.; возврат аванса покупателю в связи с расторжением договора — 180 000 руб.; за аренду складских помещений за июль — 40 000 руб.; за электроэнергию, потребленную в апреле — 24 000 руб.
1	Обоснование (может быть вычет)	
1	Вычет	
1	Нет вычета	
1	Нет вычета	
1	Расчет НДС	
1	Срок подачи декларации — 20 июля	
1	Срок уплаты — 20 июля	
46	Итого	

Зав. кафедрой

ФИО, подпись

РАЗДЕЛ «ПРЯМЫЕ НАЛОГИ»**Задача 1****Тема «ЕСН и взносы в ПФР»**

Рассчитайте единый социальный налог и обязательные платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Данные по расчетам организации с физическими лицами в I квартале приведены в таблице.

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ (ФОТ) «+» Не вкл. в НБ (ФОТ) «-» Правильное применение регрессивной шкалы	Данные
2	Заработная плата в денежной и натуральной форме начисленная вкл. в налоговую базу	Штатному сотруднику Иванову Л.К. (1955 года рождения): — начислена заработная плата за январь — март — 285 000 руб.;

Балл	Что проверяется: Вкл. в НБ (ФОТ) «+» Не вкл. в НБ (ФОТ) «-» Правильное применение регрессивной шкалы	Данные
1	- вычит. из суммы в ФСС по организации за три дня (1500 руб.),	- выплачена заработная плата — 200 000 руб., в том числе продукцией завода — 10 000 руб.;
1	1000 руб. (за два дня) проч. расход	- начислено пособие по временной нетрудоспо- собности за пять рабочих дней (с понедельника по пятницу) — 2500 руб.
1	Страховая и накопитель- ная часть	Штатной сотруднице Петровой Ю.М. (1970 года рождения) начислено:
1	+	- повременная часть заработной платы —
1	+	30 000 руб.;
		- ежемесячные премии за производственные результаты — 40 500 руб.;
1	-	- материальная помощь в связи с рождением
1	-	ребенка — 8000 руб.;
1	-, -	- по договору аренды автомобиля, принадлежа-
	пособ. не вычит. из сум- мы в ФСС по организа- ции	щего Петровой — 20 000 руб.;
		- пособие по беременности и родам — 82 000 руб. Средства для выплаты пособия были перечисле- ны ФСС на счет организации
1	Зарботная плата сов- местит. облаг.	Сотруднику Николаеву И.Т. — инвалиду III груп- пы, работающему по совместительству (1965 года рождения):
2	Льгота: 100 000 ЕСН -, ПФР +	- заработная плата — 40 000 руб.;
1	+, +	- компенсация за неиспользованный отпуск (в части накопленного отпуска, превышающего 28 календарных дней, по заявлению работника) — 10 000 руб.
1	ЕСН -	В отношении Николаева И.Т. заключен договор
1	В ФОТ вкл. по норме 3% ФОТ (без взноса) фактические выплаты за период (10 000)	страхования, предусматривающий оплату меди- цинских расходов. Страховой взнос в сумме 120 000 руб. согласно договору подлежит пере- числению ежемесячно равными долями. Договор заключен на один год и вступает в силу с момента оплаты первого взноса. Взнос перечислен 1 марта
1	-, -	Гражданину Сидорову С.П. (1968 года рождения),
1	вкл. в расходы по нало- гу на прибыль в составе прочих расходов	зарегистрированному как ПБОЮЛ, по договору подряда за ремонт оргтехники было выплачено 10 000 руб.
20	Итого	

Задача 2

Тема «Налог на прибыль»

Рассчитайте авансовый платеж налога на прибыль организаций за отчетный период на основании имеющихся данных.

Используйте исходные данные задачи 1, а также полученные при ее решении результаты: сумму фонда заработной платы, начисленный ЕСН и взносы в ПФР.

Укажите сроки уплаты авансового платежа по декларации I квартала, а также суммы и сроки уплаты авансовых платежей по налогу во II квартале.

Общие условия: Юл., не применяет спец. режимы, не ведет игорного бизнеса.

Положения учетной политики в целях налогообложения: метод начисления, метод амортизации, состав прямых расходов, порядок расчета средней цены, резервы.

Балл	Что проверяется	Данные
1	Выручка по начислению 980 000 руб.	1. Организацией произведено 50 000 изделий, из которых реализовано 40 000, при этом выручка от реализации 40 000 единиц продукции — 980 000 руб., в том числе оплачено покупателями — 1 200 000 руб. Выручка от реализации продукции в предыдущем налоговом периоде составила 5 200 000 руб.
1	Цена соотв. Ст. 40	
1	Обосновать метод начисления	
1	ФОТ пп $\times$ 80% — прямой расход	2. Расходы на оплату труда производственного персонала исчислены в задаче 1. Фонд оплаты труда администрации составил 60 000 руб.
1	ФОТ адм — 100%	
1	ЕСН, ПФР пп $\times$ 80%	3. Суммы ЕСН и взносов в ПФР от ФОТ производственного персонала исчислены в задаче 1. ЕСН от ФОТ администрации — 7200 руб., взносы в ПФР — 8400 руб.
1	/—/ адм — 100%	
2	Расчет амортизации любым методом (см. учетн. политику).	4. Первоначальная стоимость основных производственных фондов на 1 января отчетного года — 800 000 руб., остаточная стоимость — 680 000 руб. По состоянию на 1 января отчетного года основные фонды отслужили 24 месяца. Основные средства принадлежат к пятой амортизационной группе
1	Прямые расходы — процент	
1	Пятая группа от 7 до 10 лет. Приказ директора опр. срок.	
2	Убыток от реализ. ОС — проч. расх. в теч. оставшегося срока эксплуатации.	5. В декабре предшествующего года был реализован станок, отслуживший девять месяцев при сроке полезного использования 72 месяца. Станок эксплуатировался в двухсменном режиме, в связи с чем применялся повышенный коэффициент амортизации. Цена реализации составила 200 000 руб. (без учета налогов), первоначальная стоимость — 360 000 руб.
1	К-т амортиз. — не выше 2 (приказ)	

Балл	Что проверяется	Данные
1	Материальный расход	6. В отчетном периоде организацией были приобретены сырье и материалы на сумму 380 000 руб. На производство 50 000 изделий было отпущено сырья на сумму 200 000 руб., в том числе возвратные отходы — 8000 руб.
1	Прямые расходы: $\times$ $\times 80\%$	
1	Возвр. отходы вычитаются (200 000 — — 8000) $\times 80$	
1	Не облаг. соотв. цели, раздельн. учет.	7. Организация безвозмездно получила комплектующие изделия стоимостью 28 000 руб. в рамках целевого финансирования. Все комплектующие отпущены в производство
1	В расходы не вкл.	
1	Материальн. расходы (по счету). Прямые или косвенные (см. приказ об уч. политике — расходы на электроэнергию)	8. Выставлен счет за электроэнергию — 12 000 руб. Счет не оплачен
1	Суточные — по норме,	9. Руководитель службы снабжения сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке. Приложены документы: — билет на поезд (отправление 5 февраля в 10 ч 50 мин) стоимостью 1200 руб.; — билет на самолет (отправление 6 февраля в 23 ч, прибытие 7 февраля в 00 ч 05 мин), стоимостью 3500 руб.; — счет из гостиницы: проживание 2000 руб., обслуживание в номере — 1000 руб., пользование сауной — 600 руб.
1	трое суток	
1	Остальные — докум. подтвержд. командировку производ. хар-ра. Дата утв. а/о	
1	Обслуживание в номере, пользование сауной не вкл.	
1	Прочий расход	10. Представительские расходы — 40 000 руб.
1	Соответствие норме (4% ФОТ)	
1	Прочие расходы, $\frac{1}{2}$ суммы	11. Стоимость подписки на отраслевой журнал на 1-е полугодие — 2000 руб.
1	Критерий безнадежного к взысканию долга	12. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря предыдущего года был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 50 000 руб. 15 марта организация получила решение суда о признании банкротом покупателя, задолженность которого перед организацией составляла 30 000 руб. На последний день отчетного периода была выявлена следующая задолженность контрагентов, сгруппированная по срокам ее возникновения: а) свыше 90 дней — 60 000 руб., в том числе долг в сумме 10 000 руб. обеспечен банковской гарантией б) от 45 до 90 дней — 40 000 руб., в том числе 20 000 — аванс новому поставщику; в) до 45 дней — 10 000 руб.
1	Критерий сомнительной задолженности	
1	Правильность определения резерва (по %)	
1	Ограничение — 10% от выручки Правильность определения суммы корректировки	

