

## Оглавление

Предисловие .....	7
Глава 1. Федеральные налоги и сборы .....	9
1.1. Налог на добавленную стоимость .....	9
Контрольные вопросы .....	9
Задания для самостоятельного решения .....	9
1.2. Акцизы .....	18
Контрольные вопросы .....	18
Задания для самостоятельного решения .....	19
1.3. Налог на прибыль организаций .....	23
Контрольные вопросы .....	23
Задания для самостоятельного решения .....	23
1.4. Налог на добычу полезных ископаемых .....	37
Контрольные вопросы .....	37
Задания для самостоятельного решения .....	37
1.5. Водный налог .....	40
Контрольные вопросы .....	40
Задания для самостоятельного решения .....	40
1.6. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .....	44
Контрольные вопросы .....	44
Задания для самостоятельного решения .....	45
1.7. Налог на доходы физических лиц .....	47
Контрольные вопросы .....	47
Задания для самостоятельного решения .....	47
1.8. Государственная пошлина .....	56
Контрольные вопросы .....	56
Задания для самостоятельного решения .....	56
Глава 2. Региональные налоги .....	59
2.1. Транспортный налог .....	59
Контрольные вопросы .....	59
Задания для самостоятельного решения .....	59

2.2. Налог на имущество организаций.....	63
Контрольные вопросы.....	63
Задания для самостоятельного решения.....	63
2.3. Налог на игорный бизнес.....	68
Контрольные вопросы.....	68
Задания для самостоятельного решения.....	69
Глава 3. Местные налоги .....	71
3.1. Земельный налог .....	71
Контрольные вопросы.....	71
Задания для самостоятельного решения.....	71
3.2. Налог на имущество физических лиц.....	74
Контрольные вопросы.....	74
Задания для самостоятельного решения.....	75
3.3. Торговый сбор.....	79
Контрольные вопросы.....	79
Задачи для самостоятельного решения.....	80
Глава 4. Специальные налоговые режимы.....	82
4.1. Упрощенная система налогообложения .....	82
Контрольные вопросы.....	82
Задания для самостоятельного решения.....	82
4.2. Единый налог на вмененный доход.....	87
Контрольные вопросы.....	87
Задания для самостоятельного решения.....	88
4.3. Единый сельскохозяйственный налог .....	96
Контрольные вопросы.....	96
Задания для самостоятельного решения.....	96
4.4. Патентная система налогообложения .....	100
Контрольные вопросы.....	100
Задания для самостоятельного решения.....	100
4.5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции .....	104
Контрольные вопросы.....	104
Задания для самостоятельного решения.....	105

Глава 5. Система страховых взносов .....	107
5.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.....	107
Контрольные вопросы .....	107
Задания для самостоятельного решения .....	107
5.2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ) .....	111
Контрольные вопросы .....	111
Задания для самостоятельного решения .....	112
Глава 6. Обязательные неналоговые платежи .....	116
6.1. Платежи за пользование недрами.....	116
Контрольные вопросы .....	116
Задания для самостоятельного решения .....	116
6.2. Плата за пользование лесным фондом .....	118
Контрольные вопросы .....	118
Задания для самостоятельного решения .....	119
6.3. Плата за пользование водными объектами.....	121
Контрольные вопросы .....	121
Задания для самостоятельного решения .....	121
6.4. Утилизационный сбор .....	123
Контрольные вопросы .....	123
Задания для самостоятельного решения .....	123
6.5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду .....	125
Контрольные вопросы .....	125
Задания для самостоятельного решения .....	126
6.6. Таможенные платежи.....	127
Контрольные вопросы .....	127
Задания для самостоятельного решения .....	127

7. Основы научно-исследовательского проектирования деятельности студентов по налогам, налогообложению и экономической безопасности.....	130
Практикум 1.....	130
Практикум 2.....	131
Практикум 3.....	133
Практикум 4.....	135
Практикум 5.....	138
Практикум 6.....	139
Практикум 7.....	146
Практикум 8.....	148
Приложение 1 к разделу 7. Примерные темы научно-исследовательских проектов .....	149
Приложение 2 к разделу 7. Примеры библиографических записей в списке использованной литературы .....	152
8. Варианты тестовых заданий .....	158
Тесты к главе 1 .....	158
Тесты к главе 2 .....	176
Тесты к главе 3 .....	182
Тесты к главе 4 .....	186
Тесты к главе 5 .....	198
Тесты к главе 6 .....	201
Тесты к главе 7 .....	205
9. Экспресс-опросы.....	214
Заключение.....	229
Список использованной литературы .....	230

