

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**Санкт-Петербургский государственный технологический
университет растительных полимеров**

**Г.А.АСТАХОВА, М.Н.ЛУПШИАН,
В.Э.ЧЕРНОВА, Т.В.ШМУЛЕВИЧ**

ПРАКТИКУМ ПО УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Учебно-практическое пособие

Санкт-Петербург
2009

65.9(2)(075)
П691

**Г.А.АСТАХОВА, М.Н.ЛУШИАН
В.Э.ЧЕРНОВА, Т.В.ШМУЛЕВИЧ**

**ПРАКТИКУМ
ПО УЧЕТУ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

Учебно-практическое пособие

**Санкт-Петербург
2009**

ПОЛИМЕРЫ РАСТИТЕЛЬНЫХ ПОЛИМЕРОВ
УНИВЕРСИТЕТА
ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЦЕНТРА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО
НАУЧНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ

Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

«Санкт-Петербургский государственный технологический
университет растительных полимеров»

Г.А. Астахова, М.Н. Лупшиан
В.Э. Чернова, Т.В. Шмулевич

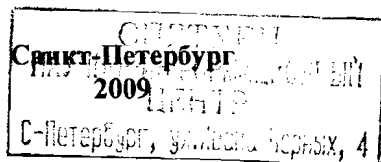
ПРАКТИКУМ ПО УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Учебно-практическое пособие

818206

Допущено Учебно-методическим объединением
по образованию в области производственного менеджмента
в качестве учебно-практического пособия для студентов,
обучающихся по специальности 080502

Экономика и управление на предприятии целлюлозно-бумажной
промышленности



УДК 336.2.027(07)
ББК 65.9(2) 261.3
П 691

Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмулевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно-практическое пособие / ГОУВПО СПбГТУРП. - СПб., 2009. - 98 с.

Учебно-практическое пособие содержит тестовые и практические задания для самостоятельной работы студентов, проведения практических занятий и текущего контроля.

Пособие предназначается для студентов всех форм обучения специальности 080502 "Экономика и управление на предприятиях целлюлозно-бумажной промышленности".

Рецензенты: зав. кафедрой налогообложения СПбГУСиЭ, канд.экон.наук, профессор З.П. Кузнецова;
доцент кафедры налогообложения и права СПбТЭИ, канд.экон.наук Н.Г.Викторова.

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом университета в качестве учебно-практического пособия.

Редактор и корректор Т.А. Смирнова
Техн. редактор Л.Я. Титова

Темплан 2009 г., поз. № 125

Дата и время 18.11.09 Формат бумаги 60x84/16. Бумага тип. № 3. Печать офсетная.
Тираж 200 экз. Изд. № 125. Цена "С" Заказ

ГОУВПО Санкт-Петербургского государственного технологического
растительных полимеров, 198095, СПб., ул. Ивана Черных, 4.

© Санкт-Петербургский государственный
технологический университет

растительных полимеров, 2009
© Астахова Г.А., Луппиан М.Н.,
Чернова В.Э., Шмулевич Т.В., 2009

Предисловие

Эффективность подготовки экономических кадров во многом определяется формированием стиля мышления будущего специалиста. Экономическое мышление вырабатывается путем изучения совокупности дисциплин, базирующихся на твердых и обширных знаниях макро - и микро - экономики, на общей эрудиции. Существенная роль принадлежит таким дисциплинам, как «Учет», «Финансы», «Налогообложение предприятий». Сборник упражнений, задач и тестов по этим дисциплинам представляет собой настоящее пособие.

На современном этапе развития общества и экономики обучение должно быть активным по форме и по содержанию. В практику работы преподавателя и студента входят деловые игры, проблемные ситуации, разыгрывание ролей, экспресс-опросы, тестирование, работа в малых группах, творческие задания. Однако отказ от давно опробованных и подтвержденных практикой способов, по нашему мнению, был бы ошибкой.

Настоящее пособие включает наряду с активными заданиями обычные задачи, составленные комплексно по нескольким дисциплинам. Выполнение такого рода заданий педагогически и психологически, по мнению специалистов, аналогично письменному экзамену, поэтому задания данного сборника могут использоваться не только для практических занятий, но также для промежуточного и остаточного контроля знаний студентов, в том числе междисциплинарного. Тесты могут также использоваться для компьютерного контроля степени усвоения учебного материала и при дистанционном обучении.

Указания по выполнению

Студент должен письменно выполнить задание по одному из вариантов, указанных в настоящем пособии.

Прежде всего, необходимо изучить Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на тот год, в котором сдается на проверку контрольная работа.

Теоретический материал следует изучать по рекомендуемым учебникам и книгам, статьям, опубликованным в экономических журналах. При использовании рекомендуемой литературы необходимо учесть изменения, произошедшие в законодательстве на момент выполнения задания.

Варианты задач соответствуют цифре, полученной от сложения двух последних цифр номера зачетной книжки. Расчеты должны сопровождаться необходимыми пояснениями и ссылками на нормативные документы. Без пояснений контрольная работа проверке не подлежит.

На последней странице выполненного задания студент должен поставить подпись и дату. При выборе ответа на тестовый вопрос необходимо дать комментарий.

Решение задач должно быть подробным, со ссылками на соответствующие нормы законодательства и другие нормативные акты. На страницах работы должны быть оставлены поля для замечаний. В конце работы должен быть приведен список использованной литературы.

Срок сдачи контрольной работы на проверку – за месяц до начала сессии.

Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации

Основные положения теории налогообложения

Налоги являются одним из важнейших признаков государства. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса составляет *сущность налога*. Сущность налогов проявляется через их функции: фискальную и регулирующую.

Фискальная функция является основной и выражает общественное предназначение налогов – сформировать финансовые ресурсы государства и тем самым создать материальную основу существования государства и его функционирования. С развитием государства возрастает значение фискальной функции налогов. Налоги превратились в главнейший источник государственных доходов: доля налоговых поступлений в доходной части бюджета составляет 80 – 90 %.

Регулирующая функция налогов направлена на повышение экономической эффективности государства и достижение социальной справедливости. Регулирующая функция проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении или увеличении налогооблагаемой базы, понижении или повышении налоговой ставки. При изменении порядка налогообложения отдельных секторов экономики государство может повлиять на ускорение или снижение темпов развития определенных отраслей, решая при этом актуальные социальные проблемы.

Кроме двух основных функций налоги имеют стимулирующую, социальную, распределительную подфункции.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или опера-

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из *условий совершения* в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами *юридически значимых действий*, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве с плательщиков – юридических и физических лиц, а также принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; методов исчисления и взимания; форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Основными принципами построения налоговой системы, при которых налогообложение может считаться рациональным, являются:

1. **Принцип всеобщности налогообложения** (каждое лицо без каких-либо исключений должно посредством уплаты налогов и сборов участвовать в финансировании общегосударственных расходов).
2. **Принцип определенности налогообложения** (срок уплаты, способ платежа и сумма платежа точно определены и заранее известны; кроме того, налогоплательщику должно быть известно, какие налоговые последствия имеет то или иное его действие или бездействие.)
3. **Принцип удобства налогообложения** (налог должен взиматься тогда и тем способом, когда и как это удобнее налогоплательщику).
4. **Принцип дешевизны налогообложения** (расходы по взиманию налога должны быть минимальными по сравнению с доходом, который приносит данный налог).

Названные принципы называют классическими принципами налогообложения, которые служат конечным ориентиром построения налоговой

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Существует четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Для оценки эффективности налоговой системы выделяют два основных фактора. Первый – полнота выявления источников доходов в целях обложения их налогом. Второй – минимизация расходов по взиманию налогов.

Использование различных видов налогов приводит к необходимости их классификации по различным признакам. **Классификация налогов – это группировка их по ряду наиболее существенных признаков.** Наиболее распространенные варианты классификации налогов:

- по способу взимания;
- по объекту обложения;
- по уровню государственного управления;
- по полноте прав использования налоговых поступлений;
- по назначению использования;
- по плательщику.

По способу взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные. **Прямые налоги** взимаются с доходов или имущества физических и юридических лиц. Прямые налоги являются подоходно-поимущественными: налог на прибыль организаций, налог на имущество физических лиц, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, владение и использование которым служит основанием для обложения. Прямые налоги делятся на реальные (отдельные виды имущества) и личные (с доходов или имущества физических и юридических лиц).

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, то есть это налоги на предметы потребления. В отличие от прямых налогов косвенные налоги непосредственно не связаны с доходом или имуществом плательщика. Плательщиком косвенного налога выступает покупатель товара или услуги.

К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость.

По объекту обложения налоги образуют четыре группы:

- налог на имущество (например, налог на имущество организаций);
- налог на доходы (например, налог на доходы физических лиц);
- ресурсные налоги (например, налог на добычу полезных ископаемых);
- налог на действия (финансовые операции, обороты по реализации).

По уровню государственного управления. Федеративное устройство государства определяет организацию бюджетной и налоговой системы государства. В федеративном государстве бюджетная система представлена федеральным, региональным и местным уровнями. В налоговом законодательстве широко распространена статусная классификация налогов. В Российской Федерации действует трехуровневая налоговая система: федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги. Такое разделение налогов связано с федеративным устройством России, что соответствует мировой практике и позволяет обеспечить бюджеты разных уровней своими собственными источниками доходов.