Балл	Что проверяется	Данные
1	Обоснование	13. В марте безвозмездно получены основные фонды: восстановительная стоимость — 72 000 руб. (переоценка произведена по решению руководства в предыдущем году по коэффициенту 1,2), первоначальная стоимость — 60 000 руб., рыночная стоимость — 35 000 руб., износ на момент получения — 15 000 руб.
1	В налоговую базу — по рыночной, но не ниже остаточной = 45 000. Восстановительная стоимость не учитывается	
2	Обоснование: виновник не найден + есть документ — внереализационный расход; За счет работника — на НБ не влияет; в пределах естественной убыли — материальные расходы	14. В ходе инвентаризации товарно-материальных ценностей была выявлена недостача сырья на сумму 4000 руб.
1	Не включаются в налоговую базу	15. Убыток от участия в договоре о совместной деятельности — 6000 руб.
1	Внереализационные доходы	16. Причисляется к получению неустойка от контрагента за нарушение сроков поставки оборудования — 8000 руб.
1	Не уменьшает НБ	17. Причисляются к уплате штрафные санкции в бюджет — 5000 руб.
1	В расходы не включаются	18. Организация подарила фирме-партнеру в связи с профессиональным праздником телевизор стоимостью 15 000 руб.
	50% налогооблагаемой базы	19. По итогам предшествующего налогового периода был получен убыток в размере 140 000 руб.
		20. Авансовыми платежами внесено в бюджет 10 000 руб. налога на прибыль
1	Прочие расходы из задачи 1	
1	Расчет налоговой базы	
1	Уменьшение НБ на сумму убытка (но не более 50% НБ (в 2006 г.))	
1	Расчет суммы налога	
1	Налог, подлежащий уплате, срок	
1	Авансовые платежи II квартала, сроки их уплаты	
50	Итого	

Зав. кафедрой

ФИО, подпись

Задача по определению

налога на добавленную стоимость / акризов

Общие условия

группа

ФИО
студента

дата

Основные положения
налоговой политики

Цена ср.
отч. пер.

Значение

Нижняя
граница

Верхняя
граница

Цена рын.
отч. пер.

Цена рын.
пред. пер.

Цена ср.
прошл. пер.

X

X

№ п/п	Краткое описание хозяйственной операции. Расчет.	Налоговая база	Ставка налога	Сумма налога	Налоговые вычеты	Не облагаемые суммы	Обоснование, комментарий
	Итого	X	X			X	
	Расчет суммы налога по налогоплательщику						
	Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет						
	Сумма налога, исчисленная к уменьшению						
	Обязательства налогового агента						
	Экспортно-импортные операции						
	Срок подачи декларации						
	Срок уплаты налога						

Задача по определению налога на прибыль организаций

группа _____

ФИО студента _____

дата _____

Общие условия

*Основные положения
налоговой политики*

Цены	Значение (100%)	Нижняя гранлица (80%)	Верхняя гранлица (120%)
Средняя цена налогоплательщика			
Рыночная цена			

Расчет средней цены налогоплательщика

№ п/п	Краткое описание хозяйственной операции/расчет	Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не учитываемые при определении НБ	Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	Обоснование, примечание
	Итого							
	в т.ч. сумма, участвующая в расчете НБ							
	Расчет налоговой базы							
	Уменьшение НБ							
	Расчет суммы налога							
	Определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по результатам отчетного периода; дата подачи декларации							
	Суммы ежемесячных авансовых платежей следующего отчетного периода и даты их уплаты							

Задача на определение ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

ФИО студента

группа

Выплаты	ФЗП	НБ по ЕСН	Взносы в ПФР	ЕСН в ФБ	ЕСН в ФСС	ЕСН в ФФОМС	ЕСН в ТФОМС	Комментарии, обоснования
ФИО/год рождения								
Итого								
ФИО/год рождения								
Итого								

Выплаты	ФЗП	НБ по ЕСН	Взносы в ПФР	ЕСН в ФБ	ЕСН в ФСС	ЕСН в ФФОМС	ЕСН в ТФОМС	Комментарии, обоснования
ФИО/год рождения								
Итого								
ФИО/год рождения								
Итого начислено								Итого ЕСН:
Итого к уплате	х							
Срок подачи декларации (расчета по авансовым платежам)								
Срок уплаты налога, взносов (авансовых платежей)								

ДЕЛОВАЯ ИГРА ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Деловая игра рассчитана на студенческую группу численностью до 18 человек. Деловая игра проводится в аудитории на протяжении двух пар (4 часа). Так как работа состоит из двух этапов, возможно проведение игры с перерывом в неделю в соответствии с учебным расписанием группы. До проведения игры преподаватель знакомит студентов с ее структурой, требованиями к оформлению, критериями оценок.

При подготовке к проведению деловой игры студенты:

- изучают главу 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

- обеспечивают себя комплектом бланков счетов-фактур, книгой продаж, книгой покупок, журналами выставленных и полученных счетов-фактур, бланком налоговой декларации.

Данная работа предполагает индивидуальные данные для каждого студента. Каждый студент должен выполнить весь комплекс работ, связанных с исчислением налога на добавленную стоимость по одному из перечисленных ниже предприятий¹, по выбору преподавателя. Распределение вариантов производится непосредственно перед началом проведения деловой игры.

Таблица 1

№ п/п	Организация	Адрес	ИНН/КПП
1	Мосэнерго	г. Москва, Волгоградский пр-т, 56	7709678123/770901001
2	АТС	г. Москва, ул. Б. Каменщики, 12/6	7712094269/771201001
3	Транспортное предприятие	г. Москва, ул. Люблинская, 34/а	7723093453/772301001
4	Железная дорога	г. Москва, ул. Вокзальная, 7	7703654123/770301001
5	Ремонтный завод	г. Москва, ул. Автозаводская, 34	7734094445/773401001
6	НПЗ	г. Химки, ул. Нефтяников, 27	5020099546/502001001

¹ Все данные по предприятиям являются вымышленными.

№ п/п	Организация	Адрес	ИНН/КПП
7	Офисный центр	г. Москва, ул. Валовая, 12	7716012543/771601001
8	Металлобаза	г. Москва, ул. Рябиновая, 123	7725876342/772501001
9	Промбаза	г. Подольск, ул. Крайняя, 110	5032009122/503201001
10	Завод 1	г. Люберцы, ул. Толстого, 34	5027093334/502701001
11	Завод 2	г. Мытищи, ул. Пионерская, 67	5019010167/501901001
12	Нефтебаза	г. Химки, ул. Правды, 56	5020654121/502001001
13	Аудиторская фирма	г. Москва, ул. Валовая, 12, оф. 1	7716019943/771601001
14	Фирма оптовой торговли	г. Москва, ул. Валовая, 12, оф. 5	7716045543/771601001
15	Посредническая фирма	г. Москва, ул. Валовая, 12, оф. 12	7716016543/771601001
16	Магазин 1	г. Москва, ул. Гашека, 24	7718034566/771801001
17	Магазин 2	г. Москва, ул. Валовая 12, оф. 16	7716076234/771601001
18	АЗС	г. Москва, Загородное шоссе, 11	7736094665/773601001

Условно считаем, что по состоянию на 1 августа дебиторской и кредиторской задолженности у организаций не было. Работа выполняется в два этапа.