## Предисловие

Современная ситуация в экономике страны привела к активному внедрению в жизнь новых форм хозяйствования, а соответственно и новых форм взаимоотношений хозяйствующих субъектов с государством. Наиболее ярко произошедшие изменения проявились в области налогообложения. С момента появления современной налоговой системы России и по сей день проблема правильного исчисления и уплаты налогов остается достаточно острой. Данный практикум призван стимулировать глубокое изучение методологии налогообложения и выработать практические навыки исчисления налогов у студентов экономических специальностей.

Практикум разработан для улучшения качества подготовки выпускников, развития теоретических аспектов налогообложения и его практического применения. В сборнике систематизирован теоретический и практический материал, позволяющий углубить знания и получить определенные практические навыки. При подготовке заданий были использованы разработки по дисциплине и практический опыт, рекомендации налоговых органов, налоговые декларации, отчеты и балансы организаций, действующие законодательные акты по налогам и сборам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, представительных органов муниципальных образований, Постановления Правительства РФ, письма Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы.

Материал изложен с учетом изменений законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2019 г. В связи с тем, что полное указание наименований и источников существенно бы увеличило объем, в пособии приводятся номера и даты принятия нормативно-правовых актов. Если особые оговорки отсутствуют, то подразумевается, что использованы документы в последней редакции.

Практикум включает в себя не только материалы по налогам и сборам, регулируемым налоговым законодательством, но и по обязательным неналоговым платежам, таким как платежи за пользование недрами, за пользование лесным фондом,

таможенные пошлины и др. Учитывая то, что Восточно-Сибирский регион богат природными ресурсами (добыча золота, угля, лесозаготовки), в сборнике рассматриваются платежи за природные ресурсы.

Цель подготовленного практикума – освоение навыков налоговых расчетов на основе углубленного изучения налогового законодательства.

Сборник заданий, тестов и практических заданий включает в себя основную часть тем по дисциплине «Налоги и налогообложение» и предназначено для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», но может применяться в высших учебных заведениях в качестве основной и дополнительной учебной литературы при подготовке магистров, специалистов и бакалавров в области налогообложения.

Отдельный раздел посвящен методическим вопросам осуществления научно-исследовательской работы студентов по вопросам налогообложения и экономической безопасности.

# Глава 1

## Федеральные налоги и сборы

### 1.1. Налог на добавленную стоимость

#### *Контрольные вопросы*

1. Назовите налоговых агентов по НДС.
2. Каковы условия предоставления вычетов по НДС?
3. Сформулируйте основной принцип исчисления НДС.
4. Перечислите основные группы и виды освобождений от уплаты НДС.
5. Каковы особенности исчисления НДС налоговыми агентами?
6. Опишите виды и порядок применения ставок по НДС.
7. Каковы особенности исчисления налоговой базы по НДС при ввозе товаров в РФ?
8. Каким образом исчисляется НДС по экспортируемым товарам?

#### *Задания для самостоятельного решения*

##### Задача 1.1.1

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по каждой сделке за декабрь, если все участники сделки являются плательщиками НДС.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Леспромхоз отгрузил мебельному комбинату пиломатериалы на	118 000
2	Автотранспортное предприятие доставило лесопroduкцию на мебельный комбинат, за что предъявило счет фактуру на Услуга полностью оплачена	59 000
3	Мебельный комбинат отгрузил изготовленную из поступивших пиломатериалов партию мебели предприятию оптовой торговли на	236 000
4	Предприятие оптовой торговли отгрузило мебель в розничный магазин с торговой наценкой	10 %
5	Розничный магазин реализовал за наличный расчет мебель населению с торговой наценкой	20 %