Федеральные налоги. Федеральные налоги и сборы – налоги первого уровня – установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории России. К ним относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость ;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;

- 4) единый социальный налог;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) водный налог;
- 8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 9) государственная пошлина.

Региональные налоги. Региональные налоги – налоги второго уровня – устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, основания и порядок их применения. К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес.
- 3) транспортный налог.

Местные налоги. Местные налоги – налоги третьего уровня – устанавливаются Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами указанных субъектов РФ. К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

5. Принцип стабильности - налоговая система должна действовать в течение ряда лет, вплоть до очередной налоговой реформы.

6. Принцип множественности налогов - налоговая система должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов налогообложения для возможности проведения гибкой государственной налоговой политики.

Единое экономическое пространство России предопределяет политику государства, направленную на унификацию налоговых изъятий.

7. Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов - ограничение введения дополнительных налогов субъектами Федерации и органами местного самоуправления, а также запрет на повышение ставок налоговых платежей. В процессе развития налоговой системы России этот принцип иногда нарушался.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и (или) сборах, из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и (или) сборах, принятых законодательными (представительными) органами власти субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Местные налоги и сборы устанавливаются нормативными правовыми актами, принятыми представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом.

Налоговый кодекс определяет систему налогов, взимаемых в Российской Федерации, а также общие принципы налогообложения в РФ, в том числе:

- основные виды налогов и сборов, взимаемых в РФ; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и (или) сборов;
- порядок установления налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- организации и физические лица - налогоплательщики или плательщики сборов;
- организации и физические лица - налоговые агенты;
- Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (МНС РФ) и его территориальные подразделения;
- государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, осуществляющие, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов и сборов, контроль за их уплатой (сборщики налогов и сборов);
- Министерство финансов РФ, министерства финансов республик, финансовые органы - при решении вопросов об отсрочке и рассрочке уплаты.

Основные признаки, элементы и функции налогов

Основными признаками налогов являются:

- императивность, предполагающая отношения власти и подчинения;
- смена формы собственности субъектов в результате ее отчуждения в доход государства;
- безвозвратность и безвозмездность.

Налоги должны:

- охватывать всю совокупность производственных отношений (производство, распределение, обмен и потребление);
- взиматься во всех формах собственности;
- способствовать дальнейшей социализации личности, семьи и всех субъектов хозяйствования, выведению их потребностей на более высокий социальный уровень;
- отражать движение стоимости с последующим распределением и перераспределением произведенного национального дохода.

Элементы налога отражают социально-экономическую сущность налога, его родовые признаки.

Налог считается установленным в том случае, когда определены следующие элементы налогообложения: субъект и объект налога; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления и сроки уплаты налога. В необходимых случаях законодательство предусматривает налоговые льготы.

Субъект налогообложения (налогоплательщик) - физическое или юридическое лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог и (или) сбор в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При определенных условиях субъект налога может переложить уплату налога на другого субъекта, который будет являться действительным носителем налога, или его конечным плательщиком.

Носитель налога — физическое или юридическое лицо, уплачивающее налоговый платеж субъекту налога, а не государству. Субъект и носитель налога не совпадают только тогда, когда существуют условия для его переложения. Классическим примером переложения налога является косвенный налог, например, НДС. Субъектом налога является производитель, продавец налога, а носителем налога - потребитель товара.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (фонд) налогов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Объектами налогообложения могут быть: реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и является основой для исчисления суммы налога, так как именно к ней применяется налоговая ставка.

Для правильного определения момента возникновения налогового обязательства имеет значение метод формирования налоговой базы.

Существуют два основных метода: кассовый и метод начисления. При использовании кассового метода (учет выручки для целей налогообложения

ведется по мере оплаты) доходом являются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде.

При использовании метода начисления доходы и расходы признаются не тогда, когда они оплачены деньгами, а когда начислены. Например, реализация товаров считается свершившимся фактом, когда право собственности на товар перешло к покупателю, а не тогда, когда за товар получены деньги. Таким образом, доходом признаются суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде вне зависимости от того, получены ли они в действительности.

Налоговая ставка - это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговую ставку называют нормой налогового обложения.

В зависимости от предмета (объекта) налогообложения ставки могут быть твердыми (специфическими) или процентными (адвалорными).

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме (в рублях) на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли. Указанные ставки применяются обычно при обложении земельным налогом, налогами на имущество, в обложении акцизным налогом.

Процентные ставки устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.

В зависимости от характера ставок различают прогрессивные, регрессивные и пропорциональные налоги. При прогрессивных налогах процент изъятия налогов возрастает с увеличением дохода. При регрессивных налогах процент изъятия налога уменьшается с возрастанием дохода (единый социальный налог). При пропорциональных налогах независимо от размера дохода действуют одинаковые налоговые ставки - в одинаковом проценте к объекту налогообложения (налог на прибыль, добавленную стоимость).

Налоговый период - это календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма

налога, подлежащая к уплате. Особенности определения налогового периода отражены в статье 55 НК РФ. В течение налогового периода Налоговым кодексом РФ могут быть предусмотрены предварительные платежи по налогу - авансовые платежи.

Налоговая льгота - преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

Порядок исчисления налога предусмотрен статьей 52 НК РФ, согласно которой налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. Обязанность по исчислению налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Порядок уплаты налогов - это способ внесения налогоплательщиком, налоговым агентом суммы налога и (или) сбора в соответствующий бюджет (фонд). Уплата налога производится в наличной или безналичной форме. Порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу и сбору.

Существуют следующие способы взимания налогов:

кадастровый (от слова «кадастр» — таблица, справочник) - когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники, таблицы. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Этот метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта, а только от того, к какой категории относится объект;

на основе декларации (декларация - документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога на него) - отличительной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход (налог на прибыль);

у источника - налог вносится лицом, выплачивающим доход. Оплата налога в этом случае производится до получения дохода и получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Если расчет налоговой базы производился налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Если уплата налогов и сборов осуществлена в более поздние сроки по сравнению с законодательством, налогоплательщик помимо налогов и сборов уплачивает пени. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Срок уплаты налога может быть изменен налоговыми органами (ст.61п.8 НКРФ). В соответствии со статьей 61 НК РФ изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий три года, может быть предоставлена по решению Правительства РФ.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов на срок, не превышающий пять лет, может быть предоставлена по решению министра финансов РФ, если размер задолженности организации на 1-е число месяца

подачи заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки превышает 10 миллиардов рублей и ее единовременное погашение создает угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена при наличии хотя бы одного из следующих оснований (ст.64 п.2):

- 1) причинения налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержки налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного им государственного заказа;
- 3) угрозы банкротства налогоплательщика в случае единовременной выплаты им налога;
- 4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;
- 5) если производство и (или) реализация товаров, работ, услуг лицом носит сезонный характер.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может предоставляться по одному или нескольким налогам.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации (при наличии оснований) предоставляется возможность в течение определенного срока (от года до пяти лет) и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите. Инвестиционный налоговый кредит может предоставляться по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Не допускается устанавливать проценты на сумму кредита по ставке, менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ.

819556

НАУЧНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА РАСТИТЕЛЬНЫХ ПОЛИМЕРОВ

Решение об изменении срока уплаты налога принимают следующие уполномоченные органы:

1) *по федеральным налогам и сборам* – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

2) *по региональным и местным налогам и сборам* - налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований;

3) *по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ*, - федеральный орган исполнительной власти или уполномоченные им таможенные органы;

4) *по государственной пошлине* – органы (должностные лица), уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые подлежит уплате государственная пошлина;

5) *по единому социальному налогу* – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов. Решения об изменении сроков уплаты единого социального налога согласовываются с органами соответствующих государственных внебюджетных фондов.

Действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока действия соответствующего решения или договора, либо досрочно при условии уплаты всей суммы налога и соответствующих процентов.

Функции налогов

Практика применения налогообложения позволяет выделить основные функции налогов:

- фискальную;
- регулируемую (со стимулирующей, дестимулирующей и воспроизводственной подфункциями);
- распределительную;
- контрольную.

Фискальная функция - это изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и производственной сферы. Фискальная функция проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, которые необходимы для его деятельности.

Государственное регулирование осуществляется в двух основных направлениях:

а) регулирование рыночных, товарно-денежных отношений, которое состоит в разработке государственными органами (рыночными институтами) определенных законов, постановлений, инструкций, устанавливающих взаимоотношения действующих на рынке лиц: предпринимателей, работодателей и наемных рабочих;

б) финансово-экономические методы воздействия государства на интересы людей, предпринимателей с целью придания их деятельности нужного, выгодного обществу направления. Регулирование путем применения отложенной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций, государственных заказов и закупок и осуществления народно-хозяйственных программ.

Регулирующая функция налогов занимает среди экономических методов государственного регулирования центральное место. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для

ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Регулирующая функция состоит в следующем:

- установление и изменение системы налогообложения;
- определение налоговых ставок и их дифференциация;
- предоставление налоговых льгот.