Этап 1

1. Оформите счета-фактуры на отгруженные вашей организацией товары (выполненные работы, оказанные услуги) в адрес покупателей в соответствии с установленным порядком (Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914). Сведения об объеме реализации находятся в табл. 2 к заданию. В табл. 2 по вертикали указаны наименования всех организаций, по горизонтали — номера из списка этих же организаций в табл. 1, в пересечении строк и столбцов — стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Дата отгрузки указана в последней строке таблицы. Например, из первой строки с данными табл. 2 следует, что 8 августа подписан акт о том, что Мосэнерго отпустило электроэнергию Телефонной станции

(АТС) на сумму 65 000 руб. с учетом налога на добавленную стоимость. В графе «ККМ» таблицы находятся данные о реализации в розницу за наличный расчет согласно показаниям ленты контрольно-кассовой машины. Счета-фактуры за реализованные товары (работы, услуги) выставляются в двух экземплярах. Наименование реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) придумайте исходя из смысла названий организаций.

2. Зарегистрируйте первый экземпляр счета-фактуры в журнале учета выставленных счетов-фактур.

3. Передайте второй экземпляр счета-фактуры покупателю товаров (работ, услуг).

4. Получите от поставщиков товаров (работ, услуг) счета-фактуры на приобретенные вашей организацией товары (работы, услуги) и зарегистрируйте их в журнале учета полученных счетов-фактур.

Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914 не устанавливает форму журналов полученных и выставленных счетов-фактур, поэтому их составление производится студентами самостоятельно.

Этап 2

1. Заполните книгу продаж на основании данных об отгрузках и поступившей от покупателей оплате (табл. 2 и 3 к заданию; табл. 3 — по строению аналогична табл. 2).

2. Заполните книгу покупок.

3. Заполните декларацию по налогу на добавленную стоимость, используя итоговые данные из книги продаж и книги покупок.

4. Сверьте полученный результат с преподавателем.

Таблица 2

№ п/п	Организация	Реализовано товаров (работ, услуг) (тыс. руб.) с учетом НДС																		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	ККМ
1	Мосэнерго		65		220	68	88	67			128		52				8			
2	АТС	68		20			38	112	48			26					12		8	
3	Транспортное предприятие		61				153			56	65		84		24				35	
4	Железная дорога	340		280			288				26	82								
5	Ремонтный завод	42	64	80	110													18	26	
6	НПЗ	228		84	260							30	460							
7	Офисный центр				60									60	60	60		120		
8	Металлобаза		46		80	88					46	30	50							
9	Промбаза						59	74							126	46	164			
10	Завод 1				56	70				80			87		112		56			
11	Завод 2								40	176					180			49	20	
12	Нефтебаза								68	48	120	93							460	
13	Аудиторская фирма				80	60			55	20						30	20	20	20	
14	Фирма оптовой торговли		50				122	64									148	211		
15	Посредническая фирма								20	43		26	40		45					
16	Магазин 1																			480
17	Магазин 2								12	24				20	26					389
18	АЗС																			620
Дата отгрузки товаров (работ, услуг)		05.08	08.08	12.08	14.08	17.08	18.08	19.08	20.08	21.08	22.08	23.08	24.08	25.08	26.08	27.08	28.08	29.08	31.08	31.08

Таблица 3

№ п/п	Организация	Поступила оплата (тыс. руб.) с учетом НДС																		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	ККМ
1	Мосэнерго		70		240	80	88	67			128						8			
2	АТС	50		30			38	80	48								12		10	
3	Транспортное предприятие		61				160				65		84		30				35	
4	Железная дорога	300		280			300					85								
5	Ремонтный завод	30	64	90	120														30	
6	НПЗ	200		90	265								500							
7	Офисный центр				80									80		60		130		
8	Металлобаза		60		90	88					46		60							
9	Промбаза						60	24							126		170			
10	Завод 1				60	80				80			87		120					
11	Завод 2								50	176					180				30	
12	Нефтебаза								20		120	93							480	
13	Аудиторская фир- ма				84	60			60							30	20	20	40	
14	Фирма оптовой торговли		60				80										148	212		
15	Посредническая фирма									43		26	40		50					
16	Магазин 1																			480
17	Магазин 2									24				20	30					389
18	АЗС																			620
Дата оплаты товаров (работ, услуг)		02.08	08. 08	12.08	15.08	17.08	18.08	19. 08	20.08	21.08	22.08	23. 08	24.08	25. 08	26.08	27. 08	28. 08	29.08	31.08	31.08

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И ПОРЯДОК УПЛАТЫ»

Лабораторная работа по теме «Налог на прибыль: особенности исчисления и порядок уплаты» проводится в целях закрепления студентами теоретических знаний, полученных при изучении раздела «Налог на прибыль организаций», практических навыков контрольной и аналитической работы экономистов налоговых отделов организаций и налоговых инспекторов.

Проведение лабораторной работы позволяет моделировать работу налоговых специалистов в организациях, аудиторских фирмах и в налоговых органах, т.е. максимально приблизить учебный процесс к практике налогообложения.

При проведении лабораторной работы студенты создают регистры налогового учета, определяют учетную политику для целей налогообложения в части налога на прибыль, что предполагает многовариантность решения предложенного задания. Поскольку регистры налогового учета создаются на базе первичных документов бухгалтерского учета, деловая игра позволяет студентам систематизировать, углубить и связывать знания по курсу «Бухгалтерский учет» и одновременно обратить внимание на особенности налогового учета, его отличие от бухгалтерского учета.

Выполнение лабораторной работы предусматривает изучение документооборота, возникающего в налоговом отделе организации, конкретизирует теоретические знания в части источников информации для проведения налоговых проверок.

Лабораторная работа рассчитана на одну учебную группу, проводится на протяжении четырех академических часов и подразумевает самостоятельное выполнение каждым студентом своего варианта работы.

В ходе выполнения лабораторной работы решаются следующие задачи.

1. Ознакомление студентов с организацией работы налогоплательщика по составлению налоговой отчетности, а также с полномочиями налоговых инспекторов по проверке правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налога на прибыль.

2. Закрепление навыков практического выполнения обязанностей налогоплательщиков и работников налоговых органов.

3. Обучение навыкам делового общения.

СОДЕРЖАНИЕ ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЫ И ЗАДАЧИ СТУДЕНТОВ

Содержание лабораторной работы заключается:

1) в разработке налогоплательщиком регистров налогового учета и составлении учетной политики организации для целей налогообложения;

2) в исчислении налога на прибыль и заполнении регистров налогового учета и налоговой декларации;

3) в проверке налоговым органом представленной плательщиком налоговой декларации и регистров налогового учета.

Вся работа делится на два этапа.

1. Выполнение студентами функций налогоплательщика, т.е. решение всех заданий лабораторной работы заданного варианта. При этом налогоплательщики составляют приказ об учетной политике организации для целей налогообложения, исчисляют налог на прибыль организации, стремясь к оптимизации налоговых платежей, используя возможности, предоставляемые Налоговым кодексом Российской Федерации, в том числе неясность формулировок, позволяющих неоднозначно трактовать нормы законодательства.

2. Выполнение студентами функций налогового инспектора. При этом представители налоговых органов проверяют правильность составления учетной политики для целей налогообложения, исчисления налога на прибыль, заполнения налоговой декларации. Целесообразно для налоговой проверки давать студентам те же варианты, которые ими выполнялись на первом этапе. Это возможно при проведении лабораторной работы одновременно в нескольких группах.

Лабораторная работа предусматривает выполнение студентом индивидуального задания, что возможно благодаря наличию нескольких вариантов первичных документов и широкого перечня уточнений, вносимых налогоплательщиком при формировании учетной политики для целей налогообложения.

В работе представлены:

1) ведомость отгрузки, отпуска и реализации продукции — 10 вариантов;

2) карточка складского учета материалов — 10 вариантов;

3) выписка из расчетной ведомости — 10 вариантов;

4) авансовый отчет — 5 вариантов;

- 5) инвентарная карточка учета основных фондов — 5 вариантов;
6) информация для выполнения других элементов задачи — 5 вариантов.

Преподаватель распределяет студентам варианты заданий. Для определения варианта выполняемого задания студентам рекомендуется использовать следующую таблицу.

