

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ)**

**Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирувания**

М.В. Каширина

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Контрольная работа

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01. «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»

*Одобрено Департаментом налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирувания»
протокол №10 от 25 марта 2019г.*

Москва 2019

УДК 366.221(073)
ББК 65.261.411.14
К 26

Рецензенты:

Карпова Г.Н., к.э.н., профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

Мандрощенко О.В., д.э.н., профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

Каширина М.В.

«Налогообложение организаций». Контрольная работа для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01. «Экономика», профиль Бухгалтерский учет, анализ, аудит, (программа подготовки бакалавров) — М.:ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, 2019. — 48 с.

Аннотация. Контрольная работа по дисциплине «Налогообложение организаций» подготовлена с целью текущего контроля знаний студентов очной формы обучения Финансового университета при Правительстве РФ. Контрольная работа направлена на проверку полученных теоретических знаний и практических навыков исчисления налогов. Самостоятельная работа позволит студентам сформировать целостное представление о порядке исчисления налогов и выявить их взаимосвязь.

УДК 366.221(073)
ББК 65.261.411.14

Учебное издание

Каширина Марина Валентиновна

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
Контрольная работа

Компьютерный набор, верстка М.В. Кашириной
Формат 60x90/16 Гарнитура Times New Roman
Объем п.л. 1,3; Изд. № ___ - 2019. Тираж экз.; Заказ № ___

Отпечатано в Финансовом университете

©Каширина М.В., 2019
© Финансовый университет, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ	5
2. ТРЕБОВАНИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ.....	6
ВАРИАНТ 1	7
ВАРИАНТ 2	11
ВАРИАНТ 3	15
ВАРИАНТ 4	20
ВАРИАНТ 5	23
ВАРИАНТ 6	28
ВАРИАНТ 7	32
ВАРИАНТ 8	36
ВАРИАНТ 9	39
ВАРИАНТ 10	43
3. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	47
4. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	48
ПРИЛОЖЕНИЕ	49

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа по дисциплине «Налогообложение организаций» подготовлена с целью методического обеспечения текущего контроля знаний студентов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Контрольная работа является одной из форм самостоятельной работы студентов в рамках соответствующих дисциплин и выполняется после изучения соответствующих тем.

Контрольная работа позволяет студентам продемонстрировать:

- умение определять суммы основных налоговых платежей организаций, оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации;
- умение определять налоговые обязательства организаций применять льготы и преференции по основным налогам;
- умение применять современный математический инструментарий для решения конкретных многоцелевых задач в отношении исчисления и уплаты налогов.

Цель контрольной работы - формирование знаний о налогах и налогообложении организаций и практических навыков определения налоговых обязательств при осуществлении хозяйственной деятельности.

Отличительными особенностями выполнения контрольной работы являются: высокая степень самостоятельности, умение практически обрабатывать и обобщать материал, классифицировать материал по тем или иным признакам (видам расходов или доходам, моментам их признания), по правовым признакам обосновывать описываемые финансово-хозяйственные операции и др. Для подготовки к контрольной работе студентам следует изучить рекомендованную литературу. Контрольная работа выполняется по вариантам. Преподаватель формирует варианты контрольных работ. Контрольная работа содержит тесты и задачи. Контрольная работа является

эффективным средством методического обеспечения самостоятельной работы студентов. Систематическое и последовательное выполнение представленных заданий позволит студентам закрепить полученные на лекциях и практических занятиях знания по дисциплине «Налогообложение организаций».

2. ТРЕБОВАНИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ

Результаты выполнения заданий студенты фиксируются в том порядке как они приведенные в заданиях. Ответы оформляются аккуратно, четко. Решение ситуационных практических задач следует производить по действиям, которые необходимо сопровождать пояснениями и комментариями со ссылками на нормативно-правовые акты (название документа, статья, пункты и др.). На титульном листе работы четко и разборчиво указываются все предусмотренные реквизиты: фамилия, имя, отчество студента, номер учебной группы, регистрационный номер зачетной книжки и номер варианта (Приложение №1).

Контрольная работа выполняется в два этапа: I этап – ответы на тесты (по 1 баллу за каждый правильный ответ); II этап – решение задачи №1 (максимально 8 баллов), задачи №2 (максимально 3 балла), задачи №3 (максимально 2 балла).

Работа сдается каждым студентом в отдельном файле, куда вкладываются результаты по каждому заданию. Первым вкладывается заполненный сопроводительный лист (Приложение 1). Все листы имеют сквозную нумерацию. Выполнение Работы является текущей формой контроля по дисциплине «Налогообложение организаций» и оценивается в баллах работы в семестре.

Результаты выполненной работы оцениваются по 100-балльной системе. Эта оценка учитывается в оценке экзамена по 10-балльной шкале как конвертируемая из 100-балльной оценки. В случае выявления

несамостоятельного (коллективного) выполнения работы (или её части), баллы могут быть аннулированы у всех студентов, работы которых полностью или частично совпали. Работа, оформленная в соответствии с предъявляемыми требованиями, регистрируется работниками департамента и сдается на проверку преподавателю в установленные сроки. Если работа сдана позже установленных сроков, количество баллов снижается вдвое. Установленная десятибалльная система оценивания позволяет учесть полученные баллы при выставлении оценки по результатам проведения промежуточной аттестации на экзамене.

1. ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вариант 1

Тесты

1. По подакцизным товарам установлены:
 - 1) только специфические ставки;
 - 2) специфические, адвалорные и комбинированные ставки;
 - 3) только адвалорные ставки;
 - 4) только комбинированные ставки.
2. НДС облагаются следующие операции:
 - 1) размещение собственных облигаций;
 - 2) реализация морально устаревшего оборудования;
 - 3) передача основных средств в качестве взноса в уставный капитал;
 - 4) проведение ремонтно-реставрационных работ, выполняемых при реставрации памятников истории, охраняемых государством.
3. Расходы на поиски, разведку и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов) учитываются в составе прочих расходов для расчета налога на прибыль:
 - 1) равномерно в течение пяти лет;

- 2) равномерно в течение трех лет;
- 3) равномерно в течение 12 месяцев;
- 4) единовременно.

4. Сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:

1) определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода;

2) определяется как произведение налоговой базы на установленную ставку;

3) составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год;

4) равна одной трети суммы налога, исчисленной за год.

5. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых:

1) календарный год;

2) календарный квартал;

3) календарный месяц;

4) устанавливается законами субъекта РФ.