Данная регулирующая функция имеет следующие основные подфункции:

Стимулирующая подфункция предполагает использование различных видов налоговых льгот: необлагаемый налогами минимум доходов; налоговые скидки; исключение из обложения определенных видов доходов; вычеты из сумм налога; возврат ранее уплаченных налогов (налоговые амнистии); полное освобождение от уплаты некоторых налогов. Пример необлагаемого минимума доходов - налоговые вычеты из доходов физических лиц при исчислении подоходного налога. Он представлен в виде доходов, освобождаемых от обложения налогом (государственные пособия, пенсии, стипендии), и в виде налоговых вычетов (представительские расходы, суммы материальной помощи, оказываемой работодателем своим работникам). Согласно статьям 219-221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации установлены четыре вида налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. *Распределительная или, вернее, перераспределительная подфункция* - посредством налогов в госбюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народно-хозяйственных проблем (как производственных, так и социальных), финансирование крупных межотраслевых комплексных целевых программ (научно-технических, экономических и др.). Эта подфункция предполагает также систему льгот и освобождений для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в приоритетных направлениях.

Дестимулирующая подфункция позволяет с помощью повышения ставок налогов ограничить развитие отдельных направлений деятельности, например, игорного бизнеса.

Воспроизводственная подфункция предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов.

С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходы граждан, вкладывая их в развитие производственной и социальной инфраструктуры, в инвестиции: в добывающие отрасли, сельское хозяйство, строительство железных дорог, автострад и др.

Перераспределительная функция имеет ярко выраженный социальный характер. Соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджетных средств на социальные нужды.

Контрольная функция - контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций и граждан, а также контроль источников доходов и расходов.

Контрольная функция позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налогов, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.

По характеру установления и способу изъятия налоги подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика и зависят от величины доходов и размера имущества. К прямым налогам относят налог на доходы физических лиц, налог

на имущество предприятий, налог на прибыль предприятий, земельный налог, транспортный налог.

Косвенные налоги не зависят от величины дохода или размера имущества. Они включаются в цену товаров, работ, услуг, которые оплачиваются потребителем. Косвенным налогом облагается оборот или операции по реализации. К косвенным налогам относятся налог на добавленную стоимость, акцизы.

По целевой направленности введения налогов (или по отношению к бюджету) различают:

общие (бюджетные) налоги, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом, используются для общегосударственных целей (налог на прибыль, НДС, акцизы и пр.);

специальные (целевые) налоги и сборы, имеющие строго целевое назначение, закреплены за определенными видами расходов. Так, единый социальный налог предназначен для формирования внебюджетных фондов.

В зависимости от субъекта налогоплательщика выделяют:

налоги, взимаемые с физических лиц (налог на доходы физических лиц);

налоги, взимаемые с юридических лиц (налог на имущество организаций);

смешанные налоги, которые уплачивают и физические и юридические лица (земельный налог, транспортный налог).

По уровню бюджета, в который зачисляется налог, выделяют: закрепленные налоги, которые непосредственно и целиком поступают в тот или иной бюджет или внебюджетный фонд (единый социальный налог);

регулирующие налоги - разноуровневые, т. е. налоговые платежи поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству.

В зависимости от источников уплаты различают:

- налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг, (НДС, акцизы);

- налоги, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг (транспортный налог, земельный налог);

- налоги, относимые на финансовый результат и уплачиваемые за счет прибыли, до налогообложения прибыли (налог на имущество организаций);

- налоги, уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли (налог на прибыль) организаций;

- налоги, уплачиваемые за счет дохода (налог на доходы физических лиц).

Налоговая политика государства

Составной частью финансовой политики государства является налоговая политика. Она обеспечивает гармоничную увязку результатов деятельности предприятий и организаций с решением общегосударственных задач посредством безусловного выполнения требований налогового законодательства.

Налоговая политика формируется на основе финансовой информации и реализует распределительную функцию финансов, определяя размеры денежных средств, остающихся в распоряжении предприятий и перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды.

Налоговая политика - курс действий, система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения.

Она находит свое выражение в:

- видах применяемых налогов;
- величинах налоговых ставок;
- установлении круга налогоплательщиков;
- установлении объектов налогообложения;

- налоговых льготах.

Налоговая политика зависит от экономической политики государства.

Рыночная экономика, несмотря на ее многие положительные черты, не способна автоматически регулировать все экономические и социальные процессы в интересах всего общества и каждого гражданина. Она не обеспечивает социально справедливое распределение дохода, не гарантирует право на труд, не нацеливает на охрану окружающей среды, не поддерживает незащищенные слои населения.

Частный бизнес не заинтересован вкладывать капитал в такие отрасли и такие проекты, которые не приносят достаточно высокой прибыли, но для общества и государства они просто жизненно необходимы. Рыночная экономика не решает и многие другие актуальные проблемы.

Стабилизация экономики реализуется средствами фискальной политики, т.е. политики правительства в области налогообложения и государственных расходов.

Создание благоприятных экономических условий во многом зависит от того, как осуществляется манипулирование бюджетом (расходами и доходами от налогов и других поступлений).

В период экономического спада проводится стимулирующая фискальная политика, которая предусматривает увеличение государственных расходов или снижение налогов. Рост государственных расходов объясняется тем, что государство становится покупателем значительной части произведенной продукции и тем самым обеспечивает частичную реализацию валового национального продукта (ВВП). Для этого используется система государственных заказов, которая привлекает многие компании тем, что становится гарантированным сбыт продукции, появляются налоговые и кредитные льготы. Но реализация этих шагов государства означает обязательный рост бюджетного дефицита, т. е. превышение расходов над величиной бюджетных поступлений. В том случае, когда правительство реали-

зует шаги, направленные на снижение инфляции, вызванной избыточным спросом, оно проводит сдерживающую фискальную политику. Эта политика предусматривает уменьшение государственных расходов или увеличение налогов. В этот период фискальная политика направлена на достижение положительного сальдо в государственном бюджете.

Для дальнейшего совершенствования налоговой политики необходимо:

- наряду с фискальной усиливать регулирующую, стимулирующую и контролирующую функции налогообложения;

- обеспечивать наполнение доходной части бюджета как за счет усиления налогового администрирования, так и за счет ослабления налогового бремени;

- осуществлять непрерывную работу по изменению налогового законодательства в направлении упрощения системы налогообложения, снижения размеров платежей во внебюджетные фонды, повышения таможенных пошлин.

Налоговая политика не должна сдерживать предпринимательство, расширение производства товаров и услуг.

Взаимодействие бухгалтерского (финансового) и налогового учета

В системе управления предприятием существуют самостоятельно, но тесно взаимосвязаны бухгалтерский и налоговый учет. Бухгалтерский учет условно делится на бухгалтерский финансовый и управленческий учет. Финансовый и налоговый учет - это необходимость, а ведение управленческого учета до недавнего времени определялась инициативой руководства хозяйствующего субъекта. Необходимость и возможность ведения управлен-

Сравнение управленческого, финансового и налогового учета

Объект сравнения	Управленческий учет	Финансовый (бухгалтерский) учет	Налоговый учет
1. Определенные понятия	Система учета, планирования, контроля анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов оперативного принятия управленческих решений	Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении	Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, установленном НК РФ
2. Обязательность ведения учета	Не является обязательным. Организуется по решению администрации	Требуется по законодательству о бухгалтерском учете	Обязателен для определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, НДС, УСН
3. Цель учета	Помощь менеджменту компании в планировании, управлении и контроле результатов финансово-хозяйственной деятельности	Формирование полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности для внешних пользователей, публичной отчетности	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, обеспечение информации внешних и внутренних пользователей
4. Основные потребители информации	Различные уровни внутрифирменного управления, состав которых заранее известен	Большие группы (инвесторы, кредиторы, конкуренты и т.д.), состав которых в основном неизвестен	Фискальные органы государства (в меньшей степени для внутреннего управления)

ческого учета закреплены в Программе реформирования бухгалтерского учета с учетом международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), здесь же впервые дано понятие управленческой отчетности.

В Федеральном законе № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» основные задачи бухгалтерского учета сформированы:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации.

Налоговый учет введен в действие Федеральным законом № 110-ФЗ от 06.08.2001 (25 глава НК РФ). Налоговый учет может использовать данные финансового учета и/или дополнять их данными, содержащимися в налоговых регистрах.

Общей информационной базой для составления регистров как финансового, так и налогового учета является первичный учетный документ бухгалтерского учета. В различных видах финансовых и налоговых регистров данная информация группируется по различным основаниям в соответствии с задачами каждого вида учета.

Областью пересечения финансового и налогового учета является определение и распределение расходов, исчисление собственности готовой продукции, стоимости остатков незавершенного производства, формирования финансового результата и др.

Сравнительная характеристика управленческого, финансового и налогового учета

Сравнение управленческого, финансового и налогового учета представлено в таблице.

