

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра экономики и финансов

У9(2)26.я7
Д991

И.Д. Дягелец, Д.А. Баева

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сборник задач

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2011

ББК У9(2)261.41.я7
Д991

Одобрено
учебно-методической комиссией факультета экономики и управления

Рецензенты:
Л.А. Галкина, В.А. Пилипчук

Дягелец, И.Д.
Д991 **Налоги и налогообложение: сборник задач / И.Д. Дягелец, Д.А. Баева. –**
Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2011. – 41 с.

Сборник содержит задачи по основным разделам курса «Налоги и налогообложение», решение которых способствует закреплению теоретических знаний и получению навыков расчета сумм налоговых платежей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Пособие предназначено для студентов экономических специальностей.

ББК У9(2)261.41.я7

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Налог на добавленную стоимость	4
2. Налог на доходы физических лиц	11
3. Страховые взносы во внебюджетные фонды	19
4. Налог на прибыль организаций	28
5. Упрощенная система налогообложения	36
6. Единый налог на вмененный доход	38
7. Налог на имущество организаций	39

1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Задание 1.1

Предприятие изготавливает приборы. Издержки производства по изготовлению одного прибора составляют 1500 рублей, в том числе затраты на материалы составляют 200 рублей (без НДС), затраты на электроэнергию – 400 руб. (без НДС), арендная плата – 500 руб. (без НДС). Прибыль на один прибор равна 1300 рублей. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 1.2

Организация «А» передает безвозмездно организации «Б» оборудование, которое числится в бухгалтерском учете организации «А» по остаточной стоимости 250 000 рублей. Рыночная стоимость оборудования составляет 600 000 рублей. Определите начисленную по данной сделке сумму НДС.

Задание 1.3

В первом квартале 2010 года организация построила и ввела в эксплуатацию здание производственного назначения. Строительство объекта выполнялось собственными силами.

Затраты по строительству составили: стоимость материалов 700 000 руб., в том числе НДС; заработная плата работников с учетом начисленных сумм взносов во внебюджетные фонды и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 420 000 руб.; амортизация основных средств, использованных при строительстве, 80 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 1.4

Организация заказала сувенирную продукцию с символикой фирмы и заплатила 40 000 рублей (в том числе НДС). Продукция получена и оплачена в марте. Выручка за первый квартал составила 3 000 000 рублей (в том числе НДС). Какую сумму НДС можно предъявить к зачету?

Задание 1.5

Организация реализовала товар на сумму 30 000 рублей (в том числе НДС). Согласно договору поставки покупателю товара был предоставлен товарный кредит сроком на 1 месяц исходя из ставки 25% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в период действия товарного кредита не изменялась и составила 8,25% годовых. Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

Задание 1.6

ОАО «Кристалл» производит кафельную плитку. В мае 2010 года оно получило от поставщика сырье для изготовления плитки стоимостью 120 000 рублей, в том числе НДС. ОАО «Кристалл» должно оплатить это сырье в течение 40 дней

после поставки. За предоставляемый кредит общество уплачивает проценты (20% годовых).

Определить величину НДС, подлежащую перечислению в бюджет. НДС по процентам, подлежащим уплате поставщику выделен отдельной строкой в счете-фактуре. Проценты уплачиваются одновременно с суммой долга.

Задание 1.7

Аптека осуществляет розничную торговлю медикаментами, не облагаемыми НДС (ст. 149 НК РФ), а также торговлю товарами, подлежащими налогообложению в общеустановленном порядке по ставке 10%. Данные о выручке приведены в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Данные о выручке организации (без учета НДС)

В руб.

Месяц	Выручка от реализации		Всего
	Медикаменты	Прочая	
Январь	200 000	250 000	450 000
Февраль	500 000	100 000	600 000
Март	100 000	100 000	200 000
Апрель	150 000	40 000	190 000
Май	200 000	100 000	300 000
Июнь	200 000	100 000	300 000
Июль	200 000	100 000	300 000
Август	200 000	100 000	300 000
Сентябрь	200 000	100 000	300 000
Октябрь	200 000	100 000	300 000
Ноябрь	200 000	100 000	300 000
Декабрь	200 000	100 000	300 000

Если организация воспользовалась правом освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС, определить величину уплаченного НДС ежемесячно.

Задание 1.8

Организация «А» передает некоммерческой организации канцелярские товары и объект основных средств – стол. У организации «А» указанные ценности числятся по следующим данным: покупная цена канцелярских товаров – 1200 рублей, в том числе НДС; покупная цена стола – 12 000 рублей, в том числе НДС. НДС по указанным ценностям у предприятия «А» был возмещен из бюджета. На объект основных средств начислена амортизация – 3000 рублей. Определить величину НДС, подлежащую восстановлению в бюджет.

Задание 1.9

Организация «А» покупает у организации «Б» – резидента Германии, не состоящего на учете в налоговом органе в качестве налогоплательщика, товары

стоимостью 2400 евро. Сделка совершается на территории Российской Федерации. Курс ЦБ на дату оплаты – 39,4 рубля за евро. Определить величину НДС, подлежащую уплате в бюджет, и сумму, которую «А» выплатит «Б».

Задание 1.10

В январе 2010 года организация заключила договор, предусматривающий производство и поставку заказчику в июне 2010 года оборудования (данный договор является договором срочной сделки). Цена оборудования, установленная в договоре, составляет 354 000 рублей, в том числе НДС по ставке 18%.

Оборудование было произведено и поставлено заказчику в оговоренный срок. Однако до этого в мае 2010 года организация подняла цены на свою продукцию. Новая цена на оборудование, аналогичное реализованному по срочной сделке, составила 413 000 рублей, в том числе НДС. Эта цена соответствует рыночной цене.

Определить налогооблагаемую базу и величину начисленного НДС.

Задание 1.11

Между двумя организациями заключен договор комиссии, согласно которому комитент поручает комиссионеру реализовать товар по цене 118 000 рублей, в том числе НДС. Вознаграждение комиссионера составляет 10% от стоимости товара. Определить величину НДС, подлежащую уплате в бюджет комиссионером.

Задание 1.12

Предприятие «А» приобрело организацию «Б» за 9 000 000 рублей. Балансовая стоимость всех активов организации «Б» – 12 000 000 рублей. До сделки баланс организации «Б» выглядел следующим образом (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Баланс организации до совершения сделки

В руб.

Статья актива	Сумма	Статья пассива	Сумма
Нематериальные активы	800 000	Уставный капитал	12 000 000
Основные средства	3 000 000		
Товары, не облагаемые НДС	1 500 000		
Товары, облагаемые НДС	1 500 000		
Дебиторская задолженность	5 200 000		
ИТОГО	12 000 000	ИТОГО	12 000 000

Рассчитать величину НДС по данной сделке.

Задание 1.13

Предприятие «А» приобрело организацию «Б» за 1 300 000 рублей. Балансовая стоимость всех активов организации «Б» составляет 1 000 000 рублей. Баланс организации «Б» до сделки представлен в табл. 1.3.

Баланс организации «Б» до сделки

В руб.

Статья актива	Сумма	Статья пассива	Сумма
Нематериальные активы	50 000	Уставный капитал	1 000 000
Основные средства	200 000		
Ценные бумаги	100 000		
Товары, не облагаемые НДС	200 000		
Товары, облагаемые НДС	200 000		
Дебиторская задолженность	250 000		
ИТОГО	1 000 000	ИТОГО	1 000 000

Рассчитать величину НДС по данной сделке.

Задание 1.14

Предприятие «А» приобрело право требования долга к предприятию «Б» у предприятия «В». Сумма долга предприятия «Б» составляет 150 000 рублей, в том числе НДС. Цена приобретения права требования – 120 000 рублей. Должник (предприятие «Б») погасил долг в полном объеме – 150 000 рублей. Определить налогооблагаемую базу у предприятия «А» и величину НДС.

Задание 1.15

Организация «А» поставила предприятию «Б» продукцию собственного производства договорной стоимостью 12 000 рублей, в том числе НДС, с отсрочкой платежа на 1 месяц. В связи с этим фирма «Б» выдала организации «А» собственный вексель номинальной стоимостью 13 200 рублей. Через месяц вексель был предъявлен к оплате. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила 8,25%.

Задание 1.16

Предприятие «А» реализовало предприятию «Б» товар на сумму 120 000 рублей, в том числе НДС. Предприятие «Б» в счет оплаты за полученный товар передало предприятию «А» вексель третьего лица – предприятия «С» номиналом 130 000 рублей. Не дожидаясь срока погашения векселя предприятие «А» по договору купли-продажи векселей продает вексель предприятия «С» предприятию «Д» по цене 150 000 рублей. Определить НДС к уплате в бюджет для предприятия «А».

Задание 1.17

Организация «А» осуществляет как деятельность, не подлежащую обложению НДС, так и деятельность, подлежащую обложению НДС в общеустановленном порядке. Налоговый период по НДС для «А» – месяц.

«А» приобрела объект основных средств, рыночная цена которого составила 120 000 рублей. Приобретенное средство «А» использовала для всех видов дея-

тельности (как подлежащих, так и не подлежащих обложению НДС). Дата постановки на учет основных средств является датой ввода основного средства в эксплуатацию. Основное средство оплачено в июле 2010 года и введено в эксплуатацию в сентябре 2010 года. Срок полезного использования основного средства – 5 лет. В июле 2010 года «А» оприходовала материалы на сумму 60 000 рублей, в том числе НДС. При этом «А» не установила, куда пойдут материалы. Оприходованные материалы «А» оплатила в августе.

За сентябрь было отгружено товаров на 3 000 000 рублей (без НДС), в том числе не облагаемых НДС – 2 000 000 рублей. Рассчитать НДС к восстановлению за сентябрь.

Задание 1.18

Организация «А» осуществляет как деятельность, не подлежащую обложению НДС, так и деятельность, подлежащую обложению НДС в общеустановленном порядке. Налоговый период по НДС для «А» – месяц.

«А» приобрела объект основных средств, рыночная стоимость которого составила 120 000 рублей. Приобретенное основное средство организация использовала для всех видов деятельности (как подлежащих, так и не подлежащих обложению НДС). Дата постановки на учет основных средств является датой ввода основного средства в эксплуатацию. Основное средство оплачено в январе 2010 года и введено в эксплуатацию в марте 2010 года. Срок полезного использования данного объекта составляет 36 месяцев. В табл. 1.4 приведены данные об удельном весе стоимости товаров, не облагаемых НДС.