6. Налоговый период по земельному налогу:

1) квартал;

2) месяц;

3) календарный год;

4) устанавливается законами субъектов РФ.

7. Плательщиками единого налога на вмененный доход являются:

1) только организации;

2) только индивидуальные предприниматели;

3) организации и индивидуальные предприниматели;

4) физические лица.

Задача 1

Российской организацией ООО «Парус» в I квартале получены:

- доход от реализации собственной продукции – 1 900 000 руб. (без НДС). При этом прямые расходы, относящиеся к реализованной продукции составили 980 000 руб., косвенные расходы – 560 000 руб, в том числе налоги и сборы 156 000 руб.

- предварительная оплата под предстоящую поставку продукции в размере 800 000 руб.;

- штраф за просрочку платежей по поставленной продукции – 40 000 руб.

ООО «Парус» реализованы объекты основных средств: автомобиль и производственное оборудование (станок). Выручка от реализации автомобиля составила 180 000 руб. (без НДС), а выручка от реализации производственного оборудования - 86 000 руб. (без НДС). Остаточная стоимость автомобиля, а также расходы на его реализацию, составили 198 000 руб., а производственного оборудования - 71 000 руб. Автомобиль продан в феврале, оставшийся срок его полезного использования - 7 месяцев.

В январе приобретены права на аренду земельного участка, находящегося в муниципальной собственности стоимостью 500 000 руб. В этом же месяце поданы документы на регистрацию права аренды. В соответствии с учетной политикой расходы на право аренды земельного участка признаются равномерно в течение 5 лет.

Общая сумма начисленной амортизации по основным средствам организации составляет 198 000 руб. Она учтена в составе прямых и косвенных расходов.

ООО «Парус» имеет спортивный зал. Выручка от реализации абонементов в спортзал составила 340 000 руб. (без НДС), а расходы - 360 000 руб. При этом ООО «Парус» документально не подтвердило, что условия, предусмотренные ст. 275.1 НК РФ выполнены.

ООО «Парус» определяет доходы и расходы методом начисления.

Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемую ООО «Парус» в федеральный и региональный бюджеты за первый квартал.

Задача 2

Организация ООО «Техпром» ведет свою коммерческую деятельность в Москве. Часть основных средств не используется в основной деятельности и сдается в аренду другим коммерческим организациям по договору аренды имущества. Эти основные средства учитываются на счете 03 субсчет «Доходные вложения в материальные ценности». В таблице приведена стоимость имущества, числящегося на балансе организации по состоянию на конец 1 квартала текущего года.

Имущество организации	На 01.01. руб.	На 01.02. руб.	На 01.03. руб.	На 01.04. руб.
Остаточная стоимость ОС	15 400 000	14 600 000	14 800 000	14 000 000
Доходные вложения в материальные ценности	2 200 000	2 000 000	1 800 000	1 600 000
Производственные запасы	3 000 000	2 300 000	5 000 000	3 100 000
Денежные средства	1 240 000	1 960 000	2 600 000	2 150 000
Расходы будущих периодов	197 000	190 000	183 000	175 000

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.

Задача 3

Организация приобрела два земельных участка для жилищного строительства 14 августа и 12 сентября текущего года. Право собственности на этот участок зарегистрировано соответственно 31 августа и 15 октября. Кадастровая стоимость земельных участков составляет 2 500 000 руб. и 3 600 000 руб., соответственно. Ставка земельного налога в регионе установлена в размере 0,3%.

Рассчитайте авансовые платежи и сумму земельного налога к доплате по итогам года.

Вариант 2

Тесты

1. Согласно главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком:

- 1) самостоятельно с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, и положений гл. 25 Налогового кодекса РФ;
- 2) в централизованном порядке;
- 3) на основании технических условий на оборудование, договоров, патентов, рекомендаций организаций-изготовителей;
- 4) на основании заключений независимых экспертов.

2. В налоговую базу по НДС включается:

- 1) передача работникам организации товаров собственного производства в качестве натуральной оплаты труда;
- 2) операция по страхованию имущества;
- 3) продажа монет из драгоценных металлов;

4) реализация предметов залога.

3. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций являются:

- 1) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
- 2) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств;
- 3) основные средства и вложения во внеоборотные активы;
- 4) основные средства и оборотные активы.

4. Организации налоговую декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых:

- 1) представляют по месту нахождения участка недр;
- 2) представляют по своему местонахождению;
- 3) представляют по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на пользование участком недр;
- 4) не представляют.

5. При ввозе подакцизных товаров на территорию России налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, определяется как:

- 1) сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 2) их таможенная стоимость;
- 3) сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и НДС;
- 4) рыночная стоимость ввезенных товаров.

6. Земельный налог уплачивается:

- 1) по месту регистрации налогоплательщика;
- 2) по месту нахождения организации и её обособленных подразделений;

- 3) по месту нахождения земельных участков;
- 4) по выбору налогоплательщика по месту его регистрации или по месту нахождения земельных участков.

7. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход:

- 1) календарный год;
- 2) календарный месяц;
- 3) квартал;
- 4) устанавливается законами субъектов РФ.

Задача 1

Российской организацией ООО «Меркурий» в I квартале получены доходы от реализации продукции 6 280 000 руб. (без НДС).

Внереализационные доходы:

- проценты по банковскому депозиту – 150 000 руб.
- от сдачи имущества в аренду – 172 000 руб. (без НДС).

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – 4 530 000 руб.

Косвенные расходы без учета расходов на капитальные вложения в размере 30% от первоначальной стоимости – 1 200 000 руб., в том числе налоги и сборы – 200 000 руб.

В январе ООО «Меркурий» было приобретено основное средство – обрабатывающий станок. Его первоначальная стоимость, включая расходы по доставке, составили 196 000 руб. (без НДС). В феврале станок был введен в эксплуатацию. Согласно учетной политике 30% от первоначальной стоимости затрат на капитальные вложения были отнесены на расходы. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования станка – 6 лет.

1 марта ООО «Меркурий» по договору цессии реализовало за 1 205 000 руб. право требования к ООО «Прома», которое является дебитором ООО «Меркурий» за отгруженный товар. Сумма дебиторской задолженности ООО

«Прома» составляет 1 400 000 руб. Срок платежа по договору купли-продажи товара - 18 февраля. Ключевая ставка (условно) ЦБ РФ – 7,75 % годовых.

ООО «Меркурий» был получен доход по государственным ценным бумагам в сумме 135 000 руб.