Объект сравнения	Управленческий учет	Финансовый (бухгалтерский) учет	Налоговый учет
5. Базисная структура	Система различна в зависимости от цели использования информации (используются различные подсистемы и методы управления, любая система, которая даст результат).	Основное бухгалтерское уравнение Активы = обязательства + капитал (собственный). Система двойной записи.	Определяется налогоплательщиком самостоятельно на базе регистров бухгалтерского учета или разрабатываются самостоятельные регистры налогового учета
6. Свобода выбора	Нет норм и ограничений. Единый критерий - пригодность для принятия управленческого решения	Обязательное соблюдение принципов бухгалтерского учета	Регламентирован расчет налога на прибыль, НДС и НДС на основании учетной политики для целей налогообложения
7. Используемые измерители выдаваемой и принимаемой информации	Любая информация как в денежном, так и в натурально-вещественном выражении	В денежном выражении	Денежное выражение объекта налогообложения (налоговой базы)
8. Степень точности информации	Зависит от поставленных целей. При управлении производственными процессами используются точные данные	Минимальное число приближенных оценок (способы списания материалов в производство)	Максимально возможная точность в расчетах налоговой базы
9. Частота отчетности	Зависит от решаемых задач, обычно отчетность понедельная или помесечная	Квартальная и годовая регламентирована стандартами бухгалтерской отчетности	По налоговым (отчетным) периодам согласно налоговому законодательству
10. Основной объект отчетности	Центры ответственности, места возникновения затрат	Организация в целом	Конкретный налог

Сравнительная характеристика финансового и налогового учета

Объект сравнения	Финансовый бухгалтерский учет	Налоговый учет
Определение понятия	Упорядоченная система сбора, регистрации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении	Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, установленном НК РФ
Обязательность ведения учета	Требуется по законодательству о бухгалтерском учете. Обязательное соблюдение принципов бухгалтерского учета	Обязателен для определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, НДС, УСН в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения
Цель учета	Формирование полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности для внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций.
Основные потребители информации	Большие группы внешних и внутренних пользователей (инвесторы, кредиторы, конкуренты, менеджеры разных уровней и т.д.), состав которых в основном неизвестен	Фискальные органы государства (внешний степени для внутреннего управления)
Частота отчетности и измерители	Квартальная и годовая. Регламентирована стандартами бухгалтерской отчетности в денежном выражении	По налоговым (отчетным) периодам согласно налоговому законодательству. Денежное выражение объекта налогообложения (налоговой базы) и суммы налога
Основной объект отчетности	Организация в целом	Конкретный налог

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль. ПБУ (Положение по бухгалтерскому учету) 18/02 обязательно к применению, начиная для всех российских организаций, являющиеся плательщиками налога на прибыль. Исключения составляют кредитные, страховые организации и бюджетные учреждения. субъектами малого предпринимательства предоставлено право самим решать вопрос о применении ПБУ 18/02.

В основу ПБУ 18/02 взят основной принцип Международного стандарта финансовой отчетности – отражение в бухгалтерском учете налоговых последствий с целью получения более прозрачной, полной и достоверной информации об экономическом состоянии организации.

Если организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности только сумму налога, подлежащую к уплате в бюджет, или сумму излишне уплаченного и/или взысканного налога на прибыль, то нарушается основной принцип российского и международного бухгалтерского учета – отражать факты хозяйственной деятельности согласно временной определенности.

ПБУ 18/02 предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.

Постоянные разницы подразделяются на положительные и отрицательные.

Постоянные положительные разницы ведут к увеличению в отчетном периоде налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, и формируют постоянное налоговое обязательство.

Постоянное налоговое обязательство рассчитывается как произведение постоянной положительной разницы на ставку налога на прибыль, действующую в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство увеличивает в отчетном периоде сумму условного налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой: Дебет 99 Кредит 68.

Постоянные отрицательные разницы ведут к уменьшению в отчетном периоде налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, и формируют постоянный налоговый актив.

Постоянный налоговый актив рассчитывается как произведение постоянной отрицательной разницы на ставку налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой: Дебет 68 Кредит 99.

Временные разницы отражают доходы и расходы организации, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Например, временные разницы возникают при различии правил бухгалтерского и налогового учета в следующих ситуациях:

- начисление амортизационных отчислений по основным средствам;
- получение имущества безвозмездно;
- реализация с убытком амортизируемого имущества;
- учет расходов будущих периодов;
- получение процентов по выданным заемным средствам;
- признание в бухгалтерском учете полученных дивидендов в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – в другом;
- применение различных способов признания и учета косвенных расходов.

При формировании налогооблагаемой прибыли временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы ведут к увеличению в отчетном периоде налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, и формируют отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенный налоговый актив увеличивает в отчетном периоде сумму условного налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой: Дебет 09 Кредит 68. По мере погашения отложенного налогового актива в последующих отчетных периодах производится соответствующее уменьшение суммы налога на прибыль обратной проводкой: Дебет 68 Кредит 09.

Налогооблагаемые временные разницы ведут к уменьшению в отчетном периоде налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, и формируют отложенное налоговое обязательство.

Отложенное налоговое обязательство – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенное налоговое обязательство уменьшает в отчетном периоде сумму условного налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой: Дебет 68 Кредит 77. По мере погашения отложенных налоговых обязательств в последующих отчетных периодах производится соответствующее увеличение суммы налога на прибыль обратной проводкой: Дебет 77 Кредит 68.

В соответствии с нормами ПБУ 18/02 в каждом отчетном периоде изначально будет определяться сумма налога на прибыль от бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаться в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Затем будут исчисляться и отра-

жаться суммы налога на прибыль, обстоятельства по возникновению которых для целей налогообложения появились в данном отчетном периоде и повлияли на величину налога на прибыль, рассчитанного от бухгалтерской прибыли.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» позволяет решить следующие задачи:

- отразить в бухгалтерском учете и отчетности организации влияние на порядок расчета налога на прибыль факторов, возникающих в результате применения различных методов отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и для целей налогообложения;
- осуществить взаимосвязь показателя, отражающего финансовый результат деятельности организации за отчетный период (прибыль или убыток), исчисленного по правилам бухгалтерского учета, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном налоговым законодательством;
- определить характер влияния на финансовые результаты деятельности организации налоговых обязательств, исполнение которых ожидается в будущих отчетных периодах в виде отложенных налоговых обязательств;
- оценить степень уменьшения налоговой нагрузки в будущих отчетных периодах в виде отложенных налоговых активов;
- установить эффективный контроль за правильностью расчета налоговых обязательств по налогу на прибыль и отражения операций, связанных с формированием указанного показателя в бухгалтерском учете и отчетности.

При отражении в бухгалтерском учете налоговых обязательств организации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 необходимо обратить внимание на формулировку приведенных в нормативном акте показателей, применяемых для осуществления расчетов по взаимосвязке бухгалтерского и налогового учета.

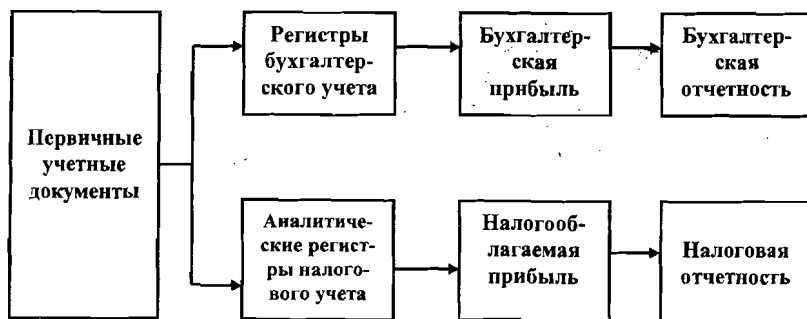
Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток), рассчитанная в отчетном периоде по правилам бухгалтерского учета.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (условный налог на прибыль).

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – прибыль (убыток), рассчитанная в отчетном периоде по правилам налогового учета.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – сумма налога на прибыль для целей налогообложения. В налоговом учете этот показатель формируется по правилам налогового учета и отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей бухгалтерского учета текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) определяется путем корректировки условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль и отражается в Отчете о прибылях и убытках. Формирование текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) схематично показано на рисунке.

Порядок расчета налога на прибыль выглядит следующим образом:



Таким образом, произошло законодательное оформление метода расчета налогооблагаемой прибыли в форме отдельного вида – налогового учета. Однако полная самостоятельность налогового учета весьма спорна. Налоговым законодательством предусмотрен особый характер взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета, который можно понимать так, что пря-

мая обязанность налогоплательщика вести налоговый учет возникает только тогда, когда данных бухгалтерского учета недостаточно.

Возможны ситуации, когда доходы и расходы в налоговом и бухгалтерском учете полностью совпадают. Тогда условный расход равен текущему налогу. Однако из-за различий правил бухгалтерского и налогового законодательства показатели прибыли, как правило, не совпадают, а значит, не совпадают и суммы налога.

В зависимости от расхождений между бухгалтерскими и налоговыми правилами исчисления прибыли (убытка) соотношение условного, расчетного и текущего налога может быть разными.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком), образованная в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве, состоит из постоянных и временных различий.

Постоянные различия отражают доходы и расходы организации, которые исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия могут возникнуть в следующих случаях:

а) если для целей налогообложения не признаются:

- расходы, осуществляемые сверх норм, установленных налоговым законодательством (командировочные, представительские, рекламации и др.);
- убытки в размере стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с безвозмездной передачей;
- убытки в виде разницы между оценочной и балансовой стоимостью имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал другой организации;

Доходы и расходы, связанные с формированием резервов, если в налоговом учете создании резервов не предусмотрено, либо расчеты отчисле-

ний в резервы и порядок их использования осуществляют по разным правилам;

- убытки текущего года или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

б) если в бухгалтерском учете не отображены доходы и расходы, признаваемые для целей налогообложения;

- доходы и расходы, связанные с формированием резервов, если в бухгалтерском учете эти резервы не формируются;

- доходы в виде безвозмездного получения услуг сторонних организаций или физических лиц.

Каждая из конкретных ситуаций, возникающих на предприятии, характеризуется определенным влиянием на реальное финансовое положение организации, что отражается в финансовой отчетности. В отчете о прибылях и убытках с помощью статей отложенных налогов формируется реальная величина чистой прибыли с учетом налога, соответствующего величине бухгалтерской прибыли, вне зависимости от сроков его оплаты.