Таблица 1.4

Удельный вес стоимости товаров, не облагаемых НДС,
от общей суммы отгруженных товаров

Месяц	Удельный вес стоимости товаров, не облагаемых НДС, %
Февраль	60
Март	33
Апрель	70
Май	5
Июнь	40

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета за 5 отчетных периодов в совокупности.

Задание 1.19

Предприятие «Телео» по договору мены передало предприятию «Спутник» телевизор собственного производства, а получило холодильник производства предприятия «Спутник». Себестоимость телевизора – 8400 рублей, себестоимость холодильника – 6000 рублей. Рассчитать суммы НДС, подлежащие к уплате каждой из организаций для приведенных ниже вариантов договора:

а) договорная стоимость обмениваемого имущества не установлена;

б) договорная стоимость обмениваемого имущества составляет 9000 рублей, в том числе НДС (имущество признано равноценным).

Задание 1.20

Организация производит продукцию из давальческого сырья. В мае 2010 года компания заключила договор на производство 1000 единиц продукции. Стоимость полученного давальческого сырья составляет 1 748 000 рублей (без учета НДС). Собственно производство обошлось в 744 000 рублей. Определите сумму НДС и цену работы по производству продукции с учетом налога.

Задание 1.21

ООО «Спектр» занимается производством и реализацией товаров на территории Российской Федерации. За налоговый период 2010 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы товары на сумму 1 000 000 рублей (в том числе НДС);
- 2) приобретены материалы на сумму 300 000 рублей (в том числе НДС);
- 3) переданы имущественные права ООО «Спектр» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 4) оказаны консультационные услуги на сумму 800 000 рублей (в том числе НДС);
- 5) приобретено оборудование стоимостью 236 000 рублей (в том числе НДС);

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Спектр» должно заплатить по итогам налогового периода 2010 года.

Задание 1.22

Организация «Фил» экспортирует продукцию. Собрав полный пакет документов, предусмотренных ст.165 НК РФ, в августе 2010 года организация представляет данный пакет с отдельной декларацией по НДС по налоговой ставке 0% за август в налоговый орган. Сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета, на основании данной декларации составила 1 млн. рублей. Кроме того, по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ организация «Фил» представляет в налоговый орган декларацию по НДС за август. 3 варианта действия организации «Фил» представлены в табл. 1.5.

Таблица 1.5

Варианты действия для организации «Фил»

Наименование операций	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
«Фил» перечислила 700 000 руб. в бюджет по сроку 20.09.2010	Да	Нет	Нет
Налоговый орган принял решение о возврате организации «Фил» суммы налога по отдельной декларации в размере, руб.	1 000 000	1 000 000	500 000
Налоговые последствия по НДС для организации «Фил»	?	?	?

Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет, на основании данной декларации составила 700 000 рублей. Срок уплаты данного налога не позднее 20 сентября 2010 года. Заполнить таблицу, исходя из предлагаемых вариантов решений, принимаемых организацией «Фил».

Задание 1.23

Стоимость отгруженной продукции составляет 10 000 долларов США. Сумма авансовых платежей составляет 7000 долларов США. Курс доллара на 12.02.2010 – 29 рублей за один доллар США. Отрадите сумму НДС к зачету, а также дату, когда организация имеет право предъявить к зачету эту сумму (табл. 1.6).

Таблица 1.6

Данные по отгрузке продукции на экспорт

Дата отгрузки товаров (работ, услуг)	Дата перехода права собственности к покупателю	Дата получения денежных средств от покупателя	Собран пакет документов в соответствии со ст.165 НК РФ	Являются ли полученные средства авансовыми
10.02.2010	13.02.2010	12.02.2010	20.04.2010	Да

Задание 1.24

ООО «Грудинка» реализует 43 тонны мяса на сумму 3 500 000 рублей, при этом 10 тонн было приобретено у населения по цене 50 000 рублей за тонну, а 33 тонны было закуплено у ООО «Дионис» по цене 60 000 рублей за тонну. Определить величину начисленного НДС.

Задание 1.25

В январе организация «А» сдала организации «Б» основное средство в аренду. Годовая арендная плата составляет 200 000 рублей (в т.ч. НДС). В мае «А» осуществила капитальные вложения в размере 90 000 рублей (в т.ч. НДС). В сентябре возникла необходимость в ремонте основного средства, который был также осуществлен за счет организации «А». Стоимость ремонта составила 60 000 рублей (без НДС). Определите сумму НДС, которая организация «А» должна заплатить в бюджет.

Задание 1.26

Головное предприятие передает в счет вклада в УК дочернего предприятия основное средство по договорной цене 250 000 рублей (остаточная стоимость равна 210 000 рублей) и НМА по договорной цене 220 000 рублей (остаточная стоимость равна 174 000 рублей). Дочернее предприятие передало на безвозмездной основе головному предприятию санаторий стоимостью 100 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС для головного предприятия.

Задание 1.27

Предприятие «А» приобрело у предприятия «Б» материалы стоимостью 60 000 рублей (в т.ч. НДС) и выдало в залог основное средство (первоначальная стои-

мость равна 130 000 рублей, сумма начисленной амортизации составляет 30 000 рублей). За несвоевременную оплату материалов предприятию «А» был начислен штраф в размере 10 000 рублей. Сумма страхового платежа составляет 3000 рублей. «А» не оплатило материалы, и основное средство было продано с торгов за 140 000 рублей. Расходы на проведение торгов составили 5000 рублей (в т.ч. НДС) и были оплачены предприятием «А». Рассчитайте сумму НДС, которую предприятие «А» должно уплатить в бюджет.

Задание 1.28

Согласно договору поставки поставщик отгрузил товар на сумму 540 000 рублей (в т.ч. НДС). В обеспечение задолженности покупатель выдал поставщику собственный вексель номиналом 600 000 рублей и до окончания срока погашения вексель был погашен покупателем. Срок обращения векселя составляет 4 месяца, ставка рефинансирования ЦБ РФ = 8,25%. Рассчитайте сумму НДС, которую поставщик должен уплатить в бюджет.

Задание 1.29

Предприятие розничной торговли приобрело мясо у ИП, освобожденного от обязанностей налогоплательщика НДС, за 12 000 рублей. Мясо было продано за 26 000 рублей (в т.ч. НДС). НДС, уплаченный за услуги, отнесенные на расходы на продажу, составил 600 рублей. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 1.30

В течение налогового периода организация получила следующие денежные суммы:

1. Аванс по заключенному договору – 100 000 рублей.
2. Доход от реализации доли в уставном капитале – 150 000 рублей.
3. Проценты по предоставленному товарному кредиту в сумме 17 000 рублей (сумма кредита 83 000 рублей, срок 1 год).

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, составил 12 200 рублей. Ставка рефинансирования ЦБ РФ = 8,25%. Определить НДС в бюджет.

2. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задание 2.1

Налогоплательщик в ноябре 2010 года приобрел $\frac{1}{2}$ жилого дома за 2 000 000 руб. Свидетельство о праве собственности на $\frac{1}{2}$ доли жилого дома им было получено в декабре 2010 года. Его заработок за 2010 год составил – 240 000 руб. Определить порядок расчета и рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

Задание 2.2

Сотруднице организации «Аврора», имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, являющейся единственным родителем, ежемесячно начисляется заработная

плата в сумме 25 000 рублей. В марте она выиграла в лотерее «Бинго» денежный приз в сумме 750 000 рублей. Определите сумму налога на доходы физических лиц данного налогоплательщика, а также сумму полученного дохода на руки.

Задание 2.3

Гражданин Медведев открыл в коммерческом банке 17 апреля 2010 года срочный рублевый вклад на три месяца и внес сумму 100 000 руб. Проценты из расчета 16% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к вкладу. Ставка рефинансирования банка на момент заключения договора составляла 8,25% годовых. Определить сумму, полученную гражданином Медведевым через 3 месяца.

Задание 2.4

Компания «Джут и Ко» в апреле 2010 года оплатила стоимость ноутбука «HP», приобретенного сотрудником. Данный ноутбук был приобретен в интересах налогоплательщика – сотрудника, не для производственных целей, а для личного использования. Стоимость ноутбука составила 35 000 руб. При этом рыночная цена аналогичного ноутбука составляла 50 000 руб.

Ежемесячно сотруднику начисляется заработная плата в размере 17 500 рублей, сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей. Так же компания «Джут и Ко» в августе 2010 года подарила на день рождения данному сотруднику сотовый телефон Nokia, стоимостью 15 000 руб. Определить сумму и порядок расчета налога на доходы для сотрудника организации за год.

Задание 2.5

Предприятие «Максимум» в связи с отсутствием денежных средств приняло решение об оплате труда своих работников за январь продукцией собственного производства. Стоимость продукции учитывается исходя из рыночной цены на данную продукцию. Предприятие «Максимум» производит оплату труда ежемесячно, 10 числа за истекший месяц. За февраль предприятие «Максимум» оплатило труд своих работников денежными средствами.

Служащему Никифорову П.В. было начислено в счет оплаты труда за январь 10 000 рублей. Этому же работнику 10 февраля было выдано 4 изделия стоимостью 3000 рублей каждое. За февраль ему было начислено 10 000 руб. Никифоров имеет трех несовершеннолетних детей.

Служащему Иванову Н.Б. было начислено в счет оплаты труда за январь 15 000 рублей. Этому же работнику 10 февраля было выдано 5 изделий стоимостью 3000 рублей каждое. За февраль ему было начислено 15 000 руб. Иванов Н.Б. является единственным опекуном двух несовершеннолетних детей.

Служащему Голикову В.П. было начислено в счет оплаты труда за январь 10 000 рублей. Этому же работнику 10 февраля было выдано 4 изделия стоимостью 3000 рублей каждое. За февраль ему было начислено 10 000 руб.

Определить сумму начисленного налога на доходы каждого физического лица, сумму, выданную на руки каждому работнику и дату выплаты.

Задание 2.6

Новикова Т.А., заключила контракт с издательством «Фанфик» на написание 4 книг за 2010 год. По условиям контракта размер гонорара составил 1 000 000 рублей. В 2010 году данный гонорар был единственным источником дохода для Т.А. Новиковой. Новикова имеет 3 несовершеннолетних детей. Определить сумму начисленного налога на доходы физического лица за 2010 год.