### Задача 1.1.2

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по обувной фабрике.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Отгружена индивидуальному предпринимателю партия обуви на общую сумму, получена оплата за отгруженную обувь	1 593 000 593 000
2	Отгружена партия обуви оптовой фирме	4 342 400
3	Реализовано в розницу через магазин при фабрике, на общую сумму: Мужской обуви Женской обуви Детской обуви	1 416 400 472 000 625 400 319 000
4	Приняты к учету сырье и материалы для производства обуви на общую сумму: в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	941 640 143 640
5	Оплачены приняты к учету сырье и материалы для производства обуви	885 000
6	Поступила предоплата на поставку партии мужской обуви	495 600

### Задача 1.1.3

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по хлебозаводу.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Принято к учету и оплачено сырье для производства продукции, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	271,4 41,4
2	Отгружено продукции всего на сумму: в том числе хлеба и хлебобулочных изделий макаронных изделий кондитерских изделий полуфабрикатов, для производства хлебобулочных изделий в домашних условиях	1976,05 165 1298 566,4 35,4
3	В счет заработной платы работникам хлебокомбината переданы макаронные изделия, собственного производства стоимостью 26,4 тыс. р., задолженность по заработной плате	20,9
4	Индивидуальному предпринимателю, в счет товарообменной операции отгружено кондитерских изделий на сумму	24,78
5	Покупателями были возвращены полуфабрикаты не надлежащего качества на общую сумму	2,36
6	Приобретены ягоды и фрукты у населения, за наличный расчет, для производства кондитерских изделий	23,1



### Задача 1.1.4

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по кондитерской фабрике за 2 квартал.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Принято к учету сырье для производства продукции, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	88 000 8000
2	Оплачены счета за принятое к учету сырье в том числе НДС	77 000 7000
3	Оплачены счета за апрель за эл, энергию и услуги связи, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	5900 900
4	Оплачен счет транспортной организации, за доставку сырья в том числе НДС	8260 1260
5	Получена предоплата под отгрузку продукции	80 240
6	Принято к учету оборудование для карамельного цеха, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	33 040 5040
7	Отгружено 3 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Сигма», в ценах без НДС	84 000
8	Отгружено 4 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Август-Сиб», в ценах без НДС	128 000
9	Отгружено партнеру из КНР 7 т шоколадных конфет, в ценах без НДС (документы подтверждающие экспорт предъявлены)	217 000
10	Безвозмездно передано некоммерческой организации для проведения благотворительных мероприятий по реабилитации детей сирот 2 т. шоколадных конфет.	

### Задача 1.1.5

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за квартал по ООО.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Отгружено продукции собственного производства (верхний трикотаж) в ценах без НДС на сумму в том числе отгружено на экспорт	1 402 000 340 000
2	Получены авансовые платежи от российских покупателей	141 500
3	Получены авансовые платежи от зарубежных покупателей	46 020
4	Выручка от реализации собственной продукции через собственные розничные магазины ООО составила	590 000
5	Приняты к учету сырье и материалы на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	519 200 79 200

№	Показатели	Сумма, р.
6	Оплачено поставщикам за принятые к учету сырье и материалы в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	590 000 90 000
7	Приняты к учету, оказанные для ООО производственные услуги сторонних организаций:	
	текущий ремонт цеха	123 900
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	18 900
	коммунальные услуги	185 850
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	28 350
8	Приобретен и принят на учет 1 легковой автомобиль стоимостью	1 463 200
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	223 200
9	Произведена предварительная оплата поставщику за сырье, которое поступит в следующем месяце. Предварительная оплата предусмотрена договором. Счет фактура, с выделенным НДС получен.	68 440

#### Задача 1.1.6

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал по коммерческой фирме.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Отгружены товары, облагаемые НДС по ставке 18 %, оптовому покупателю на сумму	826 000
2	Поступила на расчетный счет выручка за отгруженные товары, облагаемые НДС по ставке 18 %	767 000
3	Выручка от реализации в розницу товаров за наличный расчет, облагаемых НДС по ставке 10 %, составила	539 000
4	Отгружено товаров собственного производства (протезно-ортопедические изделия) в отпускных ценах без НДС	780 600
5	Получен аванс за товары собственного производства (протезно-ортопедические изделия), которые будут отгружены в январе	94 400
6	В октябре оплачены товары для оптовой торговли в сумме, в том числе НДС	967 600
	из них принято к учету в октябре на	147 600
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	318 600
		48 600
7	В октябре приняты к учету услуги, стоимость которых, отнесена на издержки обращения:	
	за электроэнергию и услуги связи,	11 210
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	1710
	за аренду склада,	54 280
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	8280
	за бензин наличными, по чекам с АЗС, НДС не выделен	35 645,44

