

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.08.2025 23:05:00
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480271b5c1a975e6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»
в поселке Яблоновском

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по дисциплине

ОП. 03 Налоги и налогообложение

специальность

38.02.01 «Экономика, бухгалтерский учет»

форма обучения

очная

квалификация выпускника

бухгалтер

Яблоновский, 2019

Одобрено предметной (цикловой) комиссией экономики, бухгалтерского учета и товароведения.

Протокол от 30.08.2019 № 01

Председатель предметной
(цикловой) комиссии

Негуч



М.А. Негуч

Разработчик: **Зыкина О.А.** - преподаватель первой категории политехнического колледжа филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Майкопский государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

Содержание

1. Тема: Налог на добавленную стоимость.....	4
2. Тема: Акцизы.....	7
3. Тема: Отчисления в страховые фонды.....	9
4. Тема: Налог на прибыль.....	10
5. Тема: Таможенные пошлины.....	13
6. Тема: Специальные налоговые режимы.....	15
7. Тема: Налог на имущество организаций.....	17

ТЕМА: НДС.

Уровень налога – Федеральный;

Основной нормативный документ – Глава 21 Налогового кодекса РФ;

Классификационные признаки – Косвенный предъявляемый покупателю;

Налоговая база –Стоимостная;

Налоговая ставка –20%, 10%, 0% , расчетные 20/120% и 10/110%;

Налоговый период –квартал;

Пример:

Организация произвела за февраль детских игрушек на общую сумму 6 000 000 руб. из них было реализовано покупателям на сумму 5 500 000 руб. За этот же период закуплено и установлено производственного оборудования на сумму 240 000 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Начислить сумму НДС: $5500000 \cdot 10\% / 110\% = 500000$ руб.

Определить сумму налогового вычета по НДС:

$240000 \cdot 20 / 120\% = 40000$ руб.

сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет:

$500000 - 40000 = 460000$

Ответ. 460000 руб.

Задача № 1.

Исходные данные:

1. Учетной политикой многопрофильной организации «Стройкомплект» предусмотрено определение выручки от реализации СМР продукции по отгрузке;
2. В отчетном периоде выполнено и сдано заказчиками работ без учета НДС на сумму 1 450 000 руб.;
3. поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.;
4. поступило в кассу предприятия 45 798 руб.;
5. получено авансом в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 807 руб.;
6. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 18% на сумму 620 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
7. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 10% на сумму 35 400 руб.; в счетах фактурах НДС выделен;
8. оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС 34 500 руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Задача № 2.

Исходные данные:

1. учетной политикой предпринимателя, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, предусмотрено определение выручки от реализации товаров по оплате;
2. в отчетном периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 298 006 руб.;
3. поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы без учета НДС 389 659 руб.;
4. получено авансом в счет финансирования по ранее заключенным договором на сумму 659 801 руб.;
5. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 18% на сумму 88 907 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
6. оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 10% на сумму 88 907 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
7. оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС – 22 900 руб.;
8. перечислено авансом субподрядным организациям 333 000 руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налогооблагаемый период.

Задача № 3.

Исходные данные:

1. учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;
2. в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.;
3. поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 18% 336 780 руб.;
4. выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 200 000 руб.;
5. перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.;
6. получено авансов по счет финансирования по ранее заключенным договорам – 55 000 руб.;
7. оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 18% на сумму 333 900 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
8. приобретено основных средств без учета НДС на 220 900 руб.; в том числе: автомобиль «Москвич» для пионерлагеря – 64 000 руб., станки – 156 900 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
9. перечислено авансов смежникам 33 900 руб.;

10. закуплено за начисленный расчет без учета НДС на оптовой базе и оприходовано производственных материалов без учета налога с продаж на сумму 21 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача № 4.