Доходы и расходы определяются методом начисления.

Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемого ООО «Меркурий» в федеральный и региональный бюджеты за первый квартал.

Задача 2

Организация - производитель медицинской техники имеет лицензию на выпуск протезно-ортопедических изделий по заказам граждан. Эту деятельность выполняет обособленное подразделение, выделенное на самостоятельный баланс и использующее для этого все основные средства, находящиеся на его балансе.

В феврале текущего года организация приобрела здание для производства медицинской техники стоимостью 2 400 000 руб. (НДС - 400 000 руб.), которое принято к учету и введено в эксплуатацию 29 марта текущего года по месту нахождения головной организации. Срок полезного использования здания - 30 лет.

Информация об имуществе организации (без учета вновь приобретенного здания) представлена в таблице. Ставка налога на имущество по месту регистрации организации - 2%, по месту регистрации обособленного подразделения – 2,2%.

Имущество	По организации (тыс. руб.)	В том числе по обособленному подразделению (тыс. руб.)

	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
Основные средства (недвижимое имущество)	2 200	2 100	2 000	1 900	1 800	1 700	1 600	1 500
Материалы	500	900	400	600	780	800	400	500
Финансовые вложения	200	250	140	300	300	500	130	200

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал.

Задача 3

Организация с текущего года применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов).

В течение 1 квартала текущего года организация получила доходы – 1 800 000 рублей. Заемные средства составили 300 000 руб.

Сумма фактически оплаченных расходов, осуществленных в 1 квартале текущего года и уменьшающих полученные доходы, - 1 200 000 рублей.

Кроме того, на момент перехода на упрощенную систему налогообложения организация имела оборудование остаточной стоимостью 180 000 рублей, приобретенное и введенное в эксплуатацию в предыдущем году. Срок его полезного использования – 3 года. Амортизация за предыдущий год начислена в размере 40 000 рублей. На дату перехода на упрощенную систему налогообложения оборудование было оплачено.

Определите сумму единого налога за 1 квартал текущего года.

Вариант 3

Тесты

1. Основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

- 1) подлежат амортизации на общих основаниях;
- 2) исключаются из состава амортизируемого имущества;
- 3) исключаются из состава амортизируемого имущества, начиная со второго месяца нахождения на консервации;

- 4) в зависимости от положений учетной политики в целях налогообложения исключаются из состава амортизируемого имущества или нет.

2. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС, налоговая база определяется как:

- 1) стоимость этого имущества, исчисленная исходя из рыночных цен без включения в них НДС;

- 2) как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 Налогового кодекса, с учетом НДС и остаточной стоимостью этого имущества с учетом переоценок;

- 3) восстановительная стоимость имущества без учета НДС;

- 4) остаточная стоимость этого имущества без включения в нее НДС.

3. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены:

- 1) законами субъектов Российской Федерации;

- 2) Налоговым кодексом Российской Федерации;

- 3) приказом Министерства финансов РФ;

- 4) приказом ФНС России.

4. Порядок утверждения нормативов потерь полезных ископаемых в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых определяет:

- 1) Министерство природных ресурсов РФ:

- 2) Правительство Российской Федерации;
- 3) Федеральная налоговая служба РФ;
- 4) Министерство экономического развития РФ.
5. Налоговый период по акцизам:
 - 1) календарный месяц;
 - 2) квартал;
 - 3) календарный год;
 - 4) устанавливается законом субъекта РФ.
6. Ставки земельного налога устанавливаются:
 - 1) Налоговым кодексом РФ;
 - 2) представительными органами муниципальных образований (законодательными органами власти городов Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) в пределах, установленных НК РФ;
 - 3) законами субъектов РФ;
 - 4) Правительством РФ.
7. Виды деятельности, по которым не может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, включают оказание:
 - 1) ветеринарных услуг;
 - 2) бытовых услуг;
 - 3) аудиторских услуг;
 - 4) услуг по ремонту автомобилей.

Задача 1

Российской организацией ООО «Виктория» в январе получены доходы от реализации продукции 4 580 000 руб. (без НДС).

Внереализационные доходы:

- признанный должником штраф за несвоевременную поставку продукции – 180 000 руб. (без НДС);
- проценты, полученные по договорам займа – 88 000 руб.

Получена предварительная оплата в счет предстоящей поставки продукции – 1 800 000 руб.

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – 2 880 000 руб.

Перечень косвенных расходов:

- материальные расходы, не относящиеся к прямым расходам, составляют 180 000 руб.;

- оплата труда с начисленным на нее страховыми взносами и амортизационные отчисления, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», составили 960 000 руб.;

- расходы по ремонту основных средств - 190 000 руб.;

- расходы по добровольному страхованию имущества — 132 000 руб.;

- суммы налогов и сборов – 159000 руб., а также представительские расходы — 24 000 руб.

В соответствии с договором добровольного страхования имущества заключенным 16 января сроком на один год со страховой компанией «Надежда», уплата страхового взноса в сумме 800 000 руб. произведена разовым платежом.

В январе ООО «Виктория» предусмотрена выплата промежуточных дивидендов. В состав учредителей входят следующие российские организации:

- ООО «Морснаб» (доля в уставном капитале – 30%);
- ООО «Вега» (доля в уставном капитале – 60%);
- ООО «Бинотек» (доля в уставном капитале – 10%).

Сумма распределяемых дивидендов составляет 246 000 руб. ООО «Виктория» в предыдущем налоговом периоде дивидендов не получало.

ООО «Виктория» ведет учет доходов и расходов методом начисления и уплачивает ежемесячные авансовые взносы исходя из фактической прибыли.

Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемого ООО «Виктория» в федеральный и региональный бюджеты за январь.

Задача 2

По состоянию на 1 января ПАО «Промтранс» имеет имущество стоимостью 161 750 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 135 710 000 руб.;
- инструменты – 152 000 руб.;
- оборудование на складе – 400 000 руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) – 375 800 руб.;
- сырье и материалы – 3 201 000 руб.;
- покупные полуфабрикаты - 420 000 руб.;
- товары на складе – 1 600 000 руб.;
- оборудование, переданное по договору аренды, - 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 1 170 500 руб., в том числе по зданиям и сооружениям 980 000 руб.

Ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды.