### Задача 1.1.7

Определить сумму НДС, подлежащего внесению в бюджет по посреднической фирме «Альфа» за 1 квартал:

№	Показатели	Сумма, р.
1	Заключены и исполнены договоры комиссии по реализации товаров на сумму общую сумму:	19 175 000
	в том числе:	
	по реализации технических средств для реабилитации инвалидов	8 850 000
	по реализации спортивного инвентаря	10 325 000
2	Вознаграждение фирмы 5 % от суммы договора.	
3	Приняты к учету оказанные услуги за февраль:	
	за электроэнергию,	311 520
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	47 520
	за аренду помещения склада,	381 140
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	58 140
4	Командировочные расходы 1 работника, связанные с доставкой спортивного инвентаря всего:	145 440
	в том числе: стоимость авиабилетов,	56 640
	в том числе НДС, выделенный в авиабилетах	8640
	суточные (22 дня)	17 600
	счет за проживание в гостинице (20 дней), без НДС	71 200
5	Фирме предъявлен и принят к учету счет за монтаж технических средств реабилитации инвалидов,	84 960
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	12 960

### Задача 1.1.8

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал, по коммерческой фирме, занимающейся оптовой торговлей. Товары для оптовой и розничной торговли хранятся на одном складе. Ключевая ставка Центробанка – 10 %. Розничный магазин применяет единый налог на вмененный доход. Товары облагаются НДС по ставке 18 %.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Отгружено товаров оптом, в ценах без НДС	780 560
2	Выручка от реализации товаров через розничную торговлю	377 689
3	Получен аванс за товары, которые будут поставлены оптом в ноябре. Предварительная оплата предусмотрена договором. Счет фактура, с выделенным НДС получен.	212 413

№	Показатели	Сумма, р.
4	В 3 кв. приняты к учету товары для оптовой торговли на в т. ч. НДС, выделенный в счет фактуре из них оплачены поставщикам товаров на сумму в т. ч. НДС, выделенный в платежном поручении	566 904 86 476 47 200 7200
5	Приняты к учету товары, приобретенные для розничной торговли на в т. ч. НДС, выделенный в счет фактуре	354 000 54 000
6	В 3 кв. приняты к учету услуги, стоимость которых отнесена на издержки обращения: за электроэнергию в т. ч. НДС, выделенный в счет фактуре за бензин по чекам с АЗС за аренду склада за декабрь, в т. ч. НДС, выделенный в платежном поручении	35 400 5400 36 500 53 100 8100
7	Продан грузовой автомобиль за приобретенный в 2015 г. за	1 652 000 2 578 000
8	15 сентября получена на расчетный счет сумма по товарному кредиту, выданному 15 марта: Стоимость отгруженных товаров по товарному кредиту	239 500 200 000
9	Приняты к учету и оплачены товары, приобретенные у иностранной организации, не состоящей на учете в качестве плательщика НДС в РФ	365 800

### Задача 1.1.9

Определить сумму НДС, подлежащего внесению в бюджет за второй квартал по предприятию оптовой и розничной торговли. Розничный магазин применяет единый налог на вмененный доход. Торговая наценка при реализации товаров оптом 30 %, в розницу 40 %.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Оплачены и приняты к учету товары на сумму, из них товары, облагаемые НДС по ставке 18 %, по ставке 10 %, НДС в счетах фактурах и платежных документах выделен	10 300 5900 4400
2	Оплачены счета транспортной организации, за доставку всех товаров в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	177 27
3	Отгружены товары, облагаемые НДС по ставке 18 % со склада по авансу, полученному под оптовую поставку, в феврале на сумму	849,6

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
4	Отгружено товаров оптом всего облагаемых по ставке 18 % облагаемых по ставке 10 %	7864 5664 2200
5	Получена предоплата под оптовую поставку товаров, облагаемых по ставке 10 %, которые будут отгружены в апреле	77
6	Выручка розничного магазина за квартал составила	1302
7	Отгружены компьютеры за (в т. ч. НДС), Приобретены в 2008 г., остаточная стоимость которых	306,8 220
8	Реализован легковой автомобиль, приобретенный в 1999 году, остаточная стоимость цена приобретения	127,2 80 360