Студент*	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ведомость отгрузки продукции	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Карточка складского учета материалов	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выписка из расчетной ведомости	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансовый отчет	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Инвентарная карточка учета основных фондов	5	3	2	4	1	5	2	3	1	4
Информация для выполнения других элементов задачи	3	5	1	2	4	3	5	1	4	2

* Номер варианта необходимо присваивать каждому студенту-налогоплательщику таким образом, чтобы он не совпадал с вариантом рядом сидящих студентов.

ШКАЛА ОЦЕНОК

Задание для проведения лабораторной работы поделено на 18 этапов, которые наиболее часто встречаются в практике налогообложения и являются ключевыми при исчислении налога на прибыль. Каждый из этапов имеет балльную оценку, которая определяется сложностью выполнения данного этапа задания, а также степенью его влияния на конечный результат расчетов.

Этапы для выполнения деловой игры и их балльная оценка.

Этап 1

Организация производит промышленную продукцию. В отчетном периоде было произведено 1000 единиц продукции. Используя данные о реализации продукции, приведенные в ведомости отгрузки и реализации (приложение 1), рассчитайте доходы от реализации товаров.

Этап 2¹

Организация имеет остатки материалов на складе на начало и конец отчетного периода, а также возвратные отходы. В течение отчетного

¹ При выполнении этапов 2–9 необходимо принимать во внимание правомерность включения произведенных затрат в расходы данного отчетного периода.

периода имело место приобретение новых партий материалов и отпуск материалов в производство. Используя данные о количественном и стоимостном учете материалов, приведенные в карточке складского учета материалов (приложение 2), а также информацию о стоимостной оценке возвратных отходов, содержащуюся в табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), рассчитайте величину произведенных материальных расходов.

Этап 3

В собственности организации находится производственное здание, а также производственное оборудование. Используя информацию об эксплуатации этих объектов, представленную в инвентарной карточке учета основных средств (приложение 3), рассчитайте величину амортизационных отчислений.

Этап 4

В феврале организация произвела работы по расширению одного из производственных цехов, что было связано с установкой нового конвейера. Используя данные по стоимости работ, указанные в табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), определите величину произведенных затрат.

Этап 5

В отчетном периоде работникам организации были начислены и выплачены оклад и ежемесячная премия, а также имели место разовые выплаты отдельным работникам. Используя информацию, представленную в расчетной ведомости (приложение 4), определите величину затрат на оплату труда.

Этап 6

Сергеева М.Ю. находилась в командировке с 3 по 15 марта. Рассчитайте величину командировочных расходов, используя данные авансового отчета (приложение 5).

Этап 7

В отчетном периоде имели место общехозяйственные расходы, стоимостная оценка которых представлена в табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6). Основываясь на данных вышеназванной таблицы, определите величину понесенных общехозяйственных расходов.

Этап 8

Организацией были произведены затраты в связи с приемом представителей иностранной компании, являющейся ее деловым партнером. Рассчитайте величину понесенных представительских расходов, используя данные табл. 2 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6).

Этап 9

12 февраля был приобретен легковой автомобиль. Используя информацию об автомобиле, представленную в инвентарной карточке учета основных фондов (приложение 3), определите затраты, подлежащие включению в расходы организации.

Этап 10¹

13 марта организация получила информацию о распределении в ее пользу прибыли по договору о совместной деятельности. Кроме того, было сообщено о наличии непокрытого убытка за предшествующий период. С помощью табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6) определите сумму прибыли и убытка, полученных по договору о совместной деятельности.

Этап 11

15 марта организация безвозмездно получила от юридического лица, не являющегося учредителем, станок. Используя информацию о совершенной сделке, представленную в табл. 3 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), определите величину полученного дохода.

Этап 12

Организация провела две сделки купли-продажи иностранной валюты. Основываясь на информации о сделках, представленной в табл. 4 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), рассчитайте величину полученного дохода (произведенного расхода).

Этап 13

10 марта организация получила от контрагента штраф за поставку бракованной продукции, а также уплатила штраф за загрязнение окру-

¹ При выполнении этапов 10–19 необходимо принимать во внимание правомерность включения полученных доходов (понесенных расходов) в состав доходов (расходов) данного отчетного периода.

жающей среды. Определите сумму штрафов с помощью табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6).

Этап 14

В декабре предшествующего года организация реализовала принадлежащее ей промышленное оборудование. Оно было приобретено в январе предшествующего года и введено в эксплуатацию в марте того же года. Используя информацию о совершенной сделке, представленную в табл. 5 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), определите величину прибыли (убытка) от продажи оборудования.

Этап 15

В отчетном периоде организация создала резерв по сомнительным долгам двух организаций — ОАО «Партнер» и ОАО «Дельта». В результате инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, выяснилось, что организация списала часть резерва на погашение задолженности ОАО «Партнер», по которой истек срок исковой давности. Задолженность ОАО «Дельта» составляет 50 дней. Используя оценку задолженности организаций, представленную в табл. 6 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), определите величину внереализационного дохода (расхода) организации.

Этап 16

Организация сдает в аренду промышленный склад. Величина арендной платы определяется в договоре в условных единицах (дол. США). Счет за предоставленные услуги аренды был предъявлен арендатору 14 февраля, а фактическая оплата по счету поступила 17 февраля. Используя информацию о ежемесячной величине арендной платы, содержащуюся в табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), рассчитайте доход от сдачи имущества в аренду.

Этап 17

В предшествующем году организация завершила выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Экспертный совет организации установил, что результаты выполненных работ не могут быть внедрены в производство. Основываясь на данных табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), определите стоимость НИОКР.

Этап 18

По итогам предшествующего года был получен убыток. Организация приняла решение списать его равными долями в течение шести лет. При этом организация имеет непокрытый убыток прошлых лет. Используя табл. 1 Раздела «Информация для выполнения других элементов задачи» (приложение 6), определите сумму понесенных убытков.

Определив величину полученных доходов и произведенных расходов, рассчитайте сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в бюджет. Результаты расчетов отразите на соответствующем бланке налоговой декларации. При решении задачи требуется заполнение регистров налогового учета. Дополнительные сведения об организации представлены в справочных данных.

СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ К ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И ПОРЯДОК УПЛАТЫ»

1. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.
2. Под отчетным периодом понимается I квартал налогового периода.
3. Цены реализации и суммы выручки не включают в себя косвенные налоги.
4. Рыночная цена единицы продукции составляет:

Номер варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Рыночная цена предыдущего периода	5300	7950	5130	5800	10600	6360	5100	5500	5800	4900
Рыночная цена отчетного периода	5600	8400	5430	6100	11200	6720	5400	5800	6100	5200

5. Участие организации в договоре о совместной деятельности составляет 20%.

6. Курсы валют, установленные Банком России, составили:

Дата	14.02	17.02	28.02	3.03	-
Курс ЦБР, руб.	27,85	27,98	27,24	27,35	

7. Выручка организации за предшествующий год составила 4 100 000 руб., в том числе:

Квартал	I	II	III	IV
Сумма выручки, руб.	900 000	1 500 000	1 000 000	700 000

БАЛЛЬНАЯ ОЦЕНКА КАЖДОГО ИЗ ЭТАПОВ ЗАДАЧИ

Номер этапа	Балльная оценка
1	30 (5 баллов за каждую правильную позицию)
2	35 (5 — возвратные отходы, 10 — расчет количества материалов, списанного с производства, 20 — применение метода списания)
3	20 (10 — за правильный расчет амортизации по каждому из объектов)
4	6
5	40 (5 — за каждую правильную позицию)
6	6
7	6
8	15
9	10
10	6
11	6
12	10
13	10 (5 за каждый из штрафов)
14	10
15	10
16	6
17	6
18	10

За правильно составленную учетную политику для целей налогообложения студент получает дополнительные 13 баллов, за разработку налоговых регистров, содержащих все требующиеся графы, — 15 баллов.

При выполнении задания студенты могут получать штрафные баллы:

за допущенные арифметические ошибки — 2 балла;

за несвоевременное выполнение задания — 10 баллов;

за выполнение иного варианта задания, не предусмотренного арбитром, — 50 баллов.