Показатели отложенных налогов в балансе позволяют донести до пользователя отчетности информацию о событиях, которые возможно произойдут в будущих отчетных периодах (вероятность их возникновения достаточно велика), и могут повлиять как на величину финансового результата, так и на потоки денежных средств.

Для правильного формирования информации об отложенных налогах в бухгалтерском учете действие каждой причины, вызывающей их появление, должно быть отслежено обособленно в течение отчетных периодов.

Налоги играют важную роль в формировании финансового результата организации, который представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов. Превышение доходов над расходами означает прибыль. Получение прибыли является главной целью любой коммерческой организации. Следовательно, при осуществлении своей деятельности предприятие

должно иметь в виду налоговые последствия и меру их влияния на финансовые результаты.

В соответствии с действующим законодательством налоги можно сгруппировать следующим образом:

- налоги, уплачиваемые за счет прибыли;
- налоги, относимые на финансовый результат;
- налоги, включаемые в себестоимость продукции.

Каждый вид налога имеет законодательное оформление.

При подготовке контрольной работы студенту необходимо подробно изучить налоги, уплачиваемые юридическими лицами.

Контрольная работа является обязательной частью учебного процесса.

ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Вариант № 1

Задача №1. Предприятие реализовало продукцию по цене 100,0 тыс. руб. (без учета НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции 120,0 тыс. руб. Сделка выполнена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена на аналогичную продукцию 130,0 тыс. руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Фактический результат от реализации продукции.

2. Налогооблагаемую прибыль.

3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

4. НДС, уплачиваемый в бюджет. Ставка НДС = 10 %.

5. Источники уплаты НДС и налога на прибыль.

Задача №2. Организация оказывает бытовые услуги населению. По штатному расписанию в организации числится 16 сотрудников. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила в январе 7000 руб., в феврале 7000 руб., в марте 7000 руб., в апреле 8000 руб.

Определить: 1. Сумму единого налога на вмененный доход, уплачиваемую за налоговый период, с распределением по бюджетам.

2. Срок уплаты ЕНВД.

3. Срок предоставления налоговой декларации.

Задача №3. Организация в мае текущего года реализовала оборудование за 60000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость этого объекта основных средств по данным бухгалтерского учета составила 120000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи - 10000 руб.

Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 500000 руб.

Определить: 1. НДС по продаваемому объекту.

2. Финансовый результат организации за первое полугодие.

3. Налогооблагаемую прибыль.

4. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Задача №4. 10 марта текущего года коммерческий банк открыл физическому лицу вклад на 100000 руб. под 20 % годовых сроком на три месяца.

Определить: 1. Налог на доходы физических лиц

при учетной ставке ЦБ России 12 % годовых в марте месяце и 10 % в апреле и мае.

2. Сумму, получаемую физическим лицом через три месяца.

Вариант № 2

Задача №1. Выручка от реализации готовой продукции составила на предприятии 2525000 руб. без учета НДС.

Фактическая себестоимость реализованной продукции 1880000 руб., в том числе затраты по командировкам составили 40000 руб., из них затраты в пределах норм, установленных законодательством – 15000 руб.

Определить: 1. Финансовый результат сделки.

2. Прибыль для целей налогообложения.

3. Сумму налога на прибыль при ставке 20 %, распределив ее по бюджетам.

4. Источник уплаты налога на прибыль.

Задача №2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 200000 руб. Сумма уплачиваемых за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 3500 руб. Общая сумма выплаченных

работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 2700 руб., в том числе из средств налогоплательщика 1500 руб.

Определить: Сумму единого налога, подлежащую уплате за 1 квартал с распределением по бюджетам.

Задача №3. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 100 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В июле этого же года оно было реализовано по цене 60 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 20 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции по основному виду деятельности составила 600 тыс. руб. за девять месяцев года.

Определить: 1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Задача №4. Работник 1 апреля получил ссуду по месту работы на 4 месяца из расчета 5 % годовых. Размер ссуды 15 000 руб.
Учетная ставка ЦБ России на момент выдачи ссуды 12 % годовых.

Ежемесячная заработная плата работника 7000 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить: 1. Сумму совокупного дохода работника за 7 месяцев с начала года.
2. Сумму налога на доходы физических лиц, уплачиваемую работником за 7 месяцев.
3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за 7 месяцев.

Вариант №3

Задача №1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 120 тыс. руб.

Во втором квартале этого же года оно было реализовано по цене 100 тыс. руб. без учета НДС. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 60 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за полугодие 400 тыс. руб.

Определить: 1. Финансовый результат предприятия за полугодие.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Задача №2. Предприятие оптовой торговли в 1-м квартале текущего года приобрело от поставщика товар по цене 100 тыс. руб., кроме того НДС.

В этом же квартале заплатило поставщику за поставленный товар 50 тыс. руб., кроме того НДС.

Во 2-м квартале этого же года предприятие реализовало товар по цене 200 тыс. руб., кроме того НДС. Оплата за реализуемый товар поступила предприятию оптовой торговли в 3-м квартале.

- Определить:**
1. Финансовый результат торговой организации от сделки.
 2. НДС, подлежащий уплате в бюджет организациями в 1-м, 2-м и 3-м кварталах.

Задача №3. По результатам проверки установлено, что организация за год не доплатила следующие налоги:

- налог на прибыль организации – 7000 руб.
- НДС за второй квартал – 15000 руб.
- транспортный налог – 1500 руб.

Доначисление суммы налогов уплачены 10 июня следующего года.

- Определить:** Сумму пени и штрафов за налоговое правонарушение.

Задача №4. Банк открыл физическому лицу вклад в рублях на три месяца.

Сумма вклада 100 000 руб.

Проценты начисляются по ставке 20 % годовых.

Учетная ставка ЦБ России 24 % годовых на момент открытия вклада. Через месяц учетная ставка ЦБ России снизилась и составила 20 % годовых.

- Определить:** Сумму, получаемую физическим лицом по банковскому вкладу по истечении трех месяцев.

Вариант №4

Задача №1. Организация уплачивала налог на прибыль ежемесячно в 4-м квартале текущего года в сумме 3800 руб. Фактически полученная прибыль организации в 1-м квартале следующего года составила 65000 руб. В соответствии с учетной политикой организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль по результатам предыдущего квартала.

- Определить:**
1. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за 4-й квартал текущего года, с распределением по бюджетам.
 2. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение 1-го квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 3. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за 1-й квартал следующего года с распределением по бюджетам.

Задача №2. Организация в мае текущего года продала оборудование за 10620 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость объ-

екта основных средств по данным бухгалтерского учета – 14400 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации, включая месяц продажи, составила 6000 руб. Доставка оборудования предусмотрена за счет продавца. Стоимость доставки – 472 руб., в том числе НДС.

Определить: 1. Выручку от продажи оборудования.

2. НДС по продаваемому объекту основных средств.

3. Финансовый результат от продажи оборудования.

Задача №3. Предприятие оптовой торговли в марте текущего года приобрело от поставщика товар по цене 100 тыс. руб., кроме того НДС. В феврале этого же года предприятие оптовой торговли предварительно оплатило поставщику за поставленный товар 40 тыс. руб., кроме того НДС.

Во втором квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 300 тыс. руб., кроме того НДС. Выручка от реализации поступила на расчетный счет оптового предприятия во втором квартале этого же года.

Определить: 1. Финансовый результат сделки.

2. НДС, подлежащий уплате организациями в 1-м и во 2-м кварталах текущего года.

Задача №4. Зарплата сотрудника на постоянном месте работы – 16 000 руб. в месяц. Стоимость питания, предоставляемая сотруднику ежемесячно организацией, составляет 2000 руб. 70 % стоимости питания вносит сотрудник, 30 % оплачивает организация.

Определить: 1. Доход сотрудника в месяц.

2. Сумму НДФЛ за налоговый период.

3. Сумму, выплаченную сотруднику за налоговый период.

Вариант № 5

Задача № 1. В организации в 1-м квартале работает 3 сотрудника:

первый сотрудник работает по трудовому договору, его ежемесячный доход составил 10000 руб. Второй сотрудник, инвалид 3-й группы, работает по трудовому договору, его ежемесячный доход составил 10000 руб. Третий сотрудник работает по гражданско-правовому договору, его ежемесячный доход составил 7000 руб.

Определить: 1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по ЕСН за отчетный период.

2. Сроки представления расчета по ЕСН за отчетный период в налоговые органы.

3. Сроки уплаты ежемесячных авансовых платежей по ЕСН.

Задача № 2. Организация реализовала продукцию на сумму 2050 тыс. руб. (без учета НДС). Себестоимость реализации – 1422 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 320 тыс. руб.

Организация провела переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Представительские расходы на прием участников переговоров составили 18000 руб. (без учета НДС).

Определить: Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 3. Физическое лицо 1 апреля получило беспроцентную ссуду на предприятии сроком на 9 месяцев.

Размер ссуды – 10 тыс. руб.

Учетная ставка ЦБРФ на момент выдачи ссуды – 18 % годовых, через месяц учетная ставка составила 25 % годовых.

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 3000 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:**
1. Сумму совокупного дохода работника за год.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
 3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за год.

Задача № 4. Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует бензин по отпускной цене 17000 руб. за одну тонну (без учета налогов).