Исходные данные:

1. учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации товаров по оплате;
2. в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300 988 руб.;
3. поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и без учета НДС 555 679 руб.;
4. получено на расчетный счет денежных средств за реализацию основных фондов без учета НДС на сумму 50 907 руб.;
5. получено от организаций-учредителей 100 000 руб., в том числе: взнос в уставной фонд на основании решения общего собрания – 50 000 руб., в виде финансовой помощи, связанной с оплатой товаров – 50 000 руб.;
6. получено авансом счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 45 000 руб.;
7. оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС на сумму 277 800 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
8. перечислено авансов смежникам 333 908 руб.;
9. передано в муниципальную собственность имущество на сумму 2 354 785 руб.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача № 5.

Исходные данные:

1. учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;
2. в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 507 800 руб.;
3. поступило на расчетный счет за реализацию без учета НДС: древесины – 607 900 руб., растительного масла – 350 900 руб., кофе в зернах – 231 000 руб.;
4. получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранда для целей экологической программы на сумму 1 300 000 руб.;
5. получено авансом в счет финансирования по ранее заключенным договором на сумму 55 600 руб.;
6. оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 18% на сумму 711 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

7. перечислено авансов смежникам 22 300 руб.;
8. закуплено за наличный расчет без учета НДС по ставке 10% на оптовой базе и оприходовано производственных материалов без учета налога с продаж на 23 109 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ТЕМЕ «НДС».

1. Что является объектом обложения НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в РФ?
3. Какие операции в РФ не подлежат обложению НДС?
4. Каков порядок расчета налога?
5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС?

ТЕМА: АКЦИЗЫ.

Уровень налога – Федеральный;

Основной нормативный документ – Глава 22 Налогового кодекса РФ;

Классификационные признаки – Косвенный регулирующий (в зависимости от вида товара);

Налоговая база – Натуральная (преобладает) или стоимостная;

Налоговая ставка – Твердые или процентные;

Налоговый период – Календарный месяц;

Пример:

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 30% предприятие использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 400 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, (этиловому спирту) составила 1440 рублей. Ставка акциза на аналогичную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% установлена в размере 98,78 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Сумма начисленного акциза

$$400 \cdot 30 / 100 \cdot 98,78 = 11853,6$$

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет

$$11853,6 - 1440 = 10413,6$$

Ответ: 10413,60 руб.

Задача № 1.

ООО «Вино» приобрело 1000 л пищевого этилового спирта для дальнейшей переработки. Выделенная в счетах-фактурах сумма акциза составила 15600 руб. Реализовано 1000 л вина крепостью 16%.

Определить сумму акциза, подлежащую вычету.

Задача № 2.

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 30% предприятие использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 500л. такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, (этиловому спирту) составила 1500 рублей.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 3.

Предприятие производит сигареты с фильтром 3,4 класса. Отпускная цена одной пачки сигарет без учета акциза- 13,50 рублей. В пачке 20 штук. Рассчитать сумму акциза.

Задача № 4.

ЗАО «Пивоваренный завод» произвел и реализовал в отчетном периоде 5000 литров пива с нормативным (стандартизованным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %.

Рассчитать сумму акциза, которая должна быть предъявлена организацией - продавцом покупателю.

Контрольные вопросы к теме «АКЦИЗЫ».

1. Что относится к подакцизным товарам и подакцизным видам материального сырья?
2. Кто является плательщиком акцизов в РФ?
3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
4. Виды налоговых ставок по акцизам?
5. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?

ТЕМА: Отчисления в страховые фонды

Классификационные признаки – Прямой, Регрессионная шкала;
Налоговая база –Стоимостная;
Налоговая ставка – Процентная;
Налоговый период – Календарный год;
Отчетный период – квартал.

Задача № 1.