Общая оценка участника игры выставляется по сумме набранных баллов за вычетом штрафных. Максимальный балл за выполненное задание составляет 250 баллов.

КОНВЕРТИРОВАНИЕ БАЛЛОВ

Количество баллов	Выполнение задания, %	Оценка
Свыше 200	90–100	5
161–200	70–90	4
135–160	60–70	3
Менее 135	Менее 60	2

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Вариант 1

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	4 300	1 720 000	12.01	1 720 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	4 000	400 000	20.01	400 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	3 800	304 000	05.02	304 000	—
4	12.02	50	Стандартное	5 000	250 000	27.02	—	300 000
5	09.03	120	Стандартное	5 100	612 000	18.03	500 000	
6	17.03	250	Стандартное	5 300	1 325 000	25.01	1 590 000 в счет аванса	—

Вариант 2

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	6 450	2 580 000	12.01	2 580 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	6 000	600 000	20.01	600 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	5 700	456 000	05.02	456 000	—
4	12.02	50	Стандартное	7 500	375 000	27.02	—	425 000

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
5	09.03	120	Стандартное	7 650	918 000	18.03	806 000	
6	17.03	250	Стандартное	7 950	1 987 500	25.01	2 385 000 в счет аванса	—

Вариант 3**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	6 130	2 452 000	12.01	1 652 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	3 830	383 000	20.01	383 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	3 630	290 400	05.02	290 400	—
4	12.02	50	Стандартное	4 830	241 500	27.02	—	291 500
5	09.03	120	Стандартное	4 930	591 600	18.03	479 600	
6	17.03	250	Стандартное	5 130	1 282 500	25.01	1 539 000 в счет аванса	—

Вариант 4**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	5 800	2 320 000	12.01	1 520 000	—

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
2	14.01	100	Опытный образец	3 500	350 000	20.01	350 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	3 300	264 000	05.02	264 000	—
4	12.02	50	Стандартное	4 500	225 000	27.02	—	275 000
5	09.03	120	Стандартное	4 600	552 000	18.03	530 000	
6	17.03	250	Стандартное	4 800	1 200 000	25.01	1 440 000	—

Вариант 5

**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции
за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	8 600	3 440 000	12.01	3 440 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	8 000	800 000	20.01	800 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	7 600	608 000	05.02	608 000	—
4	12.02	50	Стандартное	10 000	500 000	27.02	—	550 000
5	09.03	120	Стандартное	10 200	1 224 000	18.03	1 112 000	
6	17.03	250	Стандартное	11 600	2 900 000	25.01	3 180 000 в счет аванса	—

Вариант 6**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	5 160	2 064 000	12.01	2 064 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	4 800	480 000	20.01	480 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	4 560	364 800	05.02	364 800	—
4	12.02	50	Стандартное	6 000	300 000	27.02	—	350 000
5	09.03	120	Стандартное	6 520	782 400	18.03	622 400	
6	17.03	250	Стандартное	6 360	1 590 000	25.01	1 908 000	—

Вариант 7**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	6 250	2 500 000	12.01.	1 640 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	3 800	380 000	20.01.	380 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	3 600	288 000	05.02.	288 000	—
4	12.02	50	Стандартное	4 800	240 000	27.02.	—	290 000
5	09.03	120	Стандартное	4 900	588 000	18.03.	476 000	
6	17.03	250	Стандартное	5 100	1 275 000	25.01.	1 530 000 в счет аванса	—

Вариант 8**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	4 500	1 800 000	12.01	1 800 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	4 200	420 000	20.01	420 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	4 000	320 000	05.02	320 000	—
4	12.02	50	Стандартное	5 200	260 000	27.02	—	310 000
5	09.03	120	Стандартное	5 300	636 000	18.03	524 000	
6	17.03	250	Стандартное	5 900	1 475 000	25.01	1 650 000 в счет аванса	—

Вариант 9**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	4 800	1 920 000	12.01	1 720 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	4 500	450 000	20.01	400 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	4 300	344 000	05.02	304 000	—
4	12.02	50	Стандартное	5 500	275 000	27.02	—	325 000
5	09.03	120	Стандартное	5 600	672 000	18.03	500 000	560 000
6	17.03	250	Стандартное	6 200	1 550 000	25.01	1 740 000 в счет аванса	—

Вариант 10**Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции
за I квартал 2003 г. (извлечения)**

№ п/п	Дата счета	Кол-во изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Сумма по платежным документам	Отметки об оплате		
						дата	расчетный счет	вексель
1	05.01	400	Стандартное	3 900	1 560 000	12.01	1 560 000	—
2	14.01	100	Опытный образец	3 600	360 000	20.01	360 000	—
3	28.01	80	Нарушение ГОСТа	3 400	272 000	05.02	272 000	—
4	12.02	50	Стандартное	4 600	230 000	27.02	—	280 000
5	09.03	120	Стандартное	4 700	564 000	18.03	452 000	
6	17.03	250	Стандартное	5 200	1 300 000	25.01	1 470 000 в счет аванса	—

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Вариант 1

Карточка складского учета материалов (извлечения)

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						40	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	100	180	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	250	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	30	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	150	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						270	?

Вариант 2

Карточка складского учета материалов (извлечения)

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						60	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	150	180	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	375	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	45	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	225	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						405	?

Вариант 3

Карточка складского учета материалов (извлечения)

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						10	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	25	180	—	—	—	—

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
03.02	ОАО «Металлозавод»	63	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	8	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	38	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода					68	?	

Вариант 4**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						20	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	50	180	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	125	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	15	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	75	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						135	?

Вариант 5**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						80	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	200	180	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	500	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	60	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	300	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						540	?

Вариант 6**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						48	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	120	180	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	300	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	36	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	180	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						324	?

Вариант 7**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						20	90
12.01	ОАО «Металлозавод»	80	180	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	230	150			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	10	130	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	130	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						210	?

Вариант 8**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						40	290
12.01	ОАО «Металлозавод»	100	380	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	250	350			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	30	330	—	—	—	—

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	150	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода				270	?		

Вариант 9**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						40	140
12.01	ОАО «Металлозавод»	100	230	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	250	200			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	30	180	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	150	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						270	?

Вариант 10**Карточка складского учета материалов (извлечения)**

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена
Остаток материалов на складе на 1 января						40	50
12.01	ОАО «Металлозавод»	100	140	—	—	—	—
03.02	ОАО «Металлозавод»	250	110			—	—
25.02	ОАО «Металлозавод»	30	90	—	—	—	—
15.03	Отпущено цеху № 1	—	—	150	?	—	—
Остаток материалов на складе на конец отчетного периода						270	?

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Вариант 1

Инвентарная карточка учета основных средств (извлечения)

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма аморти- зации, % ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
Производствен- ное здание	ОС-3	4 800 000	20	5	17.12.95	12
Производствен- ное оборудование	ОС-17	730 000	10	10	08.10.2000	17
Легковой автомобиль	ОС-10	340 000	5	20	15.02. текущего года	21
Станок	ОС-13	20 700	4	25	20.03. текущего года	24

Вариант 2

Инвентарная карточка учета основных средств (извлечения)

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма аморти- зации, % ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
Производствен- ное здание	ОС-3	7 200 000	20	5	17.12.95	12
Производствен- ное оборудование	ОС-17	1 095 000	10	10	08.10.2000	17
Легковой автомобиль	ОС-10	510 000	5	20	15.02. текущего года	21
Станок	ОС-13	31 050	4	25	20.03. текущего года	24

Вариант 3

Инвентарная карточка учета основных средств (извлечения)

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма аморти- зации, % ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
Производствен- ное здание	ОС-3	4 630 000	20	5	17.12.95	12

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма аморти- зации, % ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
Производствен- ное оборудование	ОС-17	560 000	10	10	08.10.2000	17
Легковой автомобиль	ОС-10	170 000	5	20	15.02. текущего года	21
Станок	ОС-13	19 000	4	25	20.03. текущего года	24