Задача 3

ООО «Тесла-В», применяющее упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), отразила в книге учета доходов и расходов следующие операции:

- на расчетный счет поступила оплата за выполненные работы в сумме 1 518 000 руб.;
- выплачена заработная плата – 186 000 руб.;
- перечислен налог на доходы физических лиц – 24 180 руб.;
- уплачены страховые пенсионные взносы - 40 920 руб.;
- списаны в производство материалы в сумме 127 400 руб.;

- списаны канцелярские расходы в сумме 1 800 руб.;
- оплачены расходы на обучение в связи получением работником высшего образования – 50 000 руб.;
- сотруднику выплачена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях по установленной норме в сумме 3600 руб.

Определите сумму единого и минимального налога.

Вариант 4

Тесты

1. Сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, в целях исчисления налога на прибыль организаций:

1) относится к расходам на оплату труда в пределах 4 процентов от суммы расходов на оплату труда;

2) относится к расходам на социальное страхование в полном объеме в соответствии с условиями договоров;

3) относится к расходам на оплату труда, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов в пользу застрахованного лица;

4) не учитывается в целях налогообложения.

2. Суммы предоплаты в счет предстоящих поставок товаров облагаются НДС по ставке:

1) 20%;

2) 10%;

3) 20% / 120%;

4) 18%.

3. Предельная ставка налога на имущество организаций, при расчете налоговой базы исходя среднегодовой стоимости имущества составляет:

1) не более 2,2%;

2) 2,0%;

3) 1,5%;

4) 1,8%.

4. Постановка организации на учет в качестве налогоплательщика НДС осуществляется в налоговом органе:

1) по месту нахождения организации;

2) по месту нахождения участков недр, предоставленных организации в пользование;

3) по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на участок недр;

4) субъекта РФ, на территории которого осуществляется добыча полезного ископаемого.

5. Для целей обложения акцизом дата реализации подакцизных товаров определяется:

1) как день отгрузки, а по прямогонному бензину как дата получения;

2) как день оплаты;

3) в зависимости от принятой организацией политики для целей налогообложения;

4) как день получения подакцизного товара покупателем.

6. Налоговая база по земельному налогу является:

1) площадь земельного участка;

2) кадастровая стоимость земельного участка;

3) рыночная стоимость земельного участка;

4) инвентаризационная стоимость земельного участка.

7. Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

1) индивидуальные предприниматели, занимающиеся сельским хозяйством;

2) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

3) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

4) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Задача 1

Российской организацией ООО «Промснаб» в I квартале получены доходы от реализации продукции 4 800 000 руб. (без НДС).

Внереализационные доходы:

- от долевого участия в виде дивидендов – 145 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 77 700 руб.

Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 190 000 руб.

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – 2 880 000 руб.

Косвенные расходы – 960 000 руб., в том числе налоги сборы – 166 400 руб.

В феврале реализовано основное средство за 180 000 руб. (без НДС), остаточная стоимость которого - 172 000 руб. Основное средство было приобретено и введено в эксплуатацию в марте прошлого года. Согласно учетной политике затраты на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости были включены в расходы.

15 января получен кредит в размере 1 400 000 руб. на три месяца под 15% годовых. Уплата процентов по кредиту производится ежемесячно.

В соответствии с учетной политикой ООО «Промснаб» создает резерв по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации, проведенной на 31 марта, общая сумма сомнительной дебиторской задолженности на балансе организации составляет 680 000 руб., в том числе со сроком возникновения:

- свыше 90 дней - 320 000 руб.;
- от 45 до 90 дней (включительно) - 40 000 руб.;

- до 45 дней - 320 000 руб.

ООО «Промснаб» уплачивает ежемесячные авансовые взносы. В первом квартале их ежемесячная сумма составляла 48 400 руб.

Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемого ООО «Промснаб» в федеральный и региональный бюджеты за первый квартал.

Задача 2

Здание многоуровневой парковки было построено и сдается в аренду двумя товарищами в рамках договора о совместной деятельности. Общая сумма вкладов - 24 000 000 руб., доли товарищей, ООО «Корунд» и ООО «Промстрой», в праве собственности на здание - 40% и 60%, соответственно. Остаточная стоимость здания на 01.01. - 20 000 000 руб., на 01.02. – 19 850 000 руб., на 01.03. – 19 700 000 руб., 01.04. – 19 550 000 руб.

Определите плательщиков налога и рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года, если ставка налога установлена в предельном размере.

Задача 3

Магазин реализует автозапчасти и моторные масла. За I квартал текущего года выручка от реализации составила 550 тыс. руб. (без НДС), в том числе от реализации моторных масел – 150 тыс. руб. Площадь торгового зала – 30 кв. м, треть которой занимают стеллажи с моторными маслами.

В отношении розничной торговли в регионе применяется ЕНВД, $K_2 = 0,2$ (условно).

Определите сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам I квартала текущего года.

Вариант 5

Тесты

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

1) организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая организации с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также их филиалы и другие обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

2) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

3) организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью;

4) индивидуальные предприниматели.

2. Налогоплательщики уплачивают НДС:

1) ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

2) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

3) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем;

4) равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Для определения налоговой базы для исчисления налога на имущество остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения определяется по данным:

1) бухгалтерского учета;

2) налогового учета;

3) управленческого учета;

4) в зависимости от метода, утвержденного в учетной политике организации для целей налогообложения.

4. Объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых не являются:

- 1) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отходов добывающего производства;
- 2) полезные ископаемые, добытые на континентальном шельфе РФ
- 3) добытые общераспространенные полезные ископаемые, которые не числятся на государственном балансе;
- 4) полезные ископаемые, добытые для собственных нужд.

5. Не признается подакцизным товаром:

- 1) спирт;
- 2) табак;
- 3) спиртосодержащие лекарственные препараты;
- 4) пиво.

6. Плательщиками земельного налога являются:

- 1) арендаторы земельных участков;
- 2) лица, которым земельный участок предоставлен в безвозмездное срочное пользование;
- 3) лица, обладающие земельными участками на праве собственности;
- 4) лица, обладающие земельными участками праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

7. Объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога признаются;

- 1) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 2) доходы;
- 3) или доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 4) прибыль от производства сельхозпродукции.

Задача 1

Доходы от реализации продукции организации составили 5 650 тыс. руб. За первое полугодие признаны и перечислены должником организации

штрафные санкции по хозяйственным договорам на сумму 160 тыс. руб., признанные организацией штрафы составили 150 тыс. руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 30 тыс. руб. и за нарушение трудового законодательства - административный штраф - 20 тыс. руб. Получены дивиденды по акциям в сумме 150 тыс. руб. Получено в качестве вклада в уставный капитал 126 тыс. руб.