В организации ООО «Рассвет» работают следующие сотрудники, которым в январе были начислены и выплачены:

- Краснов В.Г. – заработная плата в сумме 15500 руб.;
- Коржикова Г.И. – 15300 руб., в том числе заработная плата в сумме 14000 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 1300 руб.;
- Иванов Н.Е. – 16380 руб., из них 15500 руб. заработная плата, оплата за коммунальные услуги 880 руб.;
- Лисина Н.А. – 17500 руб.: в том числе заработная плата в сумме 15300 руб., превышение норм командировочных расходов 2200 руб.

Организация не имеет оснований для применения, регрессивной шкалы налогообложения налогом.

Рассчитать отчисления в страховые фонды за январь.

Задача № 2.

В ООО «Рассвет» работают 7 человек. За январь всем сотрудникам была начислены доходы:

Должность	Сумма, руб.	Примечание
Директор	34000	
Заместитель директора	22000	
Главный бухгалтер	19000	10000–материальная помощь
Менеджер	17000	
Менеджер	17500	5000–материальная помощь
Менеджер	13000	
Секретарь	14500	

Рассчитать отчисления в страховые фонды

Задача № 3.

За январь месяц Иванову С.И. начислено:

- Заработную плату за январь 20 000 руб.;
- Сумма компенсации стоимости путевки 12 000 руб.;
- Материальная выгода по договору ссуды 1771 руб.;
- Стоимость подарка 10 000 руб.;
- Сумма дивидендов 11 500 руб.;

Рассчитать отчисления в страховые фонды.

Задача № 4.

Фонд оплаты труда работникам предприятия «Исток», образованного 05.04.20 г., составил 225 500 руб.. Из них израсходовано на нужды социального страхования (больничные листы) – 14550 руб., заработная плата инвалидов 1,2, и 3 групп составила 124 000 руб.. Были уволены 3 работника и получили компенсацию за неиспользованный отпуск в размере общей суммы на 12300 руб.. Рассчитать отчисления в страховые фонды

ТЕМА: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

Уровень налога – Федеральный;

Основной нормативный документ – Глава 25 Налогового кодекса РФ;

Классификационные признаки – Прямой Регулирующий (зачисляется во все уровни бюджета);

Налоговая база – Прибыль;

Налоговая ставка – Не более 20%;

Налоговый период – Календарный год;

Отчетный период – Первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев.

Пример:

ЗАО «АНТЕЙ» реализовало другому предприятию оборудование, числившееся в составе основных средств. Первоначальная стоимость – 7000 руб., износ – 1000 руб., данное оборудование было приобретено в 2005 году НДС. Уплаченный поставщикам по приобретенному оборудованию, полностью списан на расчеты с бюджетом до его реализации. Цена реализации – 4000 руб., НДС – 800 руб. рыночная цена оборудования данного вида – 7500 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль.

Решение:

Так как основные средства были реализованы по цене ниже рыночной более чем на 20%, то при определении налоговой базы используется рыночная цена оборудования данного вида.

Налогооблагаемая прибыль, рассчитанная от реализации по рыночной стоимости, составит:

7500 руб. (рыночная стоимость) – 7000 руб. (первоначальная стоимость) + 1000 руб. (износ) = 1500 руб.

Сумма налога на прибыль составит:

1500 руб. * 20%/100% = 300руб.

Ответ: 300 руб.

Задача № 1.

Организация реализовала в первый квартал года товары на сумму 2 757 600 руб., включая НДС по основной ставке. Себестоимость проданных товаров составила (в тыс.руб.): 2279, в том числе материальные затраты – 1000, зарплата и начисления – 550, командировочные расходы – 316, операционные расходы – 12, чрезвычайные расходы – 1, затраты, связанные с реализацией – 300, представительские расходы и расходы на топливо для служебных автомобилей, обслуживающих администрацию организации – 100. Нормативы (в тыс. руб.) отнесения на себестоимость для целей исчисления налога на прибыль составляют для командировочных расходов – 266, для представительских расходов – 69.

Рассчитать бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль организации.

Задача № 2.