Вариант 4**Инвентарная карточка учета основных средств (извлечения)**

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма аморти- зации, % ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
Производствен- ное здание	ОС-3	4 300 000	20	5	17.12.95	12
Производствен- ное оборудование	ОС-17	230 000	10	10	08.10.2000	17
Легковой автомобиль	ОС-10	290 000	5	20	15.02. текущего года	21
Станок	ОС-13	23 000	4	25	20.03. текущего года	24

Вариант 5**Инвентарная карточка учета основных средств (извлечения)**

Наименование объекта	Инвен- тарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Норма аморти- зации, % ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
Производствен- ное здание	ОС-3	9 600 000	20	5	17.12.95	12
Производствен- ное оборудование	ОС-17	1 460 000	10	10	08.10.2000	17
Легковой автомобиль	ОС-10	680 000	5	20	15.02. текущего года	21
Станок	ОС-13	41 400	4	25	20.03. текущего года	24

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Вариант 1

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	30 000	4 000	3 400	—	—	37 400
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	30 000	4 000	3 400	—	—	37 400
Петров С.П.	Рабочий основного производства	30 000	4 000	3 400	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	21 000	58 400
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	37 000	—	3 700	—	—	40 700
Николаев С.Н.	Программист	40 000	—	4 000	Единовременная премия за разработку новой программы	25 000	69 000
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	5 000	—	—	—	—	5 000

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Клименко И.И.	Руководитель организации	42 000	—	4 200	—	—	46 200
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	25 000	5 000	2 500	Доплаты на питание	6 000	38 500
Сурикова М.Н.	Секретарь	30 000	4 000	3 400	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	16 000	53 400
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	24 000	—	2 400	Доплаты на питание	6 000	32 400
Архипова О.В.	Инженер	30 000	4 000	3 400	Единовременное пособие уходящим на пенсию	8 000	45 400
Сергеева Ю.М.	Инженер	30 000	4 000	3 400	—	—	37 400
Итого							501 200

Вариант 2

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	45 000	6 000	5 100	—	—	56 100
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	45 000	6 000	5 100	—	—	56 100
Петров С.П.	Рабочий основного производства	45 000	6 000	5 100	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	31 500	87 600
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	55 500	—	5 550	—	—	61 050
Николаев С.Н.	Программист	60 000	—	6 000	Единовременная премия за разработку новой программы	37 500	103 500
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	7 500	—	—	—	—	7 500
Клименко И.И.	Руководитель организации	63 000	—	6 300	—	—	69 300

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	37 500	7 500	3 750	Доплаты на питание	9 000	57 750
Сурикова М.Н.	Секретарь	45 000	6 000	5 100	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	24 000	80 100
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	36 000	—	3 600	Доплаты на питание	9 000	48 600
Архипова О.В.	Инженер	45 000	6 000	5 100	Единовременное пособие уходящим на пенсию	12 000	68 100
Сергеева Ю.М.	Инженер	45 000	6 000	5 100	—	—	56 100
Итого							751 800

Вариант 3

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	44 830	3 830	4 866	—	—	53 526
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	44 830	3 830	4 866	—	—	53 526
Петров С.П.	Рабочий основного производства	44 830	3 830	4 866	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20 830	74 356
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	36 830	—	3 683	—	—	40 513
Николаев С.Н.	Программист	39 830	—	3 983	Единовременная премия за разработку новой программы	24 830	68 643
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	4 830	—	—	—	—	4 830
Клименко И.И.	Руководитель организации	41 830	—	4 183	—	—	46 013

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	24 830	4 830	2 966	Доплаты на питание	5 830	38 456
Сурикова М.Н.	Секретарь	29 830	3 830	3 366	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15 830	52 856
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	23 830	—	2 383	Доплаты на питание	5 830	32 043
Архипова О.В.	Инженер	29 830	3 830	3 366	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7 830	44 856
Сергеева Ю.М.	Инженер	29 830	3 830	3 366	—	—	37 026
Итого							546 644

Вариант 4

Выписка из расчетной ведомости № 1 (извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	29 500	3 500	3 300	—	—	36 300
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	29 500	3 500	3 300	—	—	36 300
Петров С.П.	Рабочий основного производства	29 500	3 500	3 300	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20 500	56 800
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	36 500	—	3 650	—	—	40 150
Николаев С.Н.	Программист	39 500	—	3 950	Единовременная премия за разработку новой программы	24 500	67 950
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	4 500	—	—	—	—	4 500
Клименко И.И.	Руководитель организации	41 500	—	4 150	—	—	45 650

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	24 500	4 500	2 900	Доплаты на питание	5 500	37 400
Сурикова М.Н.	Секретарь	29 500	3 500	3 300	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15 500	51 800
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	23 500	—	2 350	Доплаты на питание	5 500	31 350
Архипова О.В.	Инженер	29 500	3 500	3 300	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7 500	43 800
Сергеева Ю.М.	Инженер	29 500	3 500	3 300	—	—	36 300
Итого							488 300

Вариант 5

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	60 000	8 000	6 800	—	—	74 800
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	60 000	8 000	6 800	—	—	74 800
Петров С.П.	Рабочий основного производства	60 000	8 000	6 800	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	42 000	116 800
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	74 000	—	7 400	—	—	81 400
Николаев С.Н.	Программист	80 000	—	8 000	Единовременная премия за разработку новой программы	50 000	138 000
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	10 000	—	—	—	—	10 000
Клименко И.И.	Руководитель организации	84 000	—	8 400	—	—	92 400

Продолжение

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	50 000	10 000	6 000	Доплаты на питание	12 000	78 000
Сурикова М.Н.	Секретарь	60 000	8 000.	6 800	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	32 000	106 800
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	24 000	—	2 400	Доплаты на питание	6 000	32 400
Архипова О.В.	Инженер	60 000	8 000	6 800	Единовременное пособие уходящим на пенсию	16 000	90 800
Сергева Ю.М.	Инженер	60 000	8 000	6 800		—	74 800
Итого							971 000

Вариант 6

Выписка из расчетной ведомости № 1 (извлечения) за квартал

ФИО	Долж- ность	Начислено и выпла- чено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежеме- сячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денеж- ной форме	в нату- ральной форме		содержа- ние	сумма	
Вол- ков В.Н.	Рабочий основного произ- водства	36 000	4 800	4 080	—	—	44 880
Кузне- цов Н.П.	Штатный перевод- чик	36 000	4 800	4 080	—	—	44 880
Пет- ров С.П.	Рабочий основного произ- водства	36 000	4 800	4 080	Матери- альная помощь на пога- шение ипотеч- ного кре- дита	25 200	70 080
Самари- на Н.В.	Гл. бух- галтер	44 400	—	4 440	—	—	48 840
Никола- ев С.Н.	Програм- мист	48 000	—	4 800	Едино- времен- ная пре- мия за разработ- ку новой програм- мы	30 000	82 800
Ива- нов Л.С.	ПБОЮЛ — по до- говору подряда произвел ремонт станка	6 000	—	—	—	—	6 000
Климен- ко И.И.	Руково- дитель ор- ганизации	50 400	—	5 040	—	—	55 440

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	30 000	60 000	3 600	Доплаты на питание	7 200	100 800
Сурикова М.Н.	Секретарь	36 000	4 800	4 080	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	19 200	64 080
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	28 800	—	2 880	Доплаты на питание	7 200	38 880
Архипова О.В.	Инженер	36 000	4 800	4 080	Единовременное пособие уходящим на пенсию	9 600	54 480
Сергева Ю.М.	Инженер	36 000	4 800	4 080	—	—	44 880
Итого							656 040

Вариант 7

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	29 800	3 800	3 360	—	—	36 960
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	29 800	3 800	3 360	—	—	36 960
Петров С.П.	Рабочий основного производства	29 800	3 800	3 360	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20 800	57 760
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	36 800	—	3 680	—	—	40 480
Николаев С.Н.	Программист	39 800	—	3 980	Единовременная премия за разработку новой программы	24 800	65 580
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	4 800	—	—	—	—	4 800
Клименко И.И.	Руководитель организации	41 800	—	4 180	—	—	45 980