### Задача 1.1.10

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет банком.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Получены проценты по ссудам	1 143 480
2	Получена плата за расчетно-кассовое обслуживание клиентов	2 146 300
3	Принят к учету и введен в действие инкассаторский автомобиль, НДС, выделенный в счетах фактурах	2124 324
4	10 октября приняты к учету 4 грузовых автомобиля, мощностью 300 л/с каждый, общей стоимостью в том числе НДС	28 320 4320
5	Один грузовой автомобиль оставлен в своем распоряжении	
6	4 ноября 3 грузовых автомобиля переданы по договору лизинга предприятию, за что получена арендная плата	3186
7	Получены доходы от государственных ценных бумаг (погашены ценные бумаги номинальной стоимостью, приобретенные за)	4000 3200
8	Получены доходы от услуг по инкассированию выручки	10 500
9	Приняты к учету компьютеры в клиринговый отдел на сумму, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	177 27
10	Перечислено в Российский фонд НИОКР	140
11	Приобретены канцтовары на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	283,2 43,2

### Задача 1.1.11

Определить суммы косвенных налогов, подлежащие уплате в бюджет, по поликлинике, имеющей лицензию на медицинскую деятельность.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Оказаны платные медицинские услуги населению в т. ч.: платные стоматологические услуги услуги по уходу за больными на дому услуги по дезинфекции помещений плата за посещение сауны и бассейна, состоящих на балансе поликлиники	47 560 14 780 18 880 19 824
2	Реализованы за безналичный расчет населению санаторные путевки на лечение в поликлинике	47 880
3	По договору комиссии, без участия в расчетах, реализованы путевки, за наличный расчет, в санаторий, на сумму (вознаграждение 5 % от суммы договора)	120 000
4	Поликлиникой заключены хозяйственные договоры на проведение научно-исследовательских работ в области медицины, на сумму из них выполнены и оплачены работы на сумму	115 000 94 800
5	Реализована учебная литература по медицине за наличный расчет на сумму	74 000
6	Принят к учету и введен в действие легковой автомобиль, приобретенный у индивидуального предпринимателя за	48 000
7	По чекам АЗС оплачен и принят к учету бензин, приобретенный для осуществления основной деятельности на сумму	30 450
8	Оплачены и приняты к учету коммунальные услуги в т. ч. НДС, выделенный в счет фактуре	17 700 2700
9	Оплачена и принята к учету мебель и оборудование для сауны в т. ч. НДС, выделенный в счет фактуре	20 060 3060
10	Оплачена и принята к учету стоимость ремонта здания поликлиники в т. ч. НДС, выделенный в счет фактуре	35 400 5400

### Задача 1.1.12

Определить суммы косвенных налогов, подлежащие уплате в бюджет, по страховой организации.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Получены страховые платежи по договорам страхования	1 370 000
2	В счет оплаты страховых платежей получен вексель, номинальной стоимостью сумма страхового платежа данный вексель переуступлен организации в обмен на товары, стоимость полученных товаров в т. ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	182 000 140 000 188 800 28 800
3	Полученные товары, реализованы своим работникам в счет заработной платы, задолженность по заработной плате	112 100
4	Получены проценты, начисленные банком, за хранение денежных средств на депозитных счетах	34 200
5	Оплачены счета за эл. энергию и услуги связи в т. ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	32 450 4950
6	Приобретена и введена в действие система информационного обеспечения деятельности организации (срок службы 3 года) в т. ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	19 588 2988
7	За оказанные консультационные услуги от клиентов получено	20 319,6
8	По договорам перестрахования получено	549 880
9	За услуги по лизингу получено вознаграждение	25 960
10	Получены доходы от сдачи в аренду имущества, принадлежащего страховой организации на правах хозяйственного ведения. Оплата произведена наличными на сумму	212 400
11	Страховая организация ведет строительство здания, хозяйственным способом за отчетный период произведены следующие затраты:	
12	Оплачены и приняты к учету строительные материалы на сумму, в т. ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	52 510 8010
13	Приняты к учету выполненные работы субподрядчиков на сумму, в т. ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	68 487,2 10 447,2
14	Выплачена заработная плата рабочим по чекам АЗС оплачен бензин для нужд строительства	51 608 25 770

### Задача 1.1.13

Определить суммы косвенных налогов, подлежащие уплате в бюджет по розничному магазину за 1 квартал.