Задание 2.7

Нотариус, занимающийся частной практикой, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, за 2010 год получил следующие доходы, учтенные нарастающим итогом (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Месяц	Доход нарастающим итогом, руб.
Январь	30 000
Февраль	65 000
Март	100 000
Апрель	140 000
Май	160 000
Июнь	200 000
Июль	245 000
Август	270 000
Сентябрь	300 000
Октябрь	325 000
Ноябрь	360 000
Декабрь	400 000

Нотариус имеет убыток прошлых лет в размере 30 000 руб. У данного налогоплательщика трое несовершеннолетних детей, двое учатся в платных школах. Расходы на обучение в совокупности на двоих детей составили 110 000 рублей. Также налогоплательщику сделали операцию, расходы на лечение составили 180 000 рублей, операция не входит в перечень дорогостоящих видов лечения. Определить сумму начисленного налога на доходы физического лица за 2010 год. Определить, кто является налоговым агентом нотариуса.

Задание 2.8

Режиссер Прохоров В.Е. работает в кинокомпании «Русское кино». В 2010 году он совместно с другими режиссерами снял 3 фильма. За фильм «Возвращение Чебурашки» он получил гонорар в размере 1 000 000 рублей, за фильм «Закон Мерфи» он получил гонорар в размере 700 000 рублей и за фильм «Дворянское гнездо» он получил гонорар в размере 500 000 рублей. Налоговым агентом является кинокомпания «Русское кино». Определить сумму начисленного налога на доходы физического лица Прохорова В.Е. за 2010 год.

Задание 2.9

Организация 1 июля приняла на работу гражданина Германии Гельмута Штольца на должность с окладом 50 000 рублей. По состоянию на эту дату гражданин Штолец не являлся резидентом Российской Федерации. В ноябре Штолец получил статус налогового резидента. Может ли еще раз поменяться налоговый статус до конца года? Определить сумму налога, подлежащую удержанию за период с января по октябрь; сумму излишне удержанного НДФЛ.

Задание 2.10

В семье Морозовых учатся 2 детей. Старший сын учится в медицинской академии, стоимость обучения составляет 50 000 руб. в год. Младший сын учится в гимназии, стоимость его обучения составляет 17 000 в год. Мать учится на заочном отделении в высшей школе экономики, стоимость обучения составляет 50 000 руб. в год. Все учебные заведения имеют соответствующий статус. За обучение детей родители платят поровну. Мать оплатила стоимость своего обучения за счет кредита банка в сумме 50 000 рублей. Проценты за него составили 10 000 руб. Доход, полученный за год, составил у матери 360 000 рублей (40 000 руб. превысил в феврале; 280 000 руб. превысил в октябре), у отца 480 000 рублей (40 000 руб. превысил в феврале; 280 000 руб. превысил в августе). Определить суммы НДФЛ у отца и матери.

Задание 2.11

Сотруднику был выдан рублевый заем, организацией «Денали» на 5 месяцев в сумме 100 000 рублей. Выдача заработной платы за каждый месяц производится 10-го числа следующего месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 5% годовых. Заем с процентами возвращен 25 августа. Ставка рефинансирования на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 8,25%. Определить сумму материальной выгоды, размер налога с суммы материальной выгоды, дату уплаты налога.

Задание 2.12

Сотруднику организации «Вольт», был выдан этой организацией заем 6 января в сумме 50 000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 5% годовых. Проценты вносятся ежемесячно одновременно с частичным погашением займа. График погашения представлен в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Дата	Сумма, руб.
1 февраля	15 000
5 марта	20 000
9 апреля	15 000

Ставка рефинансирования на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 8,25%. Организация является уполномоченным представителем налогоплательщика. Определить сумму НДФЛ ежемесячно.

Задание 2.13

Гражданин Пригожин И.В. заключил договор добровольного страхования жизни на 1 год. Он ежемесячно вносил равными долями сумму страхового взноса всего в размере 50 000 рублей. Согласно условиям договор вступает в силу с момента уплаты первого страхового взноса. Ставка рефинансирования на этот момент была установлена в размере 8,25%. При наступлении страхового случая, согласно условиям договора, производится страховая выплата в размере 150 000 руб. Страховой случай наступил, определите налоговую базу, ставку налога и сумму налогового платежа.

Задание 2.14

В апреле 2010 года ООО «Миллениум» приняло на работу программиста Васильева А.А (до этого в 2010 году он нигде не работал). Васильев не состоит в зарегистрированном браке, у него есть ребенок, который находится на обеспечении матери. На основании исполнительного листа ООО «Миллениум» каждый месяц удерживает из его зарплаты 25% и перечисляет эти деньги матери ребенка. Заработная плата программиста составляет 34 000 руб. Определить НДФЛ за 2010 год для программиста А.А. Васильева.

Задание 2.15

Сотруднику гипермаркета «Ням-ням», являющемуся инвалидом с детства, ежемесячно начисляется заработок в сумме 13 500 руб. У сотрудника имеется один ребенок в возрасте до 18 лет. Ребенок учится в платной школе. Стоимость обучения в год составляет 15 000 руб. Определить сумму налога на доходы, уплаченного за год.

Задание 2.16

Демидов В.М. – сотрудник научной организации «Альфа» ежемесячно получает заработную плату в размере 23 000 руб. и имеет двух детей 14 и 12 лет. Дети учатся в платной гимназии, стоимость обучения составляет в год по 15 000 руб. на каждого ребенка. В апреле Демидов В.М. уволился в связи с переходом на другую работу, в организацию «Дельта», с окладом 34 000 руб. Демидов В.М. непосредственно участвовал в подземных испытаниях ядерного оружия. Определите НДФЛ для Демидова В.М.

Задание 2.17

Сотрудник организации «Тевссар», имеющий двоих детей в возрасте до 18 лет, получал ежемесячную заработную плату с января по май в размере 15 000 руб., а с июня – по 18 000 руб.

Помимо получения дохода от основной деятельности, это же физическое лицо получало в налоговом периоде от других организаций выплаты во исполнение гражданско-правовых договоров.

Ежемесячная сумма доходов по названным договорам составляла от 8000 до 10 000 руб. За год получено 100 000 руб. Накопленный доход по всем источникам дохода превысил 40 000 руб. в марте.

По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 50 000 руб. (на одного ребенка 15 000 руб. и на другого ребенка 35 000 руб.) и лечение в сумме 25 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц.

Задание 2.18

Черкасов Н.Л. работает дворником в организации «Фианит», имеет четверых несовершеннолетних детей, полученный за налоговый период от работодателя доход составил 48 000 руб. (40 000 руб. доход превысил в ноябре).

Черкасов Н.Л. помимо названного места работы получал в течение года дополнительные доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, а также от работы на условиях совместительства в другой организации. Ежемесячная сумма таких доходов составила 6000 руб.

Определить налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 2.19

Менеджер по продажам компании «Ля Бушели» Шереметьева Н.В. работает по трудовому договору. Заработная плата за январь составила 10 000 руб., каждый следующий месяц заработная плата увеличивалась на 1500 руб.

Шереметьева Н.В. имеет ребенка в возрасте 5 лет. Шереметьева Н.В. также пишет статьи каждый месяц в журналы «Покупай» и «Бизнес плюс», совокупная сумма гонораров за статьи составляет 5000 руб. в месяц.

Определите сумму НДФЛ за налоговый период. Налоговым периодом по НДФЛ признается ...?

Задание 2.20

Физическое лицо получило в налоговом периоде 300 000 руб. от продажи индивидуальному предпринимателю автомобиля. При заполнении декларации физическим лицом не были представлены документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение названного имущества, а также не был подтвержден период владения этим имуществом. Определить сумму налогового вычета и сумму НДФЛ.

Задание 2.21

Журавлев В.Ю. закончил строительство жилого дома в 2009 году, свидетельство о праве собственности на жилой дом он получил в 2010 году. Дом был построен в течение года.

Сумма расходов на строительство жилого дома составила 1 500 000 руб., у налогоплательщика есть документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств. В 2009 году Журавлев В.Ю. получил доход только по месту основной работы, который составил 540 000 руб.

Указать документы, которые нужно представить для получения имущественного налогового вычета. Рассчитать сумму налога, подлежащую возврату.

Задание 2.22

Физическое лицо в налоговом периоде по операциям купли-продажи акций, совершенных через брокера – профессионального участника рынка ценных бумаг, работающего в брокерской фирме «Фунтик и партнеры» получило доход в размере 900 000 руб. Сведения о полученном доходе были представлены в налоговый орган налоговым агентом – брокером, совершившим в интересах физического лица названные операции купли-продажи. При заполнении налоговой декларации налогоплательщик указал, что совокупная сумма расходов, произведенных в связи с приобретением указанных ценных бумаг, составила 785 000 руб. Произведенные расходы подтверждены документами.

Определите сумму налога на доходы по данным операциям.

Задание 2.23

Семья, состоящая из 4-х человек, продала за 3 200 000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности. Доли собственников равны. Период владения квартирой – более пяти лет. Данная семья получила данную квартиру в собственность в результате бесплатной приватизации жилья. Определите сумму НДФЛ для каждого члена семьи.

Задание 2.24

Божко Т.А. работает в ОАО «Монарх». Заработная плата составляет 14 000 руб. Божко Т.А. имеет ребенка в возрасте 5 лет. Божко сдает в аренду помещение, данная операция приносит годовой доход в размере 120 000 руб. Определите сумму НДФЛ для Божко Т.А. за налоговый период.

Задание 2.25

Новикова И.Л. работает в ОАО «Скрижаль». 10 января 2010 года она ушла в отпуск на 28 календарных дней (из них 22 дня приходится на январь и 6 дней на февраль). Заработная плата Новиковой И.Л. составляет 17 700 руб. В расчетном периоде она отработала все дни. У Новиковой есть ребенок в возрасте 7 лет. Определить налог на доходы физических лиц за три первых месяца года.

Задание 2.26

Заработная плата старшей медсестры городской больницы составляет 15 000 рублей. В 1986 году, участвуя в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получила сверхнормативную дозу радиационного облучения. У нее есть 10-летняя дочь и 12-летний сын. В марте текущего года администрация больницы

оказала ей материальную помощь в размере 50 000 руб. Определите налоговую базу старшей медсестры и рассчитайте налог на доходы физических лиц.