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	24 800	4 800	2 960	Доплаты на питание	5 800	38 360
Сурикова М.Н.	Секретарь	29 800	3 800	3 360	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15 800	52 760
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	23 800	—	2 380	Доплаты на питание	5 800	31 980
Архипова О.В.	Инженер	29 800	3 800	3 360	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7 800	44 760
Сергеева Ю.М.	Инженер	29 800	3 800	3 360	—	—	36 960
Итого							496 340

Вариант 8

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Долж- ность	Начислено и выпла- чено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежеме- сячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денеж- ной форме	в нату- ральной форме		содержа- ние	сумма	
Вол- ков В.Н.	Рабочий основного произ- водства	30 200	4 200	3 440	—	—	37 840
Кузне- цов Н.П.	Штатный перевод- чик	30 200	4 200	3 440	—	—	37 840
Пет- ров С.П.	Рабочий основного произ- водства	30 200	4 200	3 440	Матери- альная помощь на пога- шение ипотеч- ного кре- дита	21 200	59 040
Самари- на Н.В.	Гл. бух- галтер	37 200	—	3 720	—	—	40 920
Никола- ев С.Н.	Програм- мист	40 200	—	4 020	Едино- времен- ная пре- мия за разработ- ку новой програм- мы	25 200	69 420
Ива- нов Л.С.	ПБОЮЛ — по до- говору подряда произвел ремонт станка	5 200	—	—	—	—	5 200
Климен- ко И.И.	Руково- дитель ор- ганизации	42 200	—	4 220	—	—	46 420

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	25 200	5 200	3 040	Доплаты на питание	6 200	39 640
Сурикова М.Н.	Секретарь	30 200	4 200	3 440	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	16 200	54 040
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	36 000	—		Доплаты на питание	9 000	48 600
Архипова О.В.	Инженер	30 200	4 200	3 440	Единовременное пособие уходящим на пенсию	8 200	46 040
Сергеева Ю.М.	Инженер	30 200	4 200	3 440		—	37 840
Итого							522 840

Вариант 9

Выписка из расчетной ведомости № 1 (извлечения) за квартал

ФИО	Долж- ность	Начислено и выпла- чено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежеме- сячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денеж- ной форме	в нату- ральной форме		содержа- ние	сумма	
Вол- ков В.Н.	Рабочий основного произ- водства	30 500	4 500	3 500	—	—	38 500
Кузне- цов Н.П.	Штатный перевод- чик	30 500	4 500	3 500	—	—	38 500
Пет- ров С.П.	Рабочий основного произ- водства	30 500	4 500	3 500	Матери- альная помощь на пога- шение ипотеч- ного кре- дита	21 500	60 000
Самари- на Н.В.	Гл. бух- галтер	37 500	—	3 750	—	—	41 250
Никола- ев С.Н.	Програм- мист	40 500	—	4 050	Едино- времен- ная пре- мия за разработ- ку новой програм- мы	25 500	70 050
Ива- нов Л.С.	ПБОЮЛ — по до- говору подряда произвел ремонт станка	5 500	—	—	—	—	5 500
Климен- ко И.И.	Руково- дитель ор- ганизации	42 500	—	4 250	—	—	46 750

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	25 500	5 500	3 100	Доплаты на питание	6 500	40 600
Сурикова М.Н.	Секретарь	30 500	4 500	3 500	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	16 500	55 000
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	24 500	—	2 450	Доплаты на питание	6 500	33 450
Архипова О.В.	Инженер	30 500	4 500	3 500	Единовременное пособие уходящим на пенсию	8 500	47 000
Сергеева Ю.М.	Инженер	30 500	4 500	3 500	—	—	38 500
Итого							515 100

Вариант 10

Выписка из расчетной ведомости № 1

(извлечения) за квартал

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Волков В.Н.	Рабочий основного производства	29 600	3 600	3 320	—	—	36 520
Кузнецов Н.П.	Штатный переводчик	29 600	3 600	3 320	—	—	36 520
Петров С.П.	Рабочий основного производства	29 600	3 600	3 320	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20 600	57 120
Самарина Н.В.	Гл. бухгалтер	36 600	—	3 660	—	—	40 260
Николаев С.Н.	Программист	39 600	—	3 960	Единовременная премия за разработку новой программы	24 600	68 160
Иванов Л.С.	ПБОЮЛ — по договору подряда произвел ремонт станка	4 600	—	—	—	—	4 600
Клименко И.И.	Руководитель организации	41 600	—	4 160	—	—	45 760

ФИО	Должность	Начислено и выплачено за фактически отработанное время (выполненную работу), руб.		Премия ежемесячная, руб.	Прочие выплаты, руб.		Итого, руб.
		в денежной форме	в натуральной форме		содержание	сумма	
Павлов И.П.	Рабочий вспомогательного производства	24 600	4 600	2 920	Доплаты на питание	5 600	37 720
Сурикова М.Н.	Секретарь	29 600	3 600	3 320	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15 600	52 120
Смирнов В.С.	Рабочий вспомогательного производства	23 600	—	2 360	Доплаты на питание	5 600	31 560
Архипова О.В.	Инженер	29 600	3 600	3 320	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7 600	44 120
Сергеева Ю.М.	Инженер	29 600	3 600	3 320	—	—	36 520
Итого							490 980

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Вариант 1

Авансовый отчет

номер	Дата
3	17.03

Утверждаю

Отчет в сумме

шестнадцать тысяч сто пятьдесят руб. 00 коп.

Руководитель организации:

подпись

Клименко И.И.

расшифровка подписи

« 28 » марта 200_ г.

Структурное подразделение:

планово-экономический отдел

Подотчетное лицо:

Сергеева Ю.М.

Профессия (должность):

инженер

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода, руб., коп.	
	дата	номер		по отчету	принятая к учету
1	03.03	3541	Проездной билет Москва — Самара — Москва	2 150,00	2 150,00
2	14.03	2760	Счет из гостиницы «Турист»	9 000,00	9 000,00
3	03.03— 15.03	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	5 000,00	5 000,00

Вариант 2

Авансовый отчет

номер	Дата
3	17.03

Утверждаю

Отчет в сумме

двенадцать тысяч семьсот двенадцать руб. 50 коп.

Руководитель организации:

подпись

Клименко И.И.

расшифровка подписи

«2» апреля 200_ г.

Структурное подразделение:

планово-экономический отдел

Подотчетное лицо:

Сергеева Ю.М.

Профессия (должность):

инженер

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода, руб., коп.	
	дата	номер		по отчету	принятая к учету
1	03.03	2371	Проездной билет Москва — Самара — Москва	3 500,50	3 500,50
2	14.03	2760	—	8 000,00	12,00
3	03.03— 15.03	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	9 200,00	9 200,00

Вариант 3

Авансовый отчет

номер	Дата
3	17.03

Утверждаю

Отчет в сумме
одиннадцать тысяч четыреста пятьдесят руб. 00 коп.

Руководитель организации:

подпись

Клименко И.И.
 расшифровка подписи

«26» марта 200_ г.

Структурное подразделение:

планово-экономический отдел

Подотчетное лицо:

Сергеева Ю.М.

Профессия (должность):

инженер

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода, руб., коп.	
	дата	номер		по отчету	принятая к учету
1	03.03	24	Проездной билет Москва — Самара — Москва	2 000,00	0,00
2	14.03	2760	Счет из гостиницы «Турист»	7 150,00	7 150,00
3	03.03— 15.03	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	4 300,00	4 300,00

Вариант 4

Авансовый отчет

номер	Дата
3	17.03

Утверждаю

Отчет в сумме
двадцать две тысячи триста руб. 50 коп.

Руководитель организации:

подпись

Клименко И.И.
расшифровка подписи

«4» апреля 200 _ г.

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода, руб., коп.	
	дата	номер		по отчету	принятая к учету
1	03.03	3541	Проездной билет Москва — Самара — Москва	5 100,00	5 100,00
2	14.03	2760	Счет из гостиницы «Турист»	10 200,50	10 200,50
3	03.03— 15.03	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	7 000,00	7 000,00

Вариант 5

Авансовый отчет

номер	Дата
3	17.03

Утверждаю

Отчет в сумме
семь тысяч сто двенадцать руб. 00 коп.