№	Показатели	Сумма тыс. р.
1	Выручка от реализации продуктов за наличный расчет с налогами (НДС – 10 %), Стоимость реализованных товаров по цене приобретения без НДС	807 730 540 000
2	Оплачена аренда помещения, в том числе НДС, выделенный в счетах фактурах	1180 180
3	Оплачены коммунальные услуги, в том числе НДС, выделенный в счетах фактурах	1888 288
4	Получен штраф от поставщиков за поставку некачественного товара	1000
5	Приобретен кассовый аппарат, в том числе НДС, выделенный в счетах фактурах	944 144
6	Направлена благотворительная помощь муниципальному детскому дому	15 000
7	Закуплены у населения овощи за овощи реализованы в розницу на сумму	8500 11 580
8	Возвращены покупателями продукты питания ненадлежащего качества, облагаемые НДС по ставке 10 %	57,75
9	Приобретены продукты, облагаемые НДС по 18 % у иностранной компании, не состоящей на учете в качестве плательщика НДС в налоговых органах в РФ на сумму	55      460

### 1.2. Акцизы

#### *Контрольные вопросы*

1. Какие организации признаются плательщиками подакцизных товаров?
2. Какие товары отнесены к подакцизным товарам?
3. Когда возникает объект налогообложения акцизами при совершении операций с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином, бензолом, авиационным керосином, средними дистиллятами?



4. Каков порядок определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые ставки? Комбинированные ставки?

5. Назовите условия применения налоговых вычетов?

6. Определите порядок уплаты авансовых платежей и применения (не применения) налоговых вычетов у производителей алкогольной продукции.

7. Перечислите перечень документов, необходимых для подтверждения экспорта и получения освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов по видам товаров?

8. При каких таможенных процедурах налогоплательщику необходимо произвести уплату акциза?

9. Что является датой возникновения налоговой обязанности по подакцизным товарам?

10. Назовите сроки уплаты акциза по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, другим подакцизным товарам?

### *Задания для самостоятельного решения*

#### Задание 1.2.1

Рассчитать сумму авансового платежа по акцизу.

Ликероводочный завод планирует приобрести в апреле 500 л спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9 %.

#### Задание 1.2.2

Организация произвела и отгрузила в налоговом периоде 50 000 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40 % предприятиям розничной торговли, передано в качестве вклада в уставный капитал организации 10 000 л.

Организацией было оприходовано 96 % этилового спирта – 40 000 л, из которых оплачено 30 000 л, списано в производство 25 000 л.

Ставка акциза по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 % – 523 р. за 1 л безводного этилового спирта, содержащего в подакцизном товаре.

Найти сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если организация производит:

- а) уплату авансового платежа;
- б) не производит уплату авансового платежа.

### Задание 1.2.3

Завод по производству пива в текущем месяце реализовал произведенное пиво: безалкогольное пиво – 50 000 л, пиво с содержанием спирта 3 % – 150 000 л, пиво с содержанием спирта 9 % – 100 000 л. Для производства пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 % был приобретен спирт этиловый в количестве 12 000 л. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### Задача 1.2.4

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Организация в налоговом периоде произвела 2500 л этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта было реализовано 300 л парфюмерной промышленности, 200 л передано бесплатно городской больнице, 700 л передано другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запчасти. Из остатального спирта была изготовлена водка (40 %), реализованная в том же отчетном периоде в объеме 3120 л, из них отправлено на экспорт – 120 л.

### Задача 1.2.5

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за март и размер авансового платежа по акцизам.

Организация приобрела в марте 7 тыс. л этилового спирта (90 %). Из спирта было произведено 50 тыс. бутылок водки крепостью 40 %, разлитая в емкости по 0,5 л, и 25 тыс. бутылок вина крепостью 6 %, разлитая в емкости по 0,5 л.