- Определить:**
1. Стоимость бензина для потребителя.
 2. Налоги, уплачиваемые предприятием.
 3. Объекты поступления налогов.
 4. Источники платежей налогов.

Вариант № 6

Задача № 1. Организация создана 12 февраля текущего года. По данным

бухгалтерского учета стоимость имущества составляет:

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01 «Основные средства»	0	140	150	155	155
02 «Амортизация основных средств»	0	65	70	75	80
04 «Нематериальные активы»	20	21	18	19	19
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
43 «Готовая продукция»	0	1150	2250	2500	2350

Определить: Сумму налога на имущество организации по каждому отчетному периоду.

Задача № 2. Организация продала оборудование в мае текущего года за 10620 руб. (в том числе НДС).

Первоначальная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского учета - 14400 руб.

Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации составила 6000 руб.

- Определить:**
1. Выручку от продажи оборудования.
 2. НДС по продаваемому объекту.
 3. Финансовый результат сделки.
 4. Объекты поступления налогов.
 5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Организация производит и реализует легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л.с. Отпускная цена одного автомобиля – 350000 руб. без учета налогов.

Определить: Цену реализации автомобиля с учетом налогов.

Задача № 4. Работник предприятия 1 марта текущего года получил ссуду на предприятии сроком на 5 месяцев из расчета 12 % годовых. Размер ссуды – 10 000 руб.

Учетная ставка ЦБ на момент выдачи ссуды – 18 %.

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 4500 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:**
1. Сумму совокупного дохода работника за 8 месяцев с начала года.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за 8 месяцев.
 3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за 8 месяцев.

Вариант № 7

Задача № 1. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 30000 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета).

В феврале текущего года оно было реализовано по цене 2500 тыс. руб. (без учета НДС).

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, 5000 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила в 1-м квартале 100000 тыс. руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат реализации оборудования.
 2. Сумму НДС, перечисляемую в бюджет при

продаже оборудования (указать вид бюджета).

3. Налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль (распределить по бюджетам) за полугодие.

Задача № 2. Выручка от реализации товаров народного потребления составила 3000 тыс. руб., кроме того НДС.

Себестоимость реализованной продукции - 2200 тыс. руб.

Определить: 1. Результат от реализации.

2. Налог на прибыль и распределить его по бюджетам.
3. Сумму НДС.

Задача №3. Организация применяет УСН в текущем налоговом периоде. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев года сумма полученных доходов составила 110000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 7100 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 6 месяцев 2700 руб., в том числе из средств налогоплательщика 1500 руб. Сумма единого налога, уплаченная за 1-й квартал – 1500 руб.

Определить: Сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев с распределением по бюджетам.

Задача №4. Физическому лицу открыт вклад в коммерческом банке в валюте сроком на 3 месяца. Размер вклада 10000 долларов США под 10 % годовых.

Определить: Сумму, получаемую физическим лицом по вкладу по истечении трех месяцев.

Вариант № 8

Задача №1. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 38000руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале этого же года оно было реализовано по цене 40400 руб., включая НДС.

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи - 3000 руб.

Срок полезного использования оборудования истекает через 8 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за первое полугодие 100000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат деятельности предприятия за 1-е полугодие.
 2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
 3. Сумму НДС от реализации оборудования.

Задача № 2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 9 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 125000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 9500 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 9 месяцев 7900 руб., в том числе из средств налогоплательщика 6700 руб.

Сумма единого налога, уплаченная по итогам полугодия - 1800 руб.

Определить: Сумму единого налога, подлежащую уплате за 9 месяцев и в 3-м квартале, с распределением по бюджетам.

Задача № 3. Выручка предприятия от реализации продукции по основной деятельности за отчетный период составила 295000 руб., в том числе НДС; от проведения посреднических операций - 47200 руб., в том числе НДС.

Затраты по основной деятельности составили 260000 руб., по проведению посреднических операций - 10000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат в целом по предприятию, в том числе по основной и посреднической деятельности.
 2. Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием.
 3. Распределить налог на прибыль по бюджетам.

Задача № 4. Физическое лицо продало за один и тот же налоговый период квартиру за 1200000 руб., находившуюся в его собственности один год, и дачу за 150000 руб., находившуюся в его собственности два года.

- Определить:**
1. Доход физического лица за налоговый период.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за налоговый период.

Вариант № 9

Задача № 1. Предприятие реализовало в феврале текущего года оборудование по цене 11000руб., в том числе НДС.

Первоначальная стоимость оборудования 12000 руб.(по данным бухгалтерского учета). Начисленная амортизация за время эксплуатации, включая месяц продажи, 3000 руб.

- Определить:** 1. Финансовый результат от реализации оборудования в первом квартале.
2. Суммы налогов, уплачиваемых предприятием по результатам сделки.

Задача № 2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За год сумма полученных доходов составила 280000 руб. Сумма уплачиваемых за год страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 13000 руб. Сумма выплаченных работникам за год пособий по временной нетрудоспособности составила 7900 руб., в том числе из средств налогоплательщика 6700 руб.

- Определить:** 1. Сумму единого налога, подлежащего уплате за год с распределением по бюджетам.
2. Срок представления декларации за налоговый период.

Задача № 3. Выручка от реализации готовой продукции составила в организации 250000 руб. за отчетный период, без учета НДС. Затраты на производство и реализацию продукции составили 200000 руб., в том числе представительские расходы составили 10000 руб., из них расходы в пределах норм, установленных законодательством – 6000 руб.

- Определить:** 1. Прибыль для целей налогообложения.
2. Сумму налога на прибыль при ставке 22 %, распределив ее по бюджетам.

3. Источник уплаты налога на прибыль.
4. Сумму НДС.

Задача № 4. Работник получил 1 мая текущего года ссуду от предприятия в размере 10000 руб. сроком на три месяца под 12 % годовых. Учетная ставка ЦБРФ на момент выдачи ссуды – 24 % годовых, через месяц – 12% годовых. Ежемесячно работнику начисляется заработная плата в размере 8000 руб. Через три месяца работник вернул ссуду и проценты по ней. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:** 1. Сумму дохода работника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
3. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Вариант № 10

Задача № 1. Предприятие оптовой торговли приобрело в 3-м кв. текущего года от поставщика товар на сумму 141600 руб., в том числе НДС.

В этом же квартале предприятие заплатило поставщику за поставленный товар 70800 руб., в том числе НДС.

В 3-м квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 236000 руб., в том числе НДС.

Оплата за реализуемый товар поступила в 4-м кв. текущего года.

Определить: 1. Финансовый результат торговой организации.
2. НДС, подлежащий уплате в бюджет организациями в 3-м и 4-м кварталах в зависимости от учетной политики организаций по налогообложению.

Задача № 2. Предприятие – производитель ГСМ реализует бензин по цене 16575 руб. за одну тонну (без учета налогов).

Определить: 1. Стоимость бензина для потребителя.
2. Налоги, уплачиваемые предприятием.
3. Объекты поступления налогов.
4. Источники платежей налогов.

Задача № 3. Организация в декабре текущего года получила безвозмездно оборудование по цене 500000 руб.

В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию.
За текущий год налогооблагаемая прибыль от реализации товаров основного производства составила 300000 руб.

Определить: 1. Налоговую базу по прибыли.
2. Сумму налога на прибыль, уплачиваемую организацией за год, распределив ее по бюджетам.

Задача № 4. Предприятие выдало своему работнику беспроцентную ссуду в размере 5000 руб. сроком на 5 месяцев.

В момент выдачи ссуды (20 января текущего года) учетная ставка ЦБРФ составила 14 % годовых, с 6 апреля этого же го-

да ставка повысилась до 18 % годовых, а с 11 мая – до 27 % годовых.

Работник возвратил ссуду 20 июня этого же года.

Ежемесячно работнику начислялась заработная плата в размере 3800 руб.

Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить: Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.

Вариант № 11

Задача № 1. Остаточная стоимость основных средств организации составила в текущем году (руб.):

На	всего	в том числе необлагаемого налогом на имущество
01.01.	5000 000	260000
01.02.	5100 000	246000
01.03.	5050 000	232000
01.04.	5010 000	218000

Определить: 1. Сумму налога на имущество за отчетный период.
2. Срок представления расчета по налогу.

Задача № 2. Предприятие в 4-м квартале текущего года отгрузило покупателю готовой продукции на 3030000 руб., в том числе НДС. Себестоимость продукции – 1880000 руб.

Покупателем оплата произведена в феврале следующего года.

Определить: 1. Прибыль для целей налогообложения.
2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам. Сроки уплаты налога.

3. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет и период ее уплаты.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. В первом квартале т.г. сумма полученных доходов составила 100000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 95000 руб.

- Определить:**
1. Налоговую базу для исчисления единого налога.
 2. Сумму исчисленного единого налога.
 3. Сумму уплаченного единого налога с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 10 500 руб. Он имеет ребенка в возрасте 19 лет, который учится в университете на очной форме обучения. Стоимость обучения за год составляет 56000 руб. Университет имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности.

Кроме того, на чемпионате Европы за спортивные достижения сотрудником получен приз на сумму 5000 долларов.

- Определить:**
1. Доход сотрудника за год.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
 3. Целесообразность предоставления декларации о доходах в налоговые органы.