ООО «Парус» за год получило за реализацию 3 600 000 руб., в том числе в первом квартале – 800 000 руб., во втором квартале – 700 000 руб., в третьем квартале – 1 200 000 руб., в четвертом квартале – 1 000 000 руб., в первом квартале следующего года. – 1 200 000 руб.

Имеет ли ООО «Парус» право указать в учетной политике для целей исчисления налога на прибыль, что оно применяет кассовый метод.

Задача № 3.

Период за январь – май прибыль ОАО «Матрица» составляла 1000 000 руб. В июне ОАО понесло убытки в размере 200 000руб.

Определить сумму ежемесячных платежей налога на прибыль исходя из фактической прибыли за шесть месяцев текущего года.

Задача № 4.

В первом полугодие текущего года организация понесла следующие расходы:

- Материалы, использованные для производства продукции, - 10000 руб.,
- Амортизация станков – 2000 руб.,
- Амортизация административного здания – 500 руб.,
- Зарплата рабочих, занятых в изготовлении продукции – 20 000 руб.,
- ЕСН, начисленный на зарплату рабочих – 7120 руб.,
- Зарплата административно-управленческого персонала (АУП) – 15000 руб.,
- ЕСН, начисленный на зарплату АУП – 5340 руб.

Рассчитать сумму прямых расходов и сумму косвенных расходов предприятия.

Задача № 5.

В апреле 2015 года предприятие реализовало за 120 000 руб., в том числе НДС (20000 руб.), деревообрабатывающий станок. По данным налогового учета, остаточная стоимость станка на момент реализации составила 150 000 руб. Срок его использования истекает в апреле 2015 года, т.е. через 12 мес. Расходы, связанные с реализацией станка, - 10 000 руб.

Рассчитать налогообложение данной хозяйственной операции.

Задача № 6.

Организацией был получен совокупный доход по всем видам деятельности 30млн.рублей, в том числе доход от деятельности в сфере игорного бизнеса 5млн.рублей, доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход-10млн.рублей. Общий размер расходов организации составил 9млн. рублей.

Определите сумму налога на прибыль.

Контрольные вопросы к теме «Налог на прибыль организаций».

1. Как проверяется регулирующие функции налога на прибыль организаций?
2. Ставки налога и их распределение по бюджетам?
3. Как определяется налогооблагаемая база по данному налогу?
4. Сроки платежа по налогу?
5. Методы определения доходов?

ТЕМА ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.

- основной нормативный документ – Таможенный кодекс РФ;
- классификационные признаки – косвенный, регулирующий;
- объект обложения – ввозимые и вывозимые товары;
- налоговая база – таможенная стоимость товара;
- налоговая ставка – адвалорная: специфическая, комбинированная.

Пример:

Таможенная стоимость партии безалкогольных напитков составила 15 тыс. руб. Базовая ставка таможенного тарифа – 20%.

Определить сумму таможенной пошлины в случае, если страна происхождения товара - Швеция.

Решение:

$$15\ 000\ \text{руб.} \cdot 0,2 = 3000\ \text{руб.}$$

Ответ: 3000 руб.

Задача № 1.

Исходные данные:

- 1) организация ввезла на территорию РФ товар стоимостью 500 000 руб.;
- 2) расходы по транспортировке составили 25 000 руб.;
- 3) расходы по упаковке составили 3000 руб.;
- 4) таможенные сборы составили 3000 руб.;
- 5) ставка НДС на ввезенные товары равна 18%;
- 6) таможенная ставка равна 10%.

Задание: определите размер таможенной пошлины, исчисленный по цене сделки с ввозимыми товаром.

Задание № 2.

Исходные данные:

- 1) организация ввела на территорию РФ товар стоимостью 600 000 руб.;
- 2) стоимость одновременного ввезенного идентичного товара составила 900000 руб.;
- 3) расходы по транспортировке составили 40000 руб.;
- 4) расходы по складированию составили 5000 руб.;
- 5) таможенные сборы составили 8000 руб.;
- 6) ставка НДС на ввезенные товары равна 18%;
- 7) таможенная ставка 15%;

Задание: определить размер таможенной пошлины, исчисленной по цене сделки с идентичным товаром.