Задание 2.27

В апреле организация «Норд» приняла на работу нового сотрудника. Он принес с прежнего места работы справку по форме 2-НДФЛ. Согласно справке его суммарный доход с января по март текущего года составил 36 000 руб. За этот период ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты в общей сумме 1 200 руб. (3 месяца по 400 руб.). В организации «Норд» его зарплата составляет 15 000 руб. в месяц. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц нового сотрудника организации за налоговый период.

Задание 2.28

Пульман А.Б. имеет дочь в возрасте 19 лет, учащуюся на дневной форме обучения. За год он заплатил за обучение в университете 50 000 руб., на основании договора об обучении дочери и соглашения о финансовом обеспечении этого договора, заключенными с университетом.

В рассматриваемом году Пульман А.Б. получил следующие доходы:

- 1) В организации по месту работы – 240 000 руб. (по 20 000 руб. в месяц).
- 2) От издательства за использование его литературного произведения – авторское вознаграждение в марте в размере 25 000 руб.
- 3) Выиграл в лотерею 300 000 руб. в мае.

Определить сумму налога на доходы.

Задание 2.29

Налогоплательщик в декабре 2009 года купил по договору купли продажи квартиру за 1 800 000 руб. Свидетельство о праве собственности на указанную квартиру ему было выдано в январе 2010 года. Заработок налогоплательщика за 2009 год составил 400 000 руб.

В декабре 2010 года налогоплательщик продает приобретенную им в 2009 году квартиру за 2 000 000 руб. и покупает жилой дом за 2 000 000 руб.

Налогоплательщиком в 2010 году был получен заработок в размере 500 000 руб. Предположите, что налогоплательщик в 2009 году предусмотрел покупку жилого дома в 2010 году и не использовал имущественный налоговый вычет, не предоставляемый повторно.

Определить налогооблагаемый доход за 2010 год и общую за год сумму налога.

Задание 2.30

Плотников В.П. воспитывает с женой 10-летнюю дочь. Его ежемесячный оклад в организации, где он трудится, составляет 15 000 рублей. В октябре он получил доход в размере 20 000 руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. В ноябре наступил страховой случай, в этом же месяце по договору обязатель-

ного страхования ему было выплачено 40 000 руб. Определите сумму налога на доходы Плотникова В.П. за налоговый период.

3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Задание 3.1

Сумма выплат по зарплате ООО «Якорь» в январе составила 159 000 руб. При этом заработная плата руководителя Соболева Р.Г. – 90 000 руб., а работника производственного подразделения Шмит Л.К. – 69 000 руб. Сотрудник производственного подразделения Шмит Л.К. болел 5 календарных дней. Пособие по нетрудоспособности было выплачено в сумме 3500 руб., в т. ч. из средств организации за первые 2 дня болезни в сумме 1400 руб. Помимо этого, по заявлению Соболева Р.Г. ему была выплачена материальная помощь в размере 5500 руб. Компания применяет общий режим налогообложения, не имеет права на применение пониженных ставок взносов. Рассчитайте суммы страховых взносов за январь.

Задание 3.2

В январе 2012 г. организация ЗАО «Фрегат» начислила в пользу своих сотрудников: зарплату – 400 000 руб.; больничное пособие – 8000 руб.; пособие по беременности и родам – 23 500 руб. Определите сумму страховых взносов, которые необходимо начислить организации в ФСС за январь. Какую сумму расходов по выплате взносов в ФСС РФ организация ЗАО «Фрегат» имеет право компенсировать за счет уменьшения предстоящих платежей в данный фонд в феврале?

Задание 3.3

По приказу генерального директора организации «Альфа», расположенной в Москве, менеджер П.Р. Михайлов в январе 2011 г. был направлен в командировку в Краснодар. Цель командировки – заключение договора поставки товара с местной кондитерской фабрикой. Положением о командировках, действующим в организации «Альфа», суточные установлены в размере 400 руб. в день.

Из кассы организации П.Р. Михайлову было выдано 12 000 руб. (в счет оплаты расходов на проезд, по найму жилого помещения и оплаты суточных).

Согласно отметкам в командировочном удостоверении:

- дата выбытия из Москвы – 11 января;
- дата прибытия в Краснодар – 11 января;
- дата выбытия из Краснодара – 15 января;
- дата прибытия в Москву – 15 января.

В ходе командировки П.Р. Михайлов согласовал с руководством оплату за счет средств организации личного междугородного звонка, а также услуг ресторана (в нем проводились неформальные переговоры с представителями контрагента). Об оплате звонка и услуг ресторана за счет средств организации издано распоряжение генерального директора. Авансовый отчет по произведенным расходам П.Р. Михайлов представил в бухгалтерию 16 января 2011 г. В тот же день отчет утвердил генеральный директор (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Статья расходов	Сумма, руб.	Подтверждающий документ
Проезд по маршруту Москва – Краснодар – Москва	6000	Авиабилет
Проживание в гостинице «Цетральная»	1500	Счет по форме N 3-Г
Суточные	1600	Положение о командировках
Расходы на проезд в аэропорт и из аэропорта	1000	Чек ККТ
Услуги ресторана	1400	Чек ККТ
Расходы на пользование междугородным телефоном	250	Счет по форме N 3-Г

Кроме того, за январь П.Р. Михайлову начислена зарплата 15 882 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов, которые необходимо перечислить в Федеральный бюджет, Фонд социального страхования, федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Задание 3.4

Менеджер ООО «АРТ-С» Михайлов А.П. находился на больничном с 13 по 17 апреля 2011 года включительно. После предъявления им листка нетрудоспособности инспектор по кадрам рассчитала его страховой стаж. В соответствии с трудовой книжкой данного работника: с 23 мая 2001 года по 10 сентября 2004 служил в российской армии, в период с 14 сентября 2004 года по 12 марта 2007 года работал в ОАО «Вектор». Михайлов А.П. трудится в ООО «АРТ-С» с 22 марта 2007 года и его оклад составляет 40 000 руб. К апрелю данный работник утратил право на получение стандартного налогового вычета 400 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, которые необходимо перечислить в Федеральный бюджет, Фонд социального страхования, федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Задание 3.5

В январе 2011 г. работнику организации «Гамма» Л.Г. Попову (1965 года рождения) начислена заработная плата за январь в общей сумме 22 400 руб. (табл. 3.2).

Таблица 3.2

Доход	Сумма, руб.
Должностной оклад	14 000
Надбавка за интенсивность	1 400
Доплата за особые условия труда	3 500
Ежемесячная премия	3 500

Кроме того, Л.Г. Попову начислены:

- премия по итогам завершения в ноябре предыдущего года строительства многоэтажного дома – 15 568 руб. 35 коп.;

- разовая материальная помощь в связи с кражей в квартире, выданная по заявлению Л.Г. Попова, – 20 000 руб.

Рассчитайте базу для начисления страховых взносов.

Задание 3.6

Гражданин Семенов Р.Д., зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, имеет двух наемных работников. В 2011 году доход Семенова Р.Д. составил 500 000 руб., а сумма начисленной заработной платы наемным работникам в этом же году – 200 000 и 230 000 руб. Определите суммы страховых взносов, которую необходимо уплатить Семенову Р.Д. уплате в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОС. Должен ли гражданин Семенов Р.Д. платить страховые взносы за себя, если да, то в какой сумме.

Задание 3.7

Компания ООО «Сфера» занимается розничной и оптовой торговлей. В городе, где работает предприятие, розничная торговля переведена на ЕНВД. По оптовой торговле организация применяет общую систему налогообложения.

В компании работают три человека: руководитель (1948 г.р.), менеджер по оптовым продажам (1981 г.р.) и продавец в розничном магазине (1984 г.р.). Таким образом, продавец занят в розничной торговле, менеджер занят в оптовой торговле, а руководитель управляет обеими сферами деятельности компании.

Организация ведет обособленный учет доходов и расходов, относящихся к деятельности, облагаемой ЕНВД. В учетной политике организации сказано, что общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке за каждый месяц отчетного (налогового) периода. В январе 2011 г. выплаты сотрудникам составили: руководителю – 50 000 руб., менеджеру по оптовым продажам – 35 000 руб. и продавцу в розничном магазине – 20 000 руб. Выручка компании за январь 2010 года составила 2 000 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, которые необходимо уплатить компании ООО «Сфера», совмещающей ЕНВД И ОСН, по каждому сотруднику в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОС за январь 2011 года.

Задание 3.8

Организация «Альфа» с января по сентябрь 2011 г. начислила сотруднику отдела маркетинга И.А. Исаеву (1960 года рождения) заработную плату по трудовому договору в размере 360 000 руб. Кроме того, в сентябре текущего года И.А. Исаеву было начислено вознаграждение по договору авторского заказа в сумме 20 000 руб.

Рассчитайте сумму ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам за сентябрь 2011 г. с вознаграждений И.А. Исаеву, если известно, что:

- организация «Альфа» в 2011 г. применяет общие страховые тарифы: в бюджет ПФР 26%, в бюджет ФСС РФ – 2,9%, в бюджеты ФФОМС и ТФОМС – 2,1% и 3% соответственно (п. 1 ст. 57 Закона N 212-ФЗ);
- размер заработной платы И.А. Исаева за месяц составляет 40 000 руб.;

- сумма исчисленных пенсионных взносов в бюджет ПФР за период с января по август 2010 г. включительно составляет 83 200 руб.;
- сумма взносов по нетрудоспособности и материнству в бюджет ФСС РФ за январь–август 2010 г. – 9280 руб.;
- сумма страховых взносов на ОМС в бюджет ФФОМС за январь–август 2011 г. – 6 720 руб.;
- сумма страховых взносов на ОМС в бюджет ТФОМС за январь–август 2011 г. – 9 600 руб.

Задание 3.9

О.Г. Петров (1964 года рождения) был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 25 октября 2012 г. Стоимость страхового года (ССГ) в текущем году составляет:

- по бюджету ПФР – 10 392 руб.;
- по бюджету ФФОМС – 571,56 руб.;
- по бюджету ТФОМС – 189,96 руб.