Готовая продукция в объеме 40 тыс. бутылок водки и 20 тыс. бутылок вина была отгружена покупателям. Оплата поступила в размере 85 % от отгруженного объема продукции.

В следующем месяце организация планирует произвести 8 тыс. л спирта и направить весь спирт на производство водки крепостью 40 %.

#### Задача 1.2.6

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Табачная фабрика произвела за налоговый период сигарет с фильтром 40 000 шт. отгружено сигареты оптовой организации «А» – 30 000 шт., торговой организации «Б» – 5000 шт. реализованы сигареты своим работникам 1000 шт. по цене 1500 р. Сигареты упакованы в пачки по 20 шт. Максимальная розничная цена 1 пачки сигарет 30 р. Для производства сигарет был приобретен табак 200 кг, который был списан в производство. По табаку имеется счет-фактура и товарная накладная. При этом среднемесячный совокупный объем реализованных сигарет в предыдущем календарном году составил 60 000 шт. сигарет.

#### Задача 1.2.7

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Компания «А» в феврале текущего года произвела 654 л спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке. Компания для производства продукции закупила и оплатила 360 л денатурированного спирта.

#### Задача 1.2.8

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Организация А, имеющая свидетельство на производство прямогонного бензина, произвела 30 т прямогонного бензина из собственной нефти, который был продан производителю продукции нефтехимии, имеющему соответствующее свидетельство.

#### Задача 1.2.9

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет у каждой организации. Ответ обосновать.

Организация, имеющая свидетельство, произвела прямогонный бензин 7000 т, из которых 6000 т реализовала оптовой

фирме за 10 000 р. за 1 т. Далее оптовая фирма реализовала прямогонный бензин производителю продукции нефтехимии, который имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

#### Задача 1.2.10

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Организация «А» произвела в марте 5000 л этилового спирта (96 %). Произведенный этиловый спирт был отгружен:

- 500 л отгружено фабрике, производящей парфюмерно-косметическую продукцию, для производства лосьонов и духов;
- 100 л отгружено фармацевтической фабрике для изготовления лекарственных препаратов
- 55 л отгружено ветеринарной лечебнице «Любимые животные»
- 1000 л передано в качестве вклада в уставный капитал;
- 3300 л передано собственному цеху для производства водки 40 %;
- 45 л передано безвозмездно муниципальной городской больнице.

#### Задача 1.2.11

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Индивидуальный предприниматель на своих производственных мощностях выпускает вино крепостью 9°. Виноматериалы предприниматель приобретает у ООО «Заря». В марте было произведено 1000 л вина. Отгружено покупателям 900 л вина по цене 300 р. за 1 л. Покупателями оплачено в марте только 70 % от отгруженной продукции. Использовано вино-материалов на производство 500 л, из них оплачено только 400 л – 1200 р.

#### Задача 1.2.12

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Организация осуществила ввоз на территорию РФ с территории Республики Беларусь 2000 л настойки клюквы крепостью 25° на сумму 200 000 р.

## 1.3. Налог на прибыль организаций

### *Контрольные вопросы*

1. Назовите объект налогообложения для российских организаций.
2. Перечислите состав доходов и расходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль.
3. Какие применяются методы определения доходов и расходов налогоплательщика, в чем их отличие.
4. На какие элементы разделены расходы, связанные с производством и реализацией.
5. Назовите методы и порядок начисления амортизации для целей налогообложения по налогу на прибыль.
6. Порядок учета доходов и расходов по реализации амортизируемого имущества, при уступке права требования.
7. По каким прочим расходам для целей обложения налогом на прибыль установлены нормы расходов.
8. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
9. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.
10. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговый орган.

### *Задания для самостоятельного решения*

#### Задача 1.3.1

Определить налог на прибыль за квартал по мебельной фабрике. Учет доходов и расходов ведется по методу начисления. Применяется линейный метод начисления амортизации. Остатков готовой продукции на 01.01 нет.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Выпущено готовой продукции – 3000 изделий	
2	Поступили на предприятие материалы на сумму с НДС	
	Оплачено поставщикам с НДС	14 868 000
	Списано материалов на изготовление продукции стоимостью без НДС	14 042 000
		12 100 000

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

[e-Univers.ru](http://e-Univers.ru)