Руководитель организации:

подпись

Клименко И.И.
расшифровка подписи

«21» марта 200_ г.

Структурное подразделение:

планово-экономический отдел

Подотчетное лицо:

Сергеева Ю.М.

Профессия (должность):

инженер

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода, руб., коп.	
	дата	номер		по отчету	принятая к учету
1	03.03	3541	Документ не представлен	2 150,00	0,00
2	14.03	2760	Документ не представлен	4 500,00	12,00
3	03.03— 15.03	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	7 100,00	7 100,00

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Таблица 1

**Информация для выполнения
других элементов задачи**

(руб.)

Содержание показателя	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Возвратные отходы	1 500	2 250	1 330	1 000	3 000
Стоимость работ по расширению производственного цеха	160 000	240 000	120 000	110 000	320 000
Общехозяйственные расходы	13 400	20 100	13 230	12 900	26 800
Прибыль по договору о совместной деятельности	187 000	280 500	170 000	137 000	374 000
Непокрытый убыток по договору о совместной деятельности	24 000	36 000	7 000	23 500	48 000
Штраф за поставку бракованной продукции	3 300	4 950	3 130	2 800	6 600
Штраф за загрязнение окружающей среды	1 900	2 850	1 730	1 400	3 800
Величина арендной платы (дол. США)	300	450	130	250	600
Стоимость выполненных НИОКР	120 000	180 000	103 000	70 000	240 000
Убыток предшествующего года	600 000	900 000	430 000	100 000	1 200 000
Непокрытый убыток прошлых лет	200 000	300 000	140 000	30 000	400 000

Таблица 2

Затраты по приему представительской делегации

(руб.)

Вид затрат	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Затраты по транспортному обеспечению	27 000	40 500	20 000	12 000	54 000
Оплата услуг штатного переводчика	6 700	10 050	3 200	5 000	13 400

Продолжение

Вид затрат	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Буфетное обслуживание	50 000	75 000	33 000	35 000	100 000
Билеты на балет «Лебединое озеро»	3 400	5 100	2 700	3 000	6 800
Итого	87 100	130 650	58 900	55 000	174 200

Таблица 3
Безвозмездное получение металлорежущего станка (руб.)

Содержание показателя	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Рыночная стоимость	20 700	31 050	19 000	23 000	41 400
Первоначальная стоимость	38 000	57 000	21 000	22 000	76 000
Восстановительная стоимость	43 000	64 500	26 000	28 000	86 000
Износ на дату передачи	27 000	40 500	10 000	12 000	54 000

Таблица 4

Сделки купли-продажи иностранной валюты

Содержание операции	Сумма (дол. США)					Курс валюты, по которому совершается сделка	Дата совершения сделки
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5		
Приобретение дол. США	3 400	5 100	3 230	2 900	6 800	30.15	17.02
Продажа дол. США	1 200	1 800	1 030	700	2 400	30.45	03.03

Таблица 5
Реализация металлорежущего станка (руб.)

Содержание показателя	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Цена реализации	250 000	375 000	80 000	150 000	500 000

Продолжение

Содержание показателя	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Первоначальная стоимость	280 000	420 000	110 000	180 000	560 000
Затраты по реализации	4 000	6 000	2 300	3 500	8 000
Установленный срок полезного использования, лет	10	10	10	10	10

Таблица 6
(руб.)

Резерв по сомнительным долгам

Содержание показателя	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Величина резерва, созданного в отчетном периоде	10 000	15 000	8 300	9 500	20 000
Сумма резерва, списанная на погашение задолженности ОАО «Партнер»	3 000	4 500	1 300	2 500	6 000
Задолженность ОАО «Дельта»	4 000	6 000	2 300	3 500	8 000

**ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ КУРСОВЫХ РАБОТ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ»**

1. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
2. Акциз на алкогольную продукцию: эволюция, перспективы развития.
3. Порядок исчисления и уплаты акциза на нефтепродукты: проблемы практики, пути их устранения.
4. Акциз по импортным и экспортным операциям в системе таможенных платежей Российской Федерации.
5. Механизм исчисления и взимания налога на добавленную стоимость, его эволюция.
6. Налог на добавленную стоимость: действующая система исчисления и пути совершенствования.
7. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным операциям.
8. Особенности исчисления и взимания НДС в строительном комплексе.
9. Налоговые вычеты по НДС: назначение, современный механизм и пути его совершенствования.
10. Особенности порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).
11. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
12. Эволюция налога на прибыль организаций как важного инструмента налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
13. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль организаций, пути совершенствования.
14. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: действующий механизм исчисления и пути совершенствования.
15. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль: состав, критерии признания, пути совершенствования.
16. Проблемы оптимизации и правильного определения затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

17. Роль налога на прибыль организаций в стимулировании инновационной деятельности в Российской Федерации.
18. Взаимосвязь глав 21 и 25 Налогового кодекса Российской Федерации и пути их устранения.
19. Особенности налогообложения лизинговых операций.
20. Особенности налогообложения посреднических операций.
21. Особенности налогообложения операций с недвижимостью: проблемы, пути их устранения.
22. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения на примере хозяйствующего субъекта.
23. Особенности применения нулевой ставки и вычета НДС при совершении экспортных операций.
24. Сфера применения упрощенной системы налогообложения, ее преимущества и недостатки.
25. Особенности исчисления НДС при совершении расчетов с применением ценных бумаг (на примере векселей, складских свидетельств).
26. Единый социальный налог: назначение и перспективы совершенствования.
27. Действующий механизм исчисления ЕСН и обязательных платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации.
28. Налоговая база по единому социальному налогу: взаимосвязь с составом расходов на оплату труда, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
29. Взаимосвязь налога на прибыль организаций и единого социального налога.
30. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами: пути совершенствования.
31. Налоговое планирование и обязательность налоговых платежей: соотношение, финансовые последствия.
32. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
33. Особенности налогообложения прибыли банков.
34. Взаимоотношения банков и налоговых органов: проблемы и пути их устранения.
35. Налогообложение прибыли банков.
36. Особенности налогообложения страховых организаций.
37. Налоговое регулирование рынка ценных бумаг в Российской Федерации.

38. Особенности налогообложения операций и доходов по ценным бумагам.
39. Особенности налогообложения операций и доходов профессиональных участников фондового рынка по ценным бумагам.
40. Единый налог при упрощенной системе налогообложения: влияние на деятельность субъектов малого предпринимательства.
41. Особенности налогообложения инвестиционных институтов.
42. Единый сельскохозяйственный налог: действующий механизм исчисления и перспективы совершенствования.
43. Влияние налогов на инвестиционные решения организаций, эволюционный аспект.
44. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
45. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов в Российской Федерации.
46. Роль налогов в стимулировании инновационной деятельности.
47. Специфика налогообложения финансово-промышленных групп.
48. Особенности налогообложения нефтяной отрасли: проблемы практики, пути их устранения.
49. Особенности налогообложения (отрасль по выбору студентов).
50. Особенности налогообложения операций и доходов по срочным сделкам.
51. Особенности налогообложения негосударственных пенсионных фондов.

Гончаренко Любовь Ивановна
Мельникова Надежда Петровна
Башкирова Надежда Николаевна
Вишневская Надежда Геннадиевна

**ПРАКТИКУМ
ПО ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ
С ОРГАНИЗАЦИЙ**

Учебное пособие

Редактор *С.Ф. Ключева*
Корректор *Т.Н. Немчинова*
Компьютерная верстка: *И.В. Рощина*

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.02.953.Д.007021.10.05 от 27.10.2005 г.

Подписано в печать 16.10.2006. Формат 60 × 90 1/16.
Бумага газетная. Печать офсетная. Гарнитура «Petersburg».
Усл. печ. л. 17,5. Уч.-изд. л. 10,4. Тираж 3000 экз. Заказ № 7320.

ЗАО «КНОРУС». 129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46
Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.
E-mail: office@knorus.ru <http://www.book.ru>

Отпечатано в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение»
241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, д. 40

Качество печати соответствует предоставленной заказчиком
электронной версии оригинал-макета