Определите, какую сумму страховых взносов должен уплатить Петров О.Г. в ПФР, ФФОМС, ТФОМС по окончании расчетного периода (на 31 декабря 2012 года).

Задание 3.10

Организация «Альфа» занимается производством мебели. В феврале 2011 г. она заключила договор авторского заказа с дизайнером А.И. Ивановым на разработку эскизов новой коллекции мебельных гарнитуров. После передачи А.И. Ивановым организации эскизов и исключительного права на них ему выплачивается вознаграждение в сумме 40 000 рублей. При этом А.И. Иванов не представил документы, подтверждающие произведенные им расходы на создание эскизов. Кроме того, организация «Альфа» заключила договор об оказании юридической помощи адвокатом А.А. Смирновым и выплачивает ему ежемесячно вознаграждение в сумме 20 000 рублей.

Рассчитайте суммы страховых взносов, которые необходимо уплатить организации «Альфа» в ПФР РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС за февраль 2011 года.

Задание 3.11

Физическое лицо работает в издательской компании по трудовому договору. Ему ежемесячно выплачивается заработная плата в размере 12 000 рублей.

В январе 2011 года работник написал статью для публикации в журнале, издаваемом работодателем. Написание статей не входит в должностные обязанности работника. Письменный авторский договор на написание статьи между работником и работодателем не заключался. В январе 2011 года одновременно с зарплатой работнику начислен авторский гонорар за статью в размере 9000 рублей. Работник не представил документы, подтверждающие произведенные им расходы, связанные с написанием статьи.

Определите суммы страховых взносов, которые необходимо уплатить в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС за январь 2011 года.

Задание 3.12

Гражданин О.Г. Петров (1964 года рождения) был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 25 октября 2012 г., однако осуществлять свою деятельность начал с 1 декабря 2012 года. Стоимость данного страхового года составляет:

- по бюджету ПФР для застрахованных лиц 1966 г.р. и старше – 10 392 руб.;
- по бюджету ФФОМС – 571,56 руб.
- по бюджету ТФОМС – 189,96 руб.

Определите, какие суммы страховых взносов должен уплатить индивидуальный предприниматель О.Г. Петров в 2012 г.

Задание 3.13

19 апреля 2012 гражданин М.В. Белов (1975 года рождения) был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. 21 июня 2012 г. в связи с прекращением предпринимательской деятельности он подал в территориальное подразделение ПФР расчет по исчисленным и уплаченным страховым взносам. Минимальный размер оплаты труда в 2012 г. составляет 4033 руб. Рассчитайте суммы страховых взносов, которые необходимо уплатить гражданину М.В. Белову в 2012 году. Когда он должен уплатить данные суммы.

Задание 3.14

Коллективным договором организации «Альфа» установлено, что пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% фактического среднего заработка. Сотруднице организации «Альфа» Е.И. Вольской на основании листка нетрудоспособности предоставлен отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней. Среднедневной заработок Е.И. Вольской составляет 2000 руб. Страховой стаж Е.И. Вольской превышает 6 мес.

Определите часть суммы пособия, на которую необходимо начислить страховые взносы, а также рассчитайте страховые платежи, которые необходимо уплатить организации «Альфа» в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС.

Задание 3.15

Коллективным договором организации «Омега» установлено, что пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% фактического среднего заработка. Сотруднице организации «Омега» Л.Ю. Рыбкиной, находящейся в отпуске по уходу за первым ребенком (в возрасте до полутора лет), выплачивается ежемесячное пособие. Среднедневной заработок Л.Ю. Рыбкиной составляет 2000 руб. Страховой стаж Л.Ю. Рыбкиной превышает 6 месяцев.

Определите часть суммы пособия, на которую необходимо начислить страховые взносы, а также рассчитайте страховые платежи, которые необходимо уплатить организации «Омега» в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС.

Задание 3.16

Организация «Факел» заключила с М.И. Алексеевой договор на оказание услуг по переводу текста с французского языка. По данному договору в феврале 2012 г. организация начислила и выплатила ему вознаграждение в размере 30 000 руб. С 1 марта 2012 г. организация приняла М.И. Алексееву на постоянную работу по трудовому договору. Заработная плата М.И. Алексеевой – 50 000 руб. ежемесячно. Определите в каком месяце организация «Факел» прекратит перечисление взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также по нетрудоспособности и материнству.

Задание 3.17.

ООО «Калита» было создано в марте 2012 года. В этом месяце в организации работало всего два человека: руководитель Иванов П.С. (1955 года рождения) и рабочий Носиков Н.В. (1970 года рождения). Руководитель за март получил 12 000 рублей, а рабочий – 10 000 руб. Иванов П.С. – инвалид III группы. Определите суммы страховых взносов, которые необходимо перечислить организации ООО «Калита» в Федеральный бюджет, Фонд социального страхования, федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Задание 3.18

Торгово-посредническая фирма ОАО «Закат» в течение 2012 года произвела в пользу физического лица работника Мельникова П.Р. выплаты согласно трудовому договору:

- заработную плату в размере 10 000 руб., включая налог на доходы физических лиц, в течение 12 мес.
- премию за производственные результаты в размере 3000 руб., включая налог на доходы физических лиц, в течение 12 мес. за счет чистой прибыли организации;
- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 9000 руб.

Помимо этого сотруднику Мельникову П.Р. была выдана спецодежда в собственность работника на сумму 5000 руб., в том числе НДС – 18%. По результатам работы за 2012 год в декабре этого же года согласно трудовому договору П.Р. Мельникову была выплачена премия в размере 2500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации. Кроме того, в мае 2012 года данному работнику была оказана материальная помощь в размере 15 000 руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли организации.

Рассчитайте величину облагаемой страховыми взносами базы за 2012 год.

Задание 3.19

Индивидуальный предприниматель Костин А.Н., применяющий традиционную систему налогообложения и являющийся инвалидом III группы, получил за 2010 год доход в размере 1 000 000 руб. Его расходы, подтвержденные документами, составили за год 880 000 руб. Рассчитайте величину платежей, которые ему

нужно уплатить в Пенсионный Фонд Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования.

Задание 3.20

Физическое лицо, проживающее в городе Москве, заключило договор с организацией «Лингатек» Ярославле 10 и 11 января 2012 года. Согласно заключенному договору организатор лекций в январе 2012 года начисляет и выплачивает лектору вознаграждение за чтение лекций в размере 21 000 руб. и дополнительно оплачивает его расходы по проезду и проживанию в гостинице в городе Ярославле в размере 3000 руб. Определите суммы страховых взносов, уплачиваемых в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС.

Задание 3.21

Организация заключила с физическим лицом договор аренды принадлежащего ему автомобиля с экипажем на срок с 1 января по 28 февраля 2013 года. Согласно заключенному договору аренды организация-арендатор по истечении каждого месяца начисляет физическому лицу арендную плату в размере 5000 руб. и вознаграждение за услуги по управлению автомобилем и его технической эксплуатации в размере 10 000 руб. Уплачиваются ли страховые взносы с сумм вознаграждений физического лица за оказанные услуги по управлению автомобилем и его эксплуатации? Если да, то в какие фонды.

Задание 3.22

Сотрудник ЗАО «Метелица» Петров И.К. (1956 года рождения, инвалид I-й группы) в июле 2013 года приобрел путевку в санаторий, расположенный на территории РФ, для себя и своего ребенка. Ее стоимость составляет 40 000 руб. Он обратился с просьбой в организацию ЗАО «Метелица» оплатить ему стоимость этой путевки. В коллективном договоре указано, что 50% стоимости путевок оплачиваются за счет средств организации. Рассчитайте суммы страховых взносов, которые необходимо перечислить организации ЗАО «Метелица» по работнику Петрову И.К.

Задание 3.23

Предприятие ОАО «Логос» в январе 2012 года произвело своим работникам следующие виды выплат:

- Матвееву Е.Н. предоставило заем в размере 200 000 руб. под 7% годовых (ставка рефинансирования 13% годовых);
- Никитину А.А. выдало отпускные в размере 30 000 руб.

Заработная плата работников за январь соответственно равна 20 000 и 16 000 руб. Предприятие также производит отчисления страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний и использует тариф III класса профессионального риска, который равен 0,5% от фонда оплаты труда. Рассчитайте отчисления во внебюджетные фонды РФ и суммы страховых взносов от несчастных случаев по работникам за январь 2012 года.

Задание 3.24

Механику организации «Бета» А.А. Иванову (1975 года рождения) предоставлен очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 15 января по 9 февраля 2013 г. Работник организации подал заявление о предоставлении ему отпуска в течение 15 календарных дней, а за оставшиеся 8 дней в феврале попросил компенсацию. За январскую часть отпуска организация «Бета» начислила А.А. Иванову 11 564 руб. отпускных, а за февральскую – компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 7482 руб. Помимо отпускных в январе А.А. Иванову начислена зарплата за отработанные в этом месяце дни, включая несколько отработанных праздничных дней, которые были оплачены в двойном размере – 10 238 руб. Данная сумма выдана А.А. Иванову 22 января 2013 г. в качестве аванса.

Рассчитайте суммы страховых взносов, которые необходимо перечислить организации «Бета» во внебюджетные фонды.

Задание 3.25

В трудовых договорах, которые организация ООО «Дельта» заключает со своими работниками, предусмотрен соцпакет. Он включает компенсацию транспортных расходов работников, не связанных с выполнением ими своих трудовых обязанностей, выплату дотации на питание и бесплатное медицинское обслуживание.

Бухгалтеру организации «Дельта» А.Е. Дроновой (1978 года рождения) в январе 2012 г. начислены дотация на питание в размере 2000 руб. и компенсация транспортных расходов за январь в сумме 1150 руб. Затраты, связанные с этими выплатами, организация ООО «Дельта» отнесла на расходы по налогу на прибыль.

В январе А.Е. Дроновой также начислена зарплата в общей сумме 25 650 руб.

Кроме того, 15 января организация ООО «Дельта» заключила со страховой организацией «Омега» договор на добровольное медицинское страхование работников сроком на 365 дней. По договору организация «Дельта» должна уплатить единовременно страховую премию 300 000 руб. Эта сумма в полном объеме уплачена 16 января.

27 января А.Е. Дронова обратилась за помощью в стоматологическую клинику. Услугу по пломбированию зуба оплатила страховая компания «Омега» по договору ДМС с организацией «Дельта».