В учетной политике в целях налогообложения в текущем году организацией предусмотрен переход с линейного на нелинейный метод начисления амортизации. На 1 января на балансе числятся 4 производственные линии. Все они относятся к шестой амортизационной группе. Остаточная стоимость каждой линии на начало года составила:

I - 900 000 руб.;

II – 600 000 руб.;

III - 860 000 руб.;

IV - 480 000 руб.

В январе приобретена новая линия. В этом же месяце она введена в эксплуатацию. Ее первоначальная стоимость - 940 000 руб., срок полезного использования - 11 лет (шестая амортизационная группа). В мае эта линия была продана.

Прямые расходы, относящиеся к отчетному периоду, составили 2 950 тыс. руб., в том числе начисленные расходы на оплату труда 900 тыс. руб., косвенные расходы 400 тыс. руб., в том числе начисленные расходы на оплату труда управленческого персонала составили 320 тыс. руб. Кроме того, расходы по обслуживанию представителей других организаций, в том числе организация официального приема 28 тыс. руб., услуги переводчика – 6 тыс. руб., посещение бассейна – 4 тыс. руб. При проведении инвентаризации склада в связи со сменой кладовщика были выявлены излишки материалов в размере 18 тыс. руб.

Доходы и расходы указаны без НДС. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование и взносы по «травматизму» включены в состав расходов. Норма амортизации для четвертой амортизационной группы - 3,8%, для шестой группы – 1,8%.

Определите авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за полугодие.

Задача 2

ООО "Вектор", находящееся в г. Ярославль, создано в сентябре предыдущего года. В Ярославле и Самаре организация приобрела здания со сроком службы 50 лет. Здания приняты в качестве объектов основных средств в октябре предыдущего года по первоначальной стоимости 230 млн руб., в т.ч. 80 млн руб. - первоначальная стоимость здания в г. Самаре. Ставка налога на имущество организаций во Ярославле - 2,2 %, в Самаре - 2 %.

Определите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года и место его уплаты.

Задача 3

Организация, находясь на общем режиме налогообложения (метод начисления), в декабре 2018 г. выплатила подрядчику аванс за работы по ремонту оборудования в сумме 250 000 руб. Кроме того, в ноябре 2018 г. организация приобрела, но не оплатила основное средство. Его стоимость – 150 000 руб., срок полезного использования – 25 месяцев, амортизация начисляется линейным методом. Тогда же объект был введен в эксплуатацию.

С 1 января 2019 г. организация перешла на УСН с объектом налогообложения "доходы - расходы". Ремонт оборудования производился в период с декабря 2018 г. по январь 2019 г. Акт о выполнении работ подписан 20 января 2019 г. Оплата за приобретенное основное средство произведена 25 февраля 2019 г.

Определите сумму расходов, учитываемую при исчислении авансового платежа по единому налогу за полугодие 2019 г.

Вариант 6

Тесты

1. Организация сделала капитальный ремонт в принадлежащем ей здании производственного назначения. В целях налогообложения прибыли фактические затраты на ремонт:

1) увеличивают первоначальную стоимость здания и признаются в составе расходов по мере начисления амортизации;

2) учитываются как прочие расходы отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены;

3) учитываются как внереализационные расходы отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены;

4) при налогообложении прибыли не учитываются.

2. Налогоплательщиками НДС являются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) филиалы организации;

4) банки.

3. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организаций, за налоговый период определяется как:

1) сумма стоимости имущества на 1.01 отчетного года и стоимости имущества на 1.01 следующего за отчетным года, деленная на два;

2) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

3) частное от деления на четыре суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1.01 отчетного года и на 1.01 года, следующего за отчетным, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного года;

4) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде.

4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

1) организации и индивидуальные предприниматели, а также иные лица, реализующие добытые полезные ископаемые;

2) организации и индивидуальные предприниматели, связанные с перемещением добытых полезных ископаемых через таможенную границу Российской Федерации;

3) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

5. Плательщиками акцизов являются:

1) организации;

2) физические лица;

3) филиалы российских организаций;

4) индивидуальные предприниматели.

6. Налоговой базой по автомобилю в целях исчисления транспортного налога признается:

1) мощность двигателя автомобиля;

2) инвентаризационная стоимость автомобиля;

- 3) валовая вместимость автомобиля;
- 4) остаточная стоимость автомобиля.

7. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- 1) только доходы;
- 2) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 3) только прибыль;
- 4) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 1

Российская организация ООО «Крона»:

- отгрузила продукцию двум покупателям, в том числе:
 - ООО «Каскад» на сумму 840 000 руб. (в том числе НДС – 140 000 руб.);
 - ООО «Рассвет» на сумму 1 440 000 руб. (в том числе НДС – 240 000 руб.), причем на 800 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в декабре;
- отгрузила продукцию на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС – 40 000 руб.) в обмен на сырье. Сделка признана равнозначной, счет- фактура получен.
- получила предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров – 360 000 руб. от ООО «Берег»;
- перечислила поставщику комплектующих изделий ООО «Рапид» предоплату в сумме 240 000 руб., счет-фактура получен;
- получила от поставщика ООО «Сириус» и оприходовала материалы на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС – 80 000 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены.

Передано безвозмездно частной школе оборудование первоначальной стоимостью 180 000 руб., срок полезного использования – 50 месяцев, метод начисления амортизации и в бухгалтерском и в налоговом учете – линейный.

На момент передачи оборудование эксплуатировалось 24 месяца. В налоговом учете использовалась амортизационная премия – 10%.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 5 000 сигар, 6 000 сигарилл, 10 000 пачек сигарет с фильтром и 6 000 пачек сигарет без фильтра. При этом реализовано 80% от произведенного объема сигарет с фильтром и без фильтра, а также 50% сигар и сигарилл. Табачное сырье на партию сигар – 200 шт. получено безвозмездно.

Кроме того, дополнительно 3 000 пачек сигарет с фильтром переданы в качестве вклада в уставный капитал, а также для собственных нужд передано 30 сигар, которые будут использованы в представительских целях при ведении переговоров с деловыми партнерами.

Максимальная розничная цена сигарет с фильтром 100 руб. за пачку и сигарет без фильтра по цене 40 руб. за пачку. В пачке – 20 шт. сигарет.