Задача № 1. Предприятие, находящееся в Санкт-Петербурге, имеет в своем составе обособленное подразделение, находящееся в Ленинградской области.

Подразделение не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

Среднесписочная численность по предприятию в целом составила за 1-й квартал 137 человек, в том числе обособленного подразделения 11 человек.

Балансовая стоимость основных производственных фондов в целом по предприятию на: в том числе по обособленному подразделению:

01.01 – 135257 руб.	13526 руб.
01.02 – 137280 руб.	15101 руб.
01.03 – 136385 руб.	15101 руб.
01.04 – 137530 руб.	15128 руб.

Сумма начисленной амортизации ОПФ в целом по предприятию на: в том числе по обособленному подразделению:

01.01 – 36159 руб.	3652 руб.
01.02 – 41184 руб.	4530 руб.
01.03 – 45007 руб.	4951 руб.
01.04 – 49510 руб.	5447 руб.

Налогооблагаемая прибыль по предприятию в целом за 1-й квартал составила 176881 руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием и его обособленным подразделением, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие-изготовитель ГСМ реализует автомобильный бензин по цене 17000 руб. за 1 т (без учета налогов).

Определить: 1. Стоимость бензина для потребителя.

2. Налоги, подлежащие уплате предприятием.

3. Объекты поступления налогов.

4. Источники платежей налогов.

Задача № 3. Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 14500 руб.

В мае налогоплательщиком была продана квартира за 1200000 руб. (квартира принадлежала гражданину на праве собственности 2 года).

Гражданин имеет одного ребенка в возрасте 17 лет и второго в возрасте 25 лет (студент дневной формы обучения).

Определить: 1. Годовой доход налогоплательщика.

2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.

Задача № 4. Предприятие реализовало продукцию основной деятельности на сумму 2950 млн. руб., в том числе НДС. Себестоимость реализованной продукции 2550 млн. руб. Сделка заключена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена на аналогичную продукцию 5000 млн. руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Финансовый результат сделки.

2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

3. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет

4. Источники уплаты налогов.

Вариант № 13

Задача № 1. Предприятие, находящееся в Санкт-Петербурге, имеет в своем составе обособленное подразделение, находящееся в Ленинградской области, не имеющее отдельного баланса и расчетного счета.

Фактический фонд оплаты труда по предприятию в целом составляет за 1-й квартал 1200 тыс. руб., в том числе обособленного подразделения - 60 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных производственных фондов в целом по предприятию на:

в том числе обособл. подразделению.:

01.01 – 400 тыс. руб.	60,0 тыс. руб.
01.02 – 450 тыс. руб.	67,5 тыс. руб.
01.03 – 550 тыс. руб.	82,5 тыс. руб.
01.04 – 600 тыс. руб.	90,0 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль по предприятию в целом за первый квартал составила 600 тыс. руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием и его обособленным подразделением, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие реализовало продукцию по цене 100000 руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 120 000 руб. Сделка заключена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена аналогичной продукции 200000 руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Финансовый результат сделки.

2. Сумму налога на прибыль при ставке 20 %,

распределив ее по бюджетам.

3. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.

4. Источники уплаты налогов.

Задача №3. Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.

2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Задача №4. Торговая организация приобрела товаров на сумму 15000 тыс. руб. (в том числе НДС) и реализовала его на сумму 20000 тыс. руб., без учета НДС.

Определить: 1. Сумму НДС в торговой надбавке.

2. Финансовый результат сделки.

Вариант № 14

Задача № 1. Организация 20.05 текущего года реализовала оборудование за 5900 руб. с учетом НДС. Первоначальная стоимость этого объекта основных средств составила 40000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 32000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 25 месяцев. Расходы по его продаже составили 1000 руб.

Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 600000 руб.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль организации за полугодие, с распределением по бюджетам.

2. Сумму НДС по продаваемому объекту.

Задача № 2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За 6 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 130000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 80000 руб. Сумма единого налога, подлежащего уплате за 1-й квартал текущего года, составила 6000 руб.

Определить: 1. Налоговую базу для исчисления единого налога за 6 месяцев.

2. Сумму исчисленного единого налога за 6 месяцев.

3. Сумму единого налога, подлежащего уплате, с распределением по бюджетам (за 6 месяцев).

4. Срок подачи налоговой декларации за отчетный период.

Задача № 3. Торговая организация 08.03 текущего года провела рекламную акцию с розыгрышем призов. Выручка торговой организации от реализации готовой продукции составила за 1-й кв. 3600000 руб. (без учета НДС). Фактические расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, составили 2880000 руб., в том числе на проведение розыгрыша призов 54800 руб.

Необходимость проведения рекламной акции документально подтверждена.

Определить: Сумму налога на прибыль за первый квартал с распределением по бюджетам.

Задача №4. Работнику организации ежемесячно начисляется 8000 руб. У него ребенок в возрасте 15 лет. В феврале текущего года работник заплатил за операцию супруги 17000 руб., а также купил для нее медикаменты по рецептам врача на сумму 500 руб. Операция и лекарства включены в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую по итогам года.
2. Суммы налоговых вычетов, предоставляемые через налоговую инспекцию.

Вариант № 15

Задача № 1. Остаточная стоимость имущества организации на первое число каждого месяца т.г. составила:

01.01.	- 100,0 тыс. руб.	01.07.-	210,0 тыс. руб.
01.02.	- 130,0 тыс. руб.	01.08.-	250,0 тыс. руб.
01.03.	- 200,0 тыс. руб.	01.09.-	250,0 тыс. руб.
01.04.	- 250,0 тыс. руб.	01.10.-	220,0 тыс. руб.
01.05.	- 220,0 тыс. руб.	01.11.-	200,0 тыс. руб.
01.06.	- 220,0 тыс. руб.	01.12.-	250,0 тыс. руб.
		31.12.-	230,0 тыс. руб.

Определить: 1. Сумму налога на имущество за 1-й квартал, за первое полугодие, 9 месяцев и за год.
2. Сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество по итогам отчетных периодов и по истечении налогового периода.
3. Сроки представления в налоговые органы расчетов авансовых платежей по налогу на имущество.

Задача № 2. Организация 27 июня текущего года отгрузила покупателям продукцию собственного производства на сумму 300000 руб., кроме того НДС.

Себестоимость отгруженной продукции 250000 руб.

Оплата за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации 4 июля т.г.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
2. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.
3. Сроки уплаты налогов в зависимости от учетной политики организации.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За текущий год сумма полученных доходов составила 170000 руб. Сумма расходов составила за год 165000 руб.

Определить: 1. Налоговую базу для исчисления суммы единого налога за год.
2. Сумму исчисленного единого налога за год.
3. Сумму единого налога, подлежащего уплате за налоговый период, с распределением по бюджетам.
4. Срок подачи декларации за налоговый период.

Задача № 4. Налогоплательщику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 42000 руб. Он герой РФ. Его сын в возрасте 20 лет учится в институте на дневной форме обучения.

В рассматриваемом году налогоплательщик приобрел квартиру стоимостью 3 000 000 руб. и в этом же году зарегистрировал право собственности на нее.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплаченную работником за год.
2. Имущественные вычеты, предоставляемые налогоплательщику в рассматриваемом году.

Вариант № 16

Задача № 1. Организация, находящаяся в СПб, имеет обособленное подразделение в Ленинградской области.

В первом квартале года фонд оплаты труда составил в целом по организации 540 000 руб., в том числе обособленного подразделения – 60 000 руб. Средняя остаточная стоимость основных производственных фондов за этот же период составила в целом по организации 1 791 000 руб., в том числе по подразделению – 92 100 руб.

Суммарная налогооблагаемая прибыль организации в целом за 1-й квартал составила 562 000 руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую головной организацией и обособленным подразделением за 1-й квартал года, с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Остаточная стоимость основных средств за 9 месяцев года для целей налогообложения составила на 1-е число каждого месяца:

01.01. – 87349 руб.	01.06.—81181 руб.
01.02. – 86115 руб.	01.07.—79947 руб.

01.03. – 84882 руб.	01.08. – 78713 руб.
01.04. – 83648 руб.	01.09. – 77479 руб.
01.05. – 82414 руб.	01.10. – 76246 руб.

Определить: 1. Сумму авансового платежа по налогу на имущество за каждый отчетный период.
2. Сроки уплаты авансовых платежей за каждый отчетный период.

Задача № 3. Предприятие реализует продукцию по цене 100 тыс. руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 90 тыс. руб. Сделка произведена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена на аналогичную продукцию 110 тыс. руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Финансовый результат реализации.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль.
4. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.
5. Источники уплаты налогов.

Задача № 4. Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 7 600 руб. Он участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. В феврале ему оказана материальная помощь в сумме 10 000 руб., а в апреле он получил в подарок от организации квартиру стоимостью 300 000 руб.

Определить: 1. Доход работника за год,
2. Налог на доходы физических лиц за год.

Вариант № 17

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые взносы по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 500000 руб. Внереализационные доходы составили 150000 руб., а внереализационные расходы - 50000 руб. Фактически полученная прибыль организации во 2-м квартале этого же года составила 700000 руб.

- Определить:**
1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченную организацией в течение 2-го квартала, с распределением по бюджетам.
 2. Сумму фактически уплаченного налога на прибыль во 2-м квартале, с распределением по бюджетам.
 3. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченных в течение 3-го квартала, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие реализовало продукцию на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

Затраты на производство составили 70 тыс. руб.