Определите суммы страховых взносов, которые необходимо перечислить организации ООО «Дельта» в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС. Какая часть величины страхового взноса в Пенсионный Фонд РФ пойдет на страховую часть пенсии, какая часть – на накопительную.

Задание 3.26

С физическими лицами, не зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, в январе 2014 года предприятие заключило следующие договоры гражданско-правового характера:

- подряда на сумму 2000 руб.;

- аренды на сумму 2500 руб.;
- купли-продажи на сумму 1100 руб.

Выплаты по договорам произведены в феврале 2014 года. Укажите, в какие государственные социальные внебюджетные фонды и в какой сумме должны быть перечислены страховые взносы данным предприятием.

Задание 3.27

Крестьянско-фермерской хозяйство КФХ «Альфа» создано тремя братьями Ивановыми (1968, 1970 и 1972 года рождения) и ведет деятельность без образования юридического лица. Главой хозяйства является А.С. Иванов. В 2010 данное КФХ получило доход в размере 300 000 руб. Определите суммы страховых взносов, которые необходимо уплатить КФХ «Альфа».

Задание 3.28

Работник компании ООО «Лотос» Семенов А.В. был принят на работу 6 августа 2011 г. До поступления на работу страхового стажа он не имел. С 3 по 10 ноября 2011 г. данный работник находился на больничном. МРОТ составляет 4330 руб. Районные коэффициенты не применяются. До наступления нетрудоспособности Семенов А.В. отработал менее шести месяцев. В общей сумме данному работнику за ноябрь месяц были начислены выплаты в размере 4000 руб., включая величину пособия по временной нетрудоспособности. Определите величину базы для исчисления страховых взносов по работнику Семенову А.В.

Задание 3.29

Филиал организации «Альфа», который находится в г. Щелково Московской области, выделен на отдельный баланс, имеет расчетный счет и свой штат работников. В феврале 2010 г. в отдел рекламы филиала был принят на постоянную работу С.Н. Прохоров. Фактически С.Н. Прохоров работает в головном офисе организации «Альфа», который расположен в г. Москве. Но заработную плату ему начисляет и выплачивает филиал. Определите, кто (головная организация или филиал) должен уплачивать страховые взносы за данного работника.

Задание 3.30

Организация «Альфа» (резидент Чехии) заключила срочные трудовые договоры с гражданами Чехии Агатой Воячевой и Карелом Шкорпиллом. Оба сотрудника работают в московском филиале организации «Альфа».

А. Воячева имеет статус постоянно проживающей в России. К. Шкорпил является временно пребывающим на территории РФ, поэтому выплаты в его пользу не облагаются страховыми взносами. Определите, за какого сотрудника филиал организации «Альфа» должен перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды Российской Федерации.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задание 4.1

В текущем году у организации выручка от продажи товаров (работы, услуг) составила 1500 тыс. руб. Расходы на производство продукции, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, за этот же период составили 500 тыс. руб. В том же периоде организация получила внереализационные доходы в размере 400 тыс. руб. и понесла внереализационные расходы 150 тыс. руб. За прошедший год организация получила убыток в сумме 350 тыс. руб. Определите величину налога на прибыль.

Задание 4.2

Организация занимается изготовлением мебели. Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от продажи продукции, товаров, услуг по методу начисления. В первом квартале текущего года организацией было отгружено покупателям продукции на сумму 1750 тыс. руб. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 1510 тыс. руб.

За этот же период времени получен доход от сдачи в аренду складских помещений на сумму 160 тыс. руб. без НДС и получены денежные средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал в сумме 130 тыс. руб. В марте месяце организация оплатила предъявленные покупателем пени за нарушение сроков поставки продукции в размере 1000 руб. без НДС. По данным бухгалтерского учета выявлена прибыль прошлых лет в размере 15 тыс. руб.

Рассчитайте налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал текущего года.

Задание 4.3

Выручка организации от реализации промышленной продукции за текущий год составила 3600 тыс. руб. Неиспользованные средства резервного фонда на ремонт основных средств за этот же период времени составили 150 тыс. руб. Стоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление продукции, за этот же период, составила 2400 тыс. руб., в том числе возвратной тары 450 тыс. руб.

Расходы на оплату труда составили 500 тыс. руб. в том числе 150 тыс. руб. являются начислениями стимулирующего характера. Суммы начисленной амортизации составили 155 тыс. руб. При ликвидации основных средств оприходованы материалы на сумму 50 тыс. руб.

От общества с ограниченной ответственностью организация получила имущество в качестве обеспечения обязательств стоимостью 200 тыс. руб. За аренду склада организация перечислили арендодателю 200 тыс. руб. В конце текущего года организации на расчетный счет поступили денежные средства от долевого участия в обществе с ограниченной ответственностью в размере 150 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций за налоговый период.

Задание 4.4

5 января 2006 года ООО «Метро» получило от учредителей денежные средства на приобретение станка. Станок предполагается использовать в производственных целях. Денежные средства были получены в следующем соотношении:

- от юридического лица ООО «Топаз», имеющего 51% вклад в уставный капитал ООО «Ретро» – 600 тыс. рублей.

- от физического лица (директора ООО «Метро»), вклад которого в уставном капитале ООО «Ретро» составляет 49% – 240 тыс. рублей.

10 января 2010 года ООО «Метро» также получает от ООО «Топаз» легковой автомобиль стоимостью 380 000 рублей.

20 ноября 2010 года ООО «Метро» подарило полученный автомобиль своему директору. Определить величину налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание 4.5

Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники, работает в Челябинске. В 2010 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал – 850 000 руб.; II квартал – 720 000 руб.; III квартал – 190 000 руб.; IV квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта организация с 01.01.2011 применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Задание 4.6

Челябинская фирма имеет филиал в городе Миассе. Среднесписочная численность организации составляет 800 человек, из них в Миасском филиале работают 100 человек. Средняя стоимость основных производственных фондов составляет 2 000 000 руб., из них в Миасском филиале числится основных средств на сумму 40 000 руб. Прибыль за III квартал 2010 г. составила 800 000 руб. Определить сумму налога на прибыль к уплате в бюджет по месту нахождения организации и местонахождению филиала?

Задание 4.7

Организация-покупатель определяет доходы и расходы по методу начисления. Организация согласно договору получило материалы от иностранного поставщика в апреле налогового периода на сумму 3000 дол. США.

По поручению организации банк купил доллары по курсу 29 руб. за один доллар США. На дату зачисления денег на специальный транзитный валютный счет официальный курс доллара США составил 29,5 руб., а когда деньги перечислялись поставщику, курс стал равен 31,0 руб. за доллар. За покупку долларов США банк удержал с организации комиссионное вознаграждение в размере 1000 руб. Определить налог на прибыль.

Задание 4.8

ООО «Ретро» 10 января 2010 года приобрело и ввело в эксплуатацию 3 объекта основных средств: 2 деревообрабатывающих станка и здание цеха (предполо-

жим, что предприятие не имеет других объектов основных средств). Стоимость станка – 500 тыс. рублей, стоимость здания – 4000 тыс. рублей. Согласно классификатору основных средств деревообрабатывающий станок был отнесен к 4 амортизационной группе, а здание – к 10 амортизационной группе. ООО «Ретро» установило срок полезного использования для станков $(n+1)$ лет, где n – начало интервала соответствующей амортизационной группы. Способ начисления амортизации – линейный.

Определить величину амортизационных отчислений за февраль.

Задание 4.9

Организация в 2010 году реализовала объект основных средств за 1416 руб. в т.ч. НДС. Остаточная стоимость основного средства 1 250 тыс. руб. Расходы по реализации 15 тыс. руб. Срок полезного использования 8 лет, фактический срок эксплуатации 6 лет 9 мес. Определить ежеквартальное уменьшение прибыли за счет полученного убытка.

Задание 4.10

ЗАО «Агат» реализует товар стоимостью 1000 тыс. рублей ООО «Рубин». До наступления установленного договором купли-продажи срока оплаты «Агат» уступает право требования долга с ООО «Рубин» организации ЗАО «Сапфир» за 900 тыс. рублей. «Бонус» рассчитывается с «Востоком» через 2 месяца после даты продажи права требования. Определить сумму убытка, которую ЗАО «Агат» будет учитывать в целях налогообложения (определение доходов и расходов по методу начисления). Ставка рефинансирования – 8%.

Задание 4.11

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2010 выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность:

А – 240 тыс. руб.; дата возникновения – 1 апреля 2010 г.;

В – 1200 тыс. руб.; дата возникновения – 25 октября 2010 г.;

С – 300 тыс. руб.; дата возникновения – 6 декабря 2010 г.

Выручка – нетто организации за 2010г. составила: а) 10 000 тыс. руб.; б) 7000 тыс. руб. Рассчитайте суммы резервов по сомнительным долгам для случаев а) и б); укажите, в состав каких расходов включаются суммы резервов по сомнительным долгам?

Задание 4.12

В организации по итогам первого квартала 2010 г. числится просроченная дебиторская задолженность:

долг организации 1 – 30 000 руб., просрочка – 160 дней;

долг организации 2 – 160 000 руб., просрочка – 80 дней;

долг организации 3 – 120 00 руб., просрочка – 30 дней.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация применяет метод начисления и создает резерв по сомнительным долгам. Выручка от реализации товаров за I кв. 2010 г. составила 944 000 руб. (в том числе НДС – 18%). Остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам предыдущего налогового периода: а) 120 000 руб.; б) 5000 руб. Безнадежный долг организации 4 (в связи с истечением срока исковой давности) – 90 000 руб.

Определить сумму создаваемого резерва по сомнительным долгам, сумму безнадежного долга, покрываемого за счет создаваемого резерва и сумму, относимую на внереализационные расходы для а) и б).

Задание 4.13

Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений за весь срок полезного использования объекта:

а) организация приобрела объект основных средств стоимостью 70 тыс. руб. в июле 2009 г. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. Руководством установлен срок полезного использования объекта 14 месяцев. Метод начисления амортизации линейный;

б) организация приобрела объект основных средств стоимостью 70 тыс. руб. в июле 2009 г. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. Руководством установлен срок полезного использования объекта 14 месяцев. Метод начисления амортизации нелинейный; других объектов данной амортизационной группы у предприятия нет.