Ставки акциза:

- сигары – 207 руб. за 1 шт.;
- сигариллы – 2 938 руб. за 1000 шт.;
- сигареты, папиросы – 1890 руб. за 1000 шт. + 14,5%, исчисляемой из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 руб. за 1000 штук.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

В налоговом периоде организация добыла 900 т руд черных металлов и реализовала 700 т добытых руд на сторону:

- 500 т на внутреннем рынке по цене 1400 руб. за тонну с учетом НДС;
- 50 т на внутреннем рынке по цене 1420 руб. за тонну с учетом НДС;
- 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 57 руб. за один долл. США;

- 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 58 руб. за один долл. США.

Организацией 8 тонн из добытых руд было использовано в производственном подразделении организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по руде черных металлов составляет 4,8%. Кподз = 1.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Вариант 7

Тесты

1. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с 25 главой НК РФ, в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу:

- 1) на полную сумму понесенного убытка;
- 2) только на 1/10 часть суммы понесенного убытка;
- 3) только на 1/5 часть суммы понесенного убытка;
- 4) на любую сумму убытка, не превышающую 50% налоговой базы текущего налогового периода.

2. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

- 1) только организации;
- 2) только индивидуальные предприниматели;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели;
- 4) организации, производящие подакцизную продукцию.

3. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- 1) производственные организации;
- 2) коммерческие банки;
- 3) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- 4) индивидуальные предприниматели.

4. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых является:

- 1) реализация полезного ископаемого;
- 2) полезные ископаемые, добытые из недр на участке недр, предоставленном налогоплательщику в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 3) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- 4) продукция, полученная при дальнейшей промышленной переработке полезного ископаемого.

5. Подакцизными являются следующие товары:

- 1) предметы антиквариата;
- 2) нашатырный спирт;
- 3) моторное масло;
- 4) пассажирский автобус.

6. Не являются объектом налогообложения транспортным налогом:

- 1) автомобиль мощностью 90 л.с, находящийся в розыске;
- 2) яхты;
- 3) вертолеты;
- 4) гидроциклы.

7. 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:

- 1) 112,5 млн. руб.;
- 2) 90 млн. руб.;
- 3) 45 млн. руб.;
- 4) 60 млн. руб.

Задача 1

Российская организация ООО «Тонус» производит облагаемую и необлагаемую НДС продукцию.

В четвертом квартале организация:

- отгрузила облагаемую НДС продукцию двум покупателям, в том числе:

- ООО «Ринальт» на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС – 100 000 руб.);

- ООО «Кромбер» на сумму 1 560 000 руб. (в том числе НДС – 260 000 руб.), причем на 800 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в третьем квартале;

- получила от поставщика ЗАО «Мехзавод» оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 240 000 руб., в том числе НДС – 40 000 руб. Оборудование учитывается на счете 08, счет-фактура от поставщика получен;

- оприходовала материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС – 30 000 руб.). Счет – фактура от поставщика материалов ООО «Мегапром» не получен;

- отгрузила не облагаемую НДС продукцию ООО «Омега» на сумму 600 000 руб.;

- получила от поставщика и оприходовала материалы для производства необлагаемой НДС продукции на сумму 96 000 руб. (в том числе НДС – 16 000 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены.

Кроме того, в первом квартале организация стала использовать здание склада для хранения материалов, используемых как в облагаемых, так и не подлежащих налогообложению операциях. Склад был введен в эксплуатацию в декабре предыдущего года, и с 1 января текущего года началось начисление амортизации.

Стоимость строительно-монтажных работ по данному объекту составила 2 000 000 руб., начисленная и принятая к вычету сумма НДС – 400 000 руб.

Общая стоимость реализованной за год продукции составила 24 000 000 руб., а стоимость освобождаемой от уплаты НДС продукции – 9 500 000 руб.

Организация ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.

Задача 2

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 1 200 кг табака трубчатого, 70 000 пачек сигарет с фильтром и 28 000 пачек сигарет без фильтра. При этом реализовано 60% от произведенного объема сигарет с фильтром и без фильтра и 80% табака трубчатого.

Кроме того, дополнительно 18 000 пачек сигарет с фильтром, произведенных из давальческого сырья, переданы собственнику.

Максимальная розничная цена сигарет с фильтром 98 руб. за пачку и сигарет без фильтра 45 руб. за пачку. В пачке – 20 шт. сигарет.

Ставки акциза:

- табак трубчатый – 3 050 руб. за 1 кг;
- сигареты, папиросы – 1890 руб. за 1000 шт. + 14,5%, исчисляемой из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 руб. за 1000 штук;

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

Задача 3

Организация добывает подземную минеральную воду и имеет подразделение – лечебно-санаторный комплекс. За июнь добыто 50 000 л минеральной воды, из которой разлито в бутылки 29 000 л, остальное потреблено отдыхающими санатория. В июле реализовано минеральной воды:

- 17 000 л на внутреннем рынке по цене 65 руб./л без НДС;
- 12 000 л на экспорт по цене 1,5 долл. США за литр.

Курс доллара США на дату отгрузки составляет 57 руб.

Доставка до покупателя в цену не входит. Ставка НДС при добыче минеральных вод и лечебных грязей – 8,5%.

Определите сумму НДС при добыче минеральной воды за июнь.

Вариант 8

Тесты

1. При расчете сумм налога на прибыль (авансовых платежей), подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения организации, используется величина:

1) остаточной стоимости основных средств, находящихся в этом подразделении за отчетный период;

2) средней стоимости основных средств, находящихся в этом подразделении, на конец отчетного периода;

3) среднегодовой стоимости основных средств, находящихся в этом подразделении, на конец налогового периода;

4) первоначальной стоимости основных средств, находящихся в этом подразделении, на конец отчетного (налогового) периода.

2. Для получения освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС необходимо, чтобы выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышала:

1) два миллиона рублей за три предшествующих календарных месяца;

2) один миллион рублей за три предшествующих квартала;

3) два миллиона рублей за предыдущие четыре квартала;

4) один миллион рублей за три предшествующих календарных месяца.

3. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций не признается стоимость:

1) земельных участков;

2) имущества, переданного по договору простого товарищества;

3) имущества, полученного по договору дарения;

4) имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал.

4. Методом определения количества добытого полезного ископаемого для исчисления налога на добычу полезных ископаемых является:

- 1) прямой метод;
- 2) линейный метод;
- 4) косвенный метод;
- 5) метод уменьшаемого остатка.