- Определить:**
1. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.
 2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
 3. Объекты перечисления налогов.
 4. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Остаточная стоимость имущества предприятия, облагаемого налогом на имущество, составила на 01.01 отчетного года 3500 тыс. руб., на 01.02 – 4000 тыс. руб., на 01.03 – 4000 тыс. руб., на 01.04 – 4500 тыс. руб.

Организация реализовала за 1-й квартал отчетного года продукции на сумму 3500 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию продукции составили за этот период 3125 тыс. руб.

- Определить:**
1. Сумму налога на имущество за 1-й квартал отчетного года.
 2. Сумму чистой прибыли организации.

Задача № 4. В марте 2004 г. физическое лицо получило банковский кредит на три года на строительство жилья в сумме 900 тыс. руб.

Кредитный договор предусматривает ежегодное погашение кредита равными платежами по 300 тыс. руб., а также выплату процентов по нему на общую сумму 180 тыс. руб., в том числе: 2004 г. – 90 тыс. руб.; 2005 г. – 60 тыс. руб.; 2006 г. – 30 тыс. руб.

В 2004 году физическое лицо приобрело квартиру стоимостью 1200000 руб. и в этом же году зарегистрировал право собственности на нее.

Физическое лицо является Героем РФ. Его ежемесячная заработная плата составляла в 2004 г. - 32 тыс. руб., в 2005 г. – 44 тыс. руб., в 2006 г. – 30 тыс. руб.

- Определить:** Имущественные вычеты, предоставляемые физическому лицу ежегодно.

Вариант № 18

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые взносы по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 400000 руб. Внерезультационные доходы составили 100000 руб., внереализационные расходы – 50000 руб. Фактическая налогооблагаемая прибыль организации составила во 2-м квартале - 300000 руб.

- Определить:**
1. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченные организацией в течение 2-го квартала, распределив их по бюджетам.
 2. Сумму, фактически уплаченного налога на прибыль во 2-м квартале, с распределением по бюджетам.
 3. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемые в течение 3-го квартала.

Задача № 2. Предприятие реализует продукцию по цене 100 тыс. руб. (без учета НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции 90 тыс. руб.
Сделка произведена между взаимозависимыми лицами.
Рыночная цена на аналогичную продукцию 130 тыс. руб. (без учета НДС).

- Определить:**
1. Финансовый результат реализации.
 2. Налогооблагаемую прибыль.

3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС, уплачиваемый в бюджет.
5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Выручка предприятия от реализации продукции по основной деятельности за отчетный период составила 295000 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по основной деятельности 260000 руб. Кроме того, предприятие в отчетном периоде реализовало партию товара по договору комиссии и получило комиссионное вознаграждение в сумме 47200 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по проведению посреднической операции – 10000 руб.
Общехозяйственные и общепроизводственные расходы за отчетный период в целом по предприятию составили 29000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат деятельности по предприятию в целом за отчетный период.
 2. Сумму налога на прибыль и распределить ее по бюджетам.
 3. Начисление налога на прибыль, уплата налога на прибыль.

Задача № 4. В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 1 240000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы.

Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 10000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 2300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет.

- Определить:**
1. Сумму дохода сотрудницы за год.
 2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
 3. Сумму имущественного вычета за год.

Вариант № 19

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала текущего года прибыль организации от реализации продукции составила 300000 руб.

Фактически полученная прибыль организации во 2-м квартале составила 400000 руб.

- Определить:**
1. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченную в течение 2-го квартала, распределив ее по бюджетам.
 2. Сумму налога на прибыль, фактически уплаченную во 2-м квартале, с распределением по бюджетам.
 3. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемую в течение 3-го квартала, с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие реализовало готовую продукцию на 2006 тыс. руб. (в том числе НДС) при себестоимости 1880 тыс. руб. Сделка произведена между взаимозависимыми лицами. Рыночная стоимость реализованной продукции 2150 тыс. руб. (без учета НДС).

- Определить:**
1. Финансовый результат реализации продукции.
 2. Налогооблагаемую прибыль.
 3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
 4. НДС, уплачиваемый в бюджет.
 5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Организация совмещает обычную систему налогообложения с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Организация занимается розничной и мелкооптовой продажей товаров. Помещение организация использует для обоих видов деятельности. Напрямую разделить стоимость помещения между ними невозможно.

Доход организации от реализации товаров в розницу за 1-й квартал текущего года составил 300000 руб., оптом – 400000 руб. (без учета НДС).

Остаточная стоимость помещения составила на :

01.01 – 235000 руб., 01.02 – 225000 руб., 01.03 – 215000 руб., 01.04 – 205000 руб., 01.05 – 200000 руб.

- Определить:**
1. Сумму единого налога на вмененный доход за 1-й квартал текущего года.

2. Сумму налога на имущество, уплачиваемую за 1-й квартал текущего года.
3. Срок представления налоговых деклараций по итогам 1-го квартала текущего года.

Задача № 4. Ежемесячная заработная плата работника 20000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 4500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля рублевый заем в сумме 50000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 10 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа 18 % годовых.

Определить: 1. Сумму налога на доходы работника за год.
2. Порядок удержания суммы налога на материальную выгоду у работника.

Вариант № 20

Задача № 1. В январе текущего года поставщик отгрузил товар на сумму 708000 руб., в том числе НДС. В феврале предприятие оптовой торговли оплатило поставщику товар на сумму 354000 руб., в том числе НДС. В апреле приобретенный товар был реализован на сумму 1123900 руб., в том числе НДС. Оплата предприятию за реализуемый товар поступила в 3-м квартале текущего года.

Определить: 1. Финансовый результат предприятия оптовой торговли от сделки.

2. Сумму НДС, уплачиваемую поставщиком и предприятием оптовой торговли и сроки уплаты.

Задача № 2. Предприятие реализует продукцию по цене 100 тыс. руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 70 тыс. руб. Сделка произведена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена на аналогичную продукцию 130 тыс. руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Финансовый результат реализации.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС, уплачиваемый в бюджет.
5. Источник уплаты НДС.
6. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов.

Задача № 3. Первоначальная стоимость имущества организации на:

01.01 – 4298000 руб., 01.02 – 4298000 руб., 01.03 – 4298000 руб., 01.04 – 4518998 руб., 01.05 – 4518998 руб.

Амортизационные отчисления составили на:

01.01- 0 руб., 01.02 – 17331 руб., 01.03 – 34661 руб., 01.04 – 54135 руб., 01.05 – 74029 руб.

Организация реализовала за 1-й квартал текущего года продукции на сумму 3420 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию составили за этот период 3054 тыс. руб.

Определить: 1. Среднегодовую стоимость имущества

организации за 1-й квартал.

2. Сумму налога на имущество за 1-й квартал.

3. Сумму налога на прибыль за 1-й квартал с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15500 руб. Он Герой РФ, у него сын в возрасте 25 лет, студент очной формы обучения.

В феврале текущего года гражданин купил квартиру за 800000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет, и передал его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении налогового вычета.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в течение последующих лет, если его доход составит 180 тыс. руб. (по 15 тыс. руб. в месяц) за каждый последующий год.

Вариант № 21

Задача № 1. По данным бухгалтерского учета за первый квартал текущего года имущество организации включает в себя:

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01.	на 01.02.	на 01.03.	на 01.04.
01 Основные средства	4518998	4518998	4518998	4518998
02 Износ основных средств	54135	74029	93924	113818
10 Материалы	-	68776	82835	76351

Окончание задачи № 1

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01.	на 01.02.	на 01.03.	на 01.04.
41 Товары на складах	15842	14367	10325	49667
44 Расходы на продажу	-	162298	283932	4996
50 Касса	-	987	272	68

Прибыль организации от реализации продукции составила за первый квартал текущего года 567677 руб.

Определить: 1. Налоговую базу и сумму налога на имущество, подлежащего налогообложению за 1-й квартал.
2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие реализовало продукцию по цене 80 тыс. руб. (без учета НДС). Фактическая себестоимость продукции 80 тыс. руб. Сделка произведена между взаимозависимыми лицами.

Рыночная цена на аналогичную продукцию 110 тыс. руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Финансовый результат сделки.

2. Суммы налогов, уплачиваемые предприятием с распределением по бюджетам.

3. Источники уплаты налогов

Задача № 3. Предприятием оптовой торговли в третьем квартале текущего года закуплен товар на сумму 236 тыс. руб., в том числе НДС. В этом же квартале поставщику оплачен весь товар и реализован с торговой наценкой в размере 25 %.

Оплата за реализуемый товар поступила в 4-м квартале текущего года.

- Определить:**
1. Цену реализации товара предприятием оптовой торговли.
 2. Суммы НДС, уплачиваемые предприятиями в 3-м и 4-м кварталах текущего года.
 3. В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 4. Ежемесячная заработная плата работника 15586 руб.

В январе текущего года (06.01) работнику организации выдан заем в сумме 9000 руб. на три месяца. Процентная плата в размере 5 % годовых вносится ежемесячно одновременно с погашением займа в 3000 руб., начиная с февраля текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи займа 16 % годовых. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика.

- Определить:**
1. Сумму НДФЛ, удерживаемую у работника ежемесячно с заработной платы.
 2. Сумму НДФЛ, удерживаемую ежемесячно с материальной выгоды

Вариант № 22

Задача № 1. Организация реализовала 20.