в) организация на 1 июля имеет объект основных средств, остаточная стоимость которого равна 52 500 руб. Фактический срок эксплуатации равен 15 месяцев, срок полезного использования 36 месяцев. Метод начисления амортизации линейный;

г) В январе 2009 г. организация ввела в эксплуатацию металлорежущий станок, стоимостью 300 000 руб. Решено, что амортизация по нему должна начисляться в течение четырех лет (с февраля 2009 г. по январь 2013 г. включительно). С марта по июль 2009 г. (5 месяцев) станок был законсервирован.

Определить: ежемесячные амортизационные отчисления, продлевается ли срок полезного использования объекта?

Задание 4.14

Организация реализует продукцию, по которой предусмотрены гарантийные обязательства по ремонту и обслуживанию. Организация решила создать резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

За предыдущие три года расходы по ремонту и обслуживанию продукции, а также выручка от реализации указанной продукции соответственно составили:

1-ый год – 270 000 руб. и 8 750 000 руб.;

2-ой год – 340 000 руб. и 11 250 000 руб.;

3-ий год – 425 000 руб. и 14 000 000 руб.;

Всего – 1 035 000 руб. и 34 000 000 руб.

Выручка от реализации продукции за отчетный год составила 12 800 000 руб.

Определить предельную сумму резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в отчетном периоде.

Задание 4.15

В 2010г. ЗАО «Сфера» решило создать резерв на ремонт своих основных средств. Расходы на ремонт составили: в 2007 г. – 450 000 руб.; в 2008 г. – 390 000 руб.; 2009 г. – 610 000 руб. Определить предельную сумму резерва на ремонт основных средств.

Задание 4.16

ООО «Вымпел» производит книжные полки.

Данные для расчета:

- выручка от реализации продукции, работ и услуг без НДС 5 100 000 руб.;
- затраты на производство и реализацию 3 980 500 руб.;
- доходы от реализации основных средств 120 000 руб.;
- получено безвозмездно основное средство от других организаций 200 000 руб.;
- уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства 4 000 руб.;
- доходы от реализации нематериальных активов 5200 руб.;
- доходы, полученные от долевого участия, 85 000 руб.;
- штраф, пени, неустойки за невыполнение договорных обязательств покупателями полученные 1040 руб.;
- штраф, пени, неустойки за невыполнение договорных обязательств покупателями уплаченные 2060 руб.;
- положительная курсовая разница 3250 руб.;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю 153 000 руб.;
- убыток прошлых лет 250 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

Задание 4.17

ООО «Консультант» занимается оказанием юридических услуг. В августе 2010 года им были заключены четыре договора: на 50 000 рублей, 60 000 рублей, 10 000 рублей, 30 000 рублей. В августе были выполнены обязательства по первым трем договорам. Общая сумма прямых расходов – 60 000 рублей. Скорректировать сумму прямых расходов.

Задание 4.18

1 января 2010 г. на складе мебельной фабрики ЗАО «Марс» находилось 300 м³ фанеры. Цена одного кубометра равна 1200 руб. В январе на склад поступило еще две партии фанеры: 11 января – 400 м³ по цене 1300 руб. за кубометр; 18 января 600 м³ по цене 1450 руб. за кубометр. 25 января в производство было отпущено 800 м³ фанеры. Согласно приказу об учетной политике для целей налогообложе-

ния ЗАО «Марс» определяет стоимость материалов, отпущенных в производство, методом а) ФИФО б) по средней стоимости .

Определить стоимость материалов отпущенных в производство, и цену остатка фанеры на конец января 2010 г. для а) и б).

Задание 4.19

Предприятие имеет на балансе (на 1 апреля) ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, стоимость которых отражена в табл.4.1.

Таблица 4.1

Стоимость ценных бумаг предприятия

Месяц приобретения	Цена приобретения, руб.	Количество, шт.
Январь	1500	200
Февраль	2000	300
Март	2500	100

В мае предприятие реализует 300 штук данных ценных бумаг. Затраты на реализацию составили 200 000 рублей. При этом была получена выручка в размере 900 000 рублей. Средневзвешенная цена аналогичной ценной бумаги, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг, составляет 3200 рублей за штуку. Кроме этого, в предыдущем налоговом периоде предприятием был получен убыток от операции с такими же ценными бумагами в размере 20 000 рублей.

Рассчитать налоговую базу и величину налога на прибыль по данной сделке (по бюджетам). Списание ценных бумаг с баланса определяется по методу FIFO.

Задание 4.20

Расходы на оплату труда за 2010 г. в организации составили 1 600 000 руб. Платежи по добровольному пенсионному страхованию работников составили 400 000 руб. Определить сумму расходов по добровольному пенсионному страхованию работников, которую можно учесть при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Задание 4.21

ООО «Ретро» во втором квартале 2010 года получила выручку от реализации принтеров собственного производства в размере 1 200 000 рублей, в том числе НДС, а также выручку от реализации ранее приобретенных компьютерных столов в размере 600 000 рублей, в том числе НДС. Кроме этого, в качестве вклада в уставный капитал ООО «Ретро» поступило основное средство стоимостью 300 000 рублей. Балансовая стоимость компьютерных столов – 300 000 рублей, затраты на их реализацию — 100 000 рублей.

Стоимость материалов, затраченных на производство принтеров, составляет 400 000 рублей, стоимость их упаковки – 100 000 рублей, расходы на оплату труда работников в данном периоде – 350 000 рублей, сумма начисленной амортизации за период – 200 000 рублей. В апреле ООО «Ретро» заключило договор пенсионного страхования работников на сумму 50 000 рублей. Данный договор пре-

дусматривает выплату пенсий только при достижении застрахованным лицом пенсионных оснований, предусмотренных законодательством.

В соответствии с учетной политикой ООО «Ретро» перечисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Налог за первый квартал составил 65 890 рублей. Определить величину налога на прибыль по итогам второго квартала.

Задание 4.22

ООО «Каскадеры» реализует в отчетном периоде услуги на сумму 1 900 000 рублей кинокомпании «ТТТ». Расходы на заработную плату при этом составили 103 000 рублей.

В них вошли следующие выплаты:

- 1) заработная плата, начисленная по тарифным ставкам 50 000 рублей, в которую входит ЕСН;
- 2) надбавки за ночное время работы 5000 рублей;
- 3) форма для езды на мотоциклах, которые остались в личном пользовании каскадеров, работающих в организации, 10 000 рублей;
- 4) оплата труда индивидуальному предпринимателю за ремонт мотоциклов по заключенному с ним договору на 3000 рублей;
- 5) оплата дополнительного отпуска одному из работников 20 000 рублей;
- 6) начисления стимулирующего характера 15 000 рублей.

К сожалению, в результате небольшого пожара, документы, подтверждающие стимулирующие выплаты двум работникам в размере 2000 рублей каждому, исчезли. Кроме этого, организацией в отчетном периоде были понесены расходы в связи:

- с договором по долгосрочному страхованию сотрудников длительностью на 7 лет, затраты по которому в отчетном периоде составили 50 000 рублей;
- с договором негосударственного пенсионного страхования на сумму 20 000 рублей, согласно которому выплаты начинаются с момента увольнения работника с работы за исключением его увольнения за прогулы и по собственному желанию;
- с договором по личному страхованию на полгода на сумму 10 000 рублей.

Определить налог на прибыль в отчетном периоде.

Задание 4.23

В 2010 г. ЗАО «Конус» решило создать резерв на оплату отпусков. Планируется, что за год на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) будет направлено 400 000 руб. А предполагаемая годовая сумма расходов по оплате труда (с учетом страховых взносов) равна 5 000 000 руб. Допустим, что в июне 2005 г. на оплату труда (с учетом страховых взносов) израсходовано 900 000 руб. Определить процент ежемесячных отчислений в резерв, сумму отчислений в резерв в июне.

Задание 4.24

Сумма прямых затрат:

- приходящаяся на остатки готовой продукции на начало месяца 50 000 руб.;

- приходящаяся на остаток незавершенного производства на конец текущего месяца – 40 000 руб.

- сумма прямых затрат текущего месяца – 230 000 руб.

Остаток готовой продукции на складе на начало месяца – 50 единиц, выпуск продукции в текущем месяце 20 единиц, остаток готовой продукции на складе на конец месяца – 30 единиц. Рассчитать сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце и на остатки готовой продукции на складе на конец месяца.

Задание 4.25

Во втором квартале 2005 года ЗАО «Спектр» приступило к производству нового вида продукции, для чего дало в СМИ рекламное объявление, указав для справок номера телефонов другой организации – ООО «Справка». Согласно договору с ООО «Справка» ЗАО «Спектр» оплатило ему 60 000 рублей, в том числе НДС. ООО «Справка» предоставляет бесплатно физическим и юридическим лицам информацию о видах продукции, выпускаемых предприятием «Спектр».

По итогам первого полугодия выручка от реализации собственной продукции у ЗАО «Спектр» составила 360 000 рублей, в том числе НДС. Иных поступлений, включаемых в доходы от реализации, в этом полугодии не было. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления.

Определить предельную величину расходов на рекламу в целях налогообложения в первом полугодии и величину сверхнормативных затрат.

Задание 4.26

ЗАО «Фокус» купило у иностранной компании партию телевизоров, уплатив 50 000 евро. Право собственности на материалы перешло к импортеру 20 мая 2009 года. В этот же день ЗАО «Фокус» передало поставщику простой вексель, номинальная стоимость которого – 50 000 евро. На эту сумму в конце каждого месяца начисляются проценты – по 0,08 процента за каждый день отсрочки. Свою задолженность (вместе с процентами) ЗАО «Фокус» погасило 10 июня 2010 года. Предположим, что курс евро, установленный ЦБ РФ, составил: 20 мая – 37,8 руб.; 31 мая – 38 руб.; 10 июня – 39,0 руб. Рассчитайте налог на прибыль для иностранного поставщика. Каким образом он будет уплачен?

Задание 4.27

ООО «Сатурн» обменяло легковой автомобиль марки «Рено» на компьютер. Цена сделки, указанная в договоре, составила 56 640 рублей, включая НДС. Налоговые органы, определяя правильность установленной цены сделки, выяснили, что рыночная цена автомобиля составляла в тот период 308 000 рублей, включая НДС. Рассчитать налог на прибыль доначисленный.