5. К подакцизным товарам не относятся:

- 1) прямогонный бензин;
- 2) яхты;
- 3) дизельное топливо;
- 4) вино.

6. Объектом налогообложения по транспортному налогу не является:

- 1) буксируемое судно;
- 2) моторная лодка;
- 3) трактор;
- 4) снегоход.

7. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:

- 1) доход превысил 90 млн. руб.;
- 2) остаточная стоимость основных средств превысила 100 млн. руб.
- 3) доход превысил 60 млн. руб.
- 4) остаточная стоимость основных средств превысила 80 млн. руб.

Задача 1

Российская организация ПАО «Победа» в первом квартале:

- отгрузила продукцию четырем покупателям, в том числе:
 - ООО «Корона» на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС – 100 000 руб.);

- ООО «Промстрой» на сумму 900 000 руб. (в том числе НДС – 150 000 руб.);

- ООО «Торгмаш» на сумму 1 140 000 руб. (в том числе НДС – 190 000 руб.);

- ООО «Орион» на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС – 200 000 руб.), причем на 800 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в четвертом квартале предыдущего года;

- произвела частичную выдачу заработной платы своим работникам производимой продукцией (телевизорами) – 286 штук по 15000 руб. (по себестоимости). В первом квартале телевизоры отгружались по цене 18 000 руб. и 19 000 руб. (без НДС);

- приобрела легковой автомобиль за 1 320 000 руб. (в том числе НДС – 220 000 руб.). Счет – фактура от продавца ООО «Миравто» получен, автомобиль в эксплуатацию введен, учитывается на счете 01 «Основные средства», но в ГИБДД на учет не поставлен;

- получила от поставщика и оприходовала материалы для производства продукции на сумму 175 000 руб. (в том числе НДС – 25 000 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены;

- приобрела партию импортного материала для ремонта производственного цеха на сумму 360 000 руб. (в том числе НДС, уплаченный на таможне, составил 60 000 руб.). Четвертая часть материалов была использована для ремонта дома поликлиники, находящейся на балансе организации.

Кроме того, партия бракованной продукции, реализованная в предыдущем квартале, была возвращена организации покупателем на сумму 420 000 руб. (в том числе НДС – 70 000 руб.).

Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.

Задача 2

Организация произвела в налоговом периоде 580 легковых автомобилей мощностью двигателя 130 л.с.

Сто автомобилей было экспортировано в Алжир (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию) и 200 автомобилей в Марокко (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии).

Один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии».

Один автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому и 290 автомобилей было реализованно.

Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 820 000 рублей.

Ставка акциза для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 90 л.с. до 150 л.с. в 2019 г. составляет 47 рублей за 1 л.с.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация 14 января приобрела транспортное средство: грузовой автомобиль с мощностью двигателя – 360 лошадиных сил. Грузовой автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД 15 марта текущего года. 7 мая организация продала грузовой автомобиль и сняла его с регистрации 11 мая.

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате. Для расчета используйте базовые ставки налога, установленные главой 28 НК РФ.

Вариант 9

Тесты

1. В соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ к представительским расходам не относятся расходы налогоплательщика на:

1) транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- 2) буфетное обслуживание во время переговоров;
- 3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;
- 4) организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

2. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС предоставляется на период:

- 1) 6 месяцев;
- 2) 12 месяцев;
- 3) 9 месяцев;
- 4) 18 месяцев.

3. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению налогом на имущество организаций, учитываются:

- 1) здания и сооружения;
- 2) товары на складе;
- 3) материалы;
- 4) программные продукты.

4. В случае добычи руд черных металлов налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- 1) количество добытого полезного ископаемого;
- 2) стоимость добытого полезного ископаемого;
- 3) выручка от реализации добытого полезного ископаемого;
- 4) количество реализованного полезного ископаемого.

5. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров не признается налогооблагаемой операцией в том случае, если подакцизные товары передаются для:

- 1) собственных нужд;
- 2) дальнейшего производства других подакцизных товаров;

3) дальнейшего производства неподакцизных товаров;

4) оплаты труда работников организации.

6. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

1) самолет;

2) жилой дом;

3) катамаран;

4) весельная лодка.

7. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

1) месяц;

2) квартал;

3) полугодие;

4) календарный год.

Задача 1

Российская организация ООО «Ремпром» произвела в первом квартале следующие операции:

- реализовала произведенную продукцию ООО «Винторг» на территории России, облагаемую НДС по ставке 20%, на сумму 2 880 000 руб. (в том числе НДС – 480 000 руб.). В четвертом квартале под указанную реализацию товаров организация получила предварительную оплату в сумме 720 000 руб. и уплатила с нее НДС в бюджет в сумме 120 000 руб.;

- 17 января текущего года отгрузила продукцию ООО «Торгмакет» на сумму 360 000 руб., в том числе НДС – 60 000 руб. 31 января покупателю была предоставлена скидка в размере 5 процентов. Стоимость продукции с учетом скидки составляет 342 000 руб., в том числе НДС – 57 000 руб. В связи с изменением стоимости продукции стороны заключили дополнительное соглашение к договору поставки 31 января, указав в нем цену с учетом скидки. В этот же день организация выставила покупателю корректировочный счет-фактуру;

- приобрела комплектующие у ООО «Завод пластмасс» на сумму 840 000 руб. (в т.ч. НДС – 140 000 руб.), счет- фактура не получен;
- приобрела материалы на сумму 650 тыс. руб. у индивидуального предпринимателя А.Р. Сидорова, применяющего упрощенную систему налогообложения;
- иностранной компанией "BSW", не состоящей на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика, оказаны в феврале маркетинговые услуги по продвижению продукции на зарубежные рынки. Сумма оплаты по договору составляет 600 \$. 24 февраля организация рассчиталась за оказанные услуги полностью. Курс на 24 февраля – 57,22 руб.
- перечислила предоплату ЗАО «Техпром» за комплектующие изделия, предназначенные для производства продукции, в размере 800 000 руб., счет – фактура получен;

Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.

Задача 2

Виноводочный завод планировал произвести вино крепостью 16% в количестве 96 000 бутылок емкостью 0,8 л., из них в январе произведено 80 000 бутылок вина.

В этом же месяце реализовано 50 000 бутылок оптом и 8 000 бутылок в розницу. На экспорт отгружено 10 000 бутылок, банковская гарантия не представлена.

По крепленому вину, произведенному в январе, в предыдущем налоговом периоде организацией был уплачен авансовый платеж в сумме 6 426 624 руб.