Задача № 3.

Исходные данные:

- 1) организация ввезла на территорию РФ товар, затраты производителя этого товара составили 840 000 руб.;
- 2) расходы по транспортировке составили 45000 руб.;
- 3) расходы по упаковке составили 7000 руб.;
- 4) ставка НДС на ввезенные товары равна 18%;
- 5) ставка акциза равна 5%;
- 6) прибыль экспорта от продаж товара составила 160 000 руб.;
- 7) таможенная ставка равна 15%;

Задание: определить размер таможенной пошлины, исчисленный методом сложения стоимости.

Задача № 4.

Исходные данные:

1. организация ввезла на территорию РФ товар стоимостью 500 000 руб. и реализовала его на территории РФ за 900 000 руб.;
2. расходы по транспортировке товара на территории РФ составили 35000 руб., размер налогов, уплачиваемых в РФ, достигает 240 000 руб.;
3. расходы по упаковке составили 8000 руб.;
4. ставка НДС на ввезенные товары равна 10%;
5. таможенная ставка равна 20%;

Задание: определить размер таможенной пошлины, исчисленный методом вычитания стоимости.

Контрольные вопросы к теме «Таможенные пошлины».

1. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?
2. Как классифицируются таможенные пошлины?
3. Перечислить виды ставок таможенных пошлин?
4. Как исчисляется ввозимая таможенная пошлина?

ТЕМА: СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Пример.

ЗАО «Вертуаль» владеет магазином общей площадью 25 кв.м., торгующему в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г. Краснодара.

Корректирующие коэффициенты :

- По виду деятельности: ювелирные изделия – 4,0; одежда, мебель, ковры – 1,25;
- По месту деятельности: областной центр – 1,0; г. Краснодар и Краснодарский район – 0,9;
- При осуществлении круглосуточной торговли – 1,2;
- Зависимость от дислокации стационарной торговли площади: центр города, территории вокзалов – 2,0; улицы, прилегающие к центру города – 1,5; окраина города – 1,0.

Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ЗАО «Вертуаль» и сумму единого налога.

Решение

Размер вмененного дохода на год:

$750 \text{ (руб./кв.м.)} * 25 \text{ (кв.м.)} * 4,0 * 0,9 * 2,0 = 135000 \text{ (руб.)}$

сумма ежемесячного вносимого налога при ставке 15%:

$(135000 \text{ (руб.)} * 15\% / 100\%) / 12 \text{ мес.} = 1687,5 \text{ руб.}$

Ответ: 135 000 руб., 1687,5 руб.

Задача № 1.

ООО «Промторг» (Краснодарский край) владеет магазином общей площадью 38,86 кв.м., торгующему в обычном режиме в центре г. Краснодара. Субъект Федерации установил, что базовая доходность за месяц единицы физического показателя – 350 руб./кв.м. Корректирующие коэффициенты (условно)

- По виду деятельности – 1,3;
- По месту деятельности - 0,5;
- Другие коэффициенты - 2,1; 1,0; 1,1.

Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ООО «Промторг» и сумму единого налог (ставка – 15%), подлежащего к уплате в январе месяце.

Задача № 2.

В регионе, где находится «Колесо», услуги по ремонту бытовой техники для населения облагаются единым налогом на вмененный доход.

В апреле месяце в организации работали 7 человек. Установлено, что базовая доходность на каждого их них – 1500 руб. в месяц. Допустим, что все корректирующие коэффициенты равны 1.

Рассчитать сумму налога на вмененный доход.

Задача № 3.