Задание 4.28

ООО «Софит» в июле 2010 года потратило 32 400 рублей (в том числе НДС) на прием делегации ЗАО «Афродита». Кроме того, «Софит» заключило договор

на поставку своей продукции. Расходы на оплату труда за 9 месяцев составили 350 000 рублей, включая страховые взносы. Предприятие уплачивает налог на прибыль ежеквартально. Также в организацию поступило целевое финансирование в виде денежных средств в размере 700 000 рублей на изготовление лекарств. Однако эти деньги были потрачены на банкет, устроенный в честь дня рождения главного бухгалтера. Рассчитать налог на прибыль.

Задание 4.29

ЗАО «Русь-мебель» производит мебель. В 2010 году оно получило от ее продажи 3 000 000 рублей, в том числе НДС. Также фирма продает металлическую фурнитуру для мебели, которую покупает у других компаний. Выручка от этого вида деятельности составила 450 000 рублей, в том числе НДС.

В мае ЗАО продало токарный станок за 180 000 рублей, в том числе НДС. Величина незавершенного производства составила 504 000 рублей. Стоимость материалов, которые были использованы для производства мебели – 900 000 рублей (без НДС). Сотрудникам ЗАО «Русь-мебель» начислена заработная плата, которая, включая ЕСН, составила 680 000 рублей, в том числе: рабочим – 450 000 руб.; администрации – 230 000 рублей. Амортизация по оборудованию составила 330 000 рублей, а административно-управленческие расходы – 150 000 рублей. Рассчитайте налог на прибыль, доходы от реализации, прямые и косвенные расходы.

Задание 4.30

ЗАО «Устина» перечисляет налог на прибыль ежемесячными авансовыми платежами. В 2010 году предприятие решило исходить из фактически полученной прибыли. Об этом оно сообщило в налоговую инспекцию до 20 января 2010 года. В 2010 году ЗАО «Устина» платило налог на прибыль ежемесячно исходя из фактической прибыли. Прибыль за декабрь прошлого года составила 500 000 руб. Согласно декларации за январь 2010 года прибыль за этот месяц составила 550 000 руб. А за февраль получено 500 000 руб. прибыли. За март получена прибыль в размере 600 000 руб.

Рассчитайте недостающие суммы налога, которые должно перечислить ЗАО «Устина» в каждый бюджет в конце первого квартала. В решении задачи должны быть перечислены даты, до которых за каждый месяц общество обязано перечислить авансовые платежи по налогу на прибыль.

Комплексное задание

Организация ООО «Инферно» занимается производством уникальных пластиковых стаканчиков. Пластиковый стаканчик имеет картонный предохранитель, благодаря которому человек не обжигается, когда берет в руку горячий кофе, чай и тому подобное. ООО «Инферно» закупило материалы для производства продукции:

- Тонкий пластик, стоимостью 1 180 000, в т.ч. НДС;
- Картон «ТЕХНО-5», стоимостью 236 000, в т.ч. НДС.

Расходы на рекламу составили 120 000 руб., представительские расходы составили 100 000 руб. Фонд оплаты труда имел в своем распоряжении сумму в размере 370 000 руб., вся эта сумма была направлена на выплату заработной платы. В организации работает 15 человек (табл. 4.2).

Таблица 4.2

Должность	Вознаграждение, руб.	Количество человек	Количество детей
Управляющий	50 000	1	2
Бухгалтер	35 000	2	Нет
Технолог	25 000	2	Нет
Маркетолог	20 000	1	1
Кадровый агент	20 000	1	1
Экономист	20 000	1	2
Работник цеха	10 200	10	Нет
Грузчик	7 000	2	Нет
Шофер	12 000	2	Нет

Выручка предприятия от продажи пластиковых стаканчиков составила 3 540 000 руб., в т.ч. НДС.

Определите НДС, налог на прибыль, НДФЛ и Социальные выплаты, которые необходимо перечислить налоговым органам за месяц, все данные представлены за месяц – январь, по тем налогам, у которых налоговый период больше не перечисляйте сумму налога, но посчитайте, сколько она составит за месяц.

5. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Задача 5.1

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы, полученные организацией за 2009 г., составили 5 млн. руб. Расходы, фактически оплаченные за 2009 г., составили 4,9 млн. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. рублей, расходы – 1850 тыс. рублей. Также было безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. рублей, и приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. рублей, из них введены в эксплуатацию только на сумму 80 тыс. рублей. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 65 тыс. рублей. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы. Налогооблагаемый доход за 2009 год соста-

вит 6 000 000 руб. Больничные пособия организация не выплачивала. Сумма пенсионных взносов, начисленных за 2009 год, – 21 000 руб. Сумму пенсионных взносов за январь – ноябрь организация перечислила в 2009 году, а пенсионные взносы за декабрь в сумме 17 500 руб. – в январе 2010 года. Рассчитайте сумму налога подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.4

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы. Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за 2009 год составила 500 000 руб. Из них 470 000 руб. – доходы, которые включаются в налоговую базу, 30 000 руб. – заемные средства. В течение года работникам организации была начислена зарплата, на нее были начислены, и полностью уплачены в течение налогового периода, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 9200 руб.

За тот же период организация фактически выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 5000 руб. (включая налог на доходы физических лиц, исчисленный с суммы пособий), в том числе: за счет собственных средств – 4050 руб.; за счет средств ФСС России – 950 руб.

Добровольные страховые взносы на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности организация не уплачивает. Рассчитайте сумму налога подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.5*

ООО «Вектор» занимается мелкооптовой торговлей и применяет упрощенную систему налогообложения. По просьбе своего покупателя компания выставила в его адрес счет-фактуру с выделенным НДС. Что в такой ситуации должно предпринять ООО «Вектор»?

6 ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Задача 6.1

ООО «Вектор» владеет автостоянкой в г. Москве. Площадь автостоянки составляет 4000 квадратных метров. Определить величину единого налога за I квартал 2009 года, если значение коэффициента K_2 установлено равным 0,921, K_1 – равным 1,12.

Задача 6.2

По условиям задачи 6.1 рассчитать величину единого налога за I квартал 2009 года, если 25 февраля 2005 года у ООО «Вектор» изъяли 500 квадратных метров площади, находившейся под автостоянкой.

Задача 6.3

Рекламное агентство ООО «Панорама» занимается размещением рекламы на улицах г. Санкт-Петербурга. Полиграфическая реклама размещается на 5 реклам-

ных щитах площадью 6 квадратных метров каждый. Для световой рекламы используются 3 электронных табло площадью по 4 квадратных метра. Также предприятие занимается размещением телерекламы, за первый квартал было размещено 8 рекламных роликов продолжительностью по 50 секунд в среднем. Рассчитать ЕНВД за I квартал 2009 года, если значение коэффициента К2 установлено равным 0,9, К1 – равным 1.

Задача 6.4

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в январе 2009 года осуществляет оказание бытовых услуг населению. В январе и феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла 6 человек. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, если значение коэффициента К2 установлено равным 0,9, К1 – равным 1,1.

Задача 6.5

По условиям задачи 4 рассчитать сумму единого налога на вмененный доход во II квартале 2009 года, если за II квартал:

- налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 4200 руб.;
- налогоплательщик фактически выплатил за счет собственных средств работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 5000 руб.;
- в мае 1 работник уволился.

7 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Задача 7.1

По данным о стоимости основных средств, представленным в табл. 7.1, рассчитать сумму налога на имущество за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и год, если законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущества 1,5%.

Таблица 7.1

Стоимость основных средств, тыс. руб.

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма начисленного износа (накопленная)	Остаточная стоимость основных средств
1 января	3000	700	?
1 февраля	3000	720	?
1 марта	3000	740	?
1 апреля	3000	760	?
1 мая	3200	780	?
1 июня	3200	805	?
1 июля	3200	825	?
1 августа	2950	820	?
1 сентября	2950	840	?

Окончание табл. 7.1

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма начисленного износа (накопленная)	Остаточная стоимость основных средств
1 октября	3150	865	?
1 ноября	3150	889	?
1 декабря	3150	940	?
1 января	3150	1020	?

Задача 7.2

По состоянию на 1 января 2009 г. в составе основных средств организации числится легковой автомобиль. Первоначальная стоимость – 180 000 руб., срок полезного использования – 5 лет, амортизация начисляется линейным методом, остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2009 – 150 000 руб. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2009 г., если законом субъекта РФ установлена максимальная ставка налога.

Задача 7.3

В табл. 7.2 представлена информация о среднегодовой стоимости имеющихся на российском предприятии ОАО «Олимп» основных средств в 2009 году.

Таблица 7.2

Среднегодовая стоимость основных средств предприятия

Основные средства	Среднегодовая стоимость, тыс. руб.
Здания	3200
Машины и оборудование	1100
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	300
Транспортные средства	900

Кроме того, в собственности предприятия имеются земельные участки, среднегодовая стоимость которых составляет 4450 тыс. рублей. В течении года предприятием были внесены авансовые платежи по налогу на имущество в размере 90 тыс. рублей.

Определить сумму налога, подлежащую к уплате в бюджет по итогам 2009 года, если законом субъекта РФ установлена максимальная ставка налога. До какого числа должна быть предоставлена налоговая декларация за 2009 год?

Задача 7.4

Головное предприятие расположено в субъекте Федерации А, где ставка налога на имущество 2%. филиал этого предприятия (имеющий отдельный баланс) расположен на территории субъекта Федерации Б со ставкой налога на имущество 1,5%. Среднегодовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению, по всему предприятию 1000 тыс. руб., в том числе по филиалу 300 тыс. руб. Где должен быть уплачен налог на имущество? Определить сумму налога, которую необходимо уплатить в бюджет.

Задача 7.5

На предприятии ОАО «Олимп» имеется объект основных средств, первоначальная стоимость которого 210 000 руб. По состоянию на 01.01.2009 остаточная стоимость данного объекта составляла 157 500 руб. Амортизация начисляется линейным методом, срок полезного использования 4 года.

В 2009 году данный объект основных средств находился на консервации, и в производственной деятельности не использовался. Необходимо ли уплачивать налог на имущество с данного объекта? Если необходимо, то какую сумму должно уплатить ОАО «Олимп» в бюджет по итогам 2009 года, если законом субъекта РФ установлена ставка налога в размере 2%?