Кроме того, в феврале планируется приобрести 10 000 л спирта для дальнейшего производства вина крепостью 16 %.

Организация произвела и реализовала также 20 000 бутылок шампанского емкостью 0,7 л.

Ставка акциза по алкогольной продукции – 523 руб. за 1 л безводного спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Ставка акциза по шампанскому – 36 руб. за 1 л.

Рассчитайте акциз за январь.

Задача 3

ООО «Факел» приобрело и поставило на баланс 4 зарегистрированных в г. Москве транспортных средства, а именно:

1) легковой автомобиль Mazda, мощностью 180 л.с., поставлен на учет 26.03.

2) легковой автомобиль Ford, мощностью 149 л.с., поставлен на учет 25.11.

3) яхта, мощностью 120 л.с., поставлена на учет 25.06.

4) грузовой автомобиль, мощностью 450 л.с., поставлен на учет 27.12.

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате за год.

Вариант 10

Тесты

1. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) по налогу на прибыль организаций не позднее:

1) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

2) 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

3) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

4) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

2. Местом реализации услуг признается территория России в случае, если:

1) услуги по аренде помещений оказываются на территории России;

2) услуги в сфере культуры оказываются на территории России;

3) услуги по разработке программ для ЭВМ оказываются иностранному покупателю;

4) услуги в сфере образования и спорта оказываются за пределами территории России.

3. Отчетным периодом по налогу на имущество организаций является:

1) квартал;

2) месяц;

3) первый квартал, полугодие и девять месяцев;

4) календарный год.

4. Срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых:

1) устанавливается законами субъекта РФ;

2) 25 числа месяца, являющегося налоговым периодом;

3) 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;

4) последнее число месяца, следующего за налоговым периодом.

5. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

1) первичная реализация конфискованных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность;

2) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства других подакцизных товаров;

3) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства неподакцизных товаров.

4) передача произведенных подакцизных товаров в уставный капитал другой организации.

6. Субъект Российской Федерации при введении транспортного налога имеет право:

1) увеличить ставку налога, но не более чем в 10 раз;

2) дополнить состав налогоплательщиков;

- 3) установить сроки уплаты;
- 4) дополнить объект налогообложения.

7. Расходы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:

- 1) после их фактической оплаты;
- 2) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
- 3) в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов;
- 4) после того, как реализованы товары (работы, услуги).

Задача 1

Российская организация ПАО «Промхолдинг» в первом квартале:

- отгрузила продукцию трем покупателям, в том числе:
 - ООО «Норма-В» на сумму 1 800 000 руб. (в том числе НДС – 300 000 руб.);
 - ООО «Сибснаб» на сумму 1 020 000 руб. (в том числе НДС – 170 000 руб.);
 - ООО «Минторг» на сумму 1 152 000 руб. (в том числе НДС – 192 000 руб.);
- отгрузила на экспорт в адрес компании «BVC» продукцию на сумму 400 000 евро, на дату отгрузки – 19 января курс евро составил 69,02 руб. на дату оплаты 27 января – 70,46 руб. При этом сумма НДС по материалам и комплектующим, принятым к вычету и использованным для производства экспортируемой продукции составила 90 000 руб. Подтверждающие экспорт продукции документы на конец квартала не собраны;
- получила оплату ООО «Сибснаб» в счет предстоящей во втором квартале следующего года поставки продукции в размере 840 000 руб.;
- перечислила ООО «Металлсбыт» предоплату за комплектующие изделия, предназначенные для производства продукции, в размере 560 000 руб., счет – фактура получен;

- передала в уставный капитал имущество, стоимостью в согласованной оценке учредителей - 250 000 руб. Остаточная стоимость этого имущества равна 250 000 руб., восстановленный НДС – 50 000 руб.

Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.

Задача 2

Организация ввозит алкогольную продукцию в Россию:

- вино крепостью 15% в количестве 40 000 бутылок емкостью 0,5 л;
- вино натуральное с защищенным географическим указанием крепостью 12% в количестве 30 000 бутылок емкостью 0,7 л.;
- пиво с нормативным содержанием спирта этилового – 5% в количестве 50 000 бутылок емкостью 0,33 л.;
- пиво с нормативным содержанием спирта этилового – 9% в количестве 20 000 бутылок емкостью 0,33 л.

Кроме того, 100 000 бутылок водки крепостью 40% и емкостью 1 л помещены под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Ставка акциза по алкогольной продукции – 523 руб. за 1 л безводного спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Ставка акциза по вину натуральному – 5 руб. за 1 л.

Ставка акциза по пиву с нормативным содержанием спирта этилового до 8,6% - 21 руб. за 1 л.

Ставка акциза по пиву с нормативным содержанием спирта этилового свыше 8,6% - 39 руб. за 1 л.

Рассчитайте акциз, подлежащий уплате.

Задача 3

Организация имеет во владении земельный участок площадью 7 750 м² кадастровой стоимостью 3 945 900 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 февраля 2019 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 6 950 м², из которых 4 200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 марта 2019 г.

и должно быть окончено 1 декабря 2020 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 3 950 000 руб.

Ставка налога 0,3 процента в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, а также занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса; 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период 2019 г.

3. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для выполнения контрольной работы

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Рекомендуемая литература:

а) основная:

3.Налогообложение организаций. (Бакалавриат). Учебник. Под ред. Гончаренко Л.И. - М.: Кнорус, 2018. - 512 с.

4. Налогообложение организаций. Задачи и тесты (для бакалавров). Учебник. Под ред. Гончаренко Л.И. - М.: Кнорус, 2018.- 192 с.

5.Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Финуниверситет; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - М.: Юрайт, 2017. - 541 с.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство

Юрайт, 2018. — 317 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/>

б) дополнительная:

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова, Л.И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/>

8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 478 с.

9. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: Учебное пособие / ; под ред. Гончаренко Л.И. - М.: Кнорус, 2016. - 112 с. - То же [Электронный ресурс]. - 2016. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/>

4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ
2. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ
3. www.consultant.ru - КонсультантПлюс
4. www.garant.ru — Гарант
5. <http://elib.fa.ru/> - Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
6. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.RU
7. <https://www.biblio-online.ru/> - Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ)**

**Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирувания**

Контрольная работа по дисциплине:
«Налогообложение организаций»

Вариант _____

ФИО студента

Подпись студента

Группа

Вариант

Проверил:

Всего сдано страниц

Дата сдачи