Организация с 2015 года работает по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Она осуществляет два вида деятельности: оказание бытовых услуг и розничная торговля, осуществляемая через магазин с площадью торгового зала 100 кв.м. Корректирующий коэффициент: $K_2=0,9$. Остальные коэффициенты равны 1. Количество работников: в январе – 5, в феврале – 5, в марте – 7.

Базовая доходность в месяц составляет:

- Оказание бытовых услуг – 5000 руб.;
- Розничная торговля – 1200 руб.;

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за первый квартал 2015 года.

Задача № 4.

Торговое предприятие осуществляет розничную торговлю в магазине площадью 50 кв.м. В магазине торгуют продовольственными товарами. Магазин работает ежедневно с 8.00 до 22.00 без перерыва. Базовая доходность 1200. $K_1=1$, $K_2=0,33$, $K_3=1$. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал текущего года.

Задача № 5.

Организация с 1 января 2015 г. перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». В первом квартале осуществлены следующие операции:

- Отпущен товар без оплаты на сумму 1500 руб.;
- На расчетный счет поступила выручка от реализации продукции в сумме 2 000 000 руб.;
- Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 15 000 руб., в том числе НДС – 2500 руб.;
- Приобретен лес не обрешной на сумму 7000 руб. Оплата в отчетном периоде не произведена;
- Произведена оплата за аренду производственных помещений в сумме 3000 руб. и НДС – 600 руб.;
- Начислена и выплачена работникам заработная плата в сумме 900000 руб.;
- Перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет в сумме 117000 руб.

Определить сумму единого налога.

Контрольные вопросы

1. Порядок исчисления специальных налоговых режимов, и уплаты единого налога на вмененный доход?
2. Каков перечень льгот по единому налогу на вмененный доход?
3. Порядок начисления транспортного налога?

ТЕМА: НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.

Задание 1. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена ниже.

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс.руб.												
01.01.2016г	01.02.2016г	01.03.2016г	10.04.2016г	01.05.2016г	01.06.2016г	01.07.2016г	01.08.2016г	01.09.2016г	01.10.2016г	01.11.2016г	01.12.2016г	01.01.2017г
20 301	20 500	19 780	21 000	22 320	22 100	21 870	21 700	19 300	19 240	19000	18 910	18 800

Налоговую ставку примените в размере, установленном законом субъекта Российской Федерации.

Задание 2. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2016г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс.руб.				
	01.01.2016г	01.02.2016г	01.03.2016г	01.04.2016г	01.05.2016г
01	31 760	31 760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 320

Задание 3. Рассчитайте налог на имущество организации – участника №1, ведущей общие дела по договору простого товарищества, исходя из следующих данных общего баланса.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс.руб.												
	01.01.2016г	01.02.2016г	01.03.2016г	10.04.2016г	01.05.2016г	01.06.2016г	01.07.2016г	01.08.2016г	01.09.2016г	01.10.2016г	01.11.2016г	01.12.2016г	01.01.2017г
01	75 420	75 420	77 200	75 700	76 200	76 200	79 874	80 260	80 260	85 387	81 254	81 732	85 331
02	15 890	16 800	17 340	16 570	17 100	17 500	18 945	19 030	19 320	20 548	18 795	19 110	20 540

Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности. Доли вкладов участников договора простого товарищества: участник №1 – 45%;

№2 – 30%; №3 – 25%.

Какие обязанности возлагаются на лицо, ведущее учет общественного имущества товарищества?

Литература

Основные источники:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. - Москва: Юрайт, 2019. - 407 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444917>

2. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины [Электронный ресурс]: учебник / М.Ю. Елицур и др. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. - 544 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968949>

Дополнительная литература:

3. Налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. - Москва: Юрайт, 2019. - 524 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/430407>

4. Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - Москва: Юрайт, 2019. - 319 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433338>

5. Налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. - Москва: Юрайт, 2019. - 384 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433313>

Интернет-ресурсы:

1. <http://znanium.com> – Электронно-библиотечная система znanium.com
2. www.nalog.ru – Сайт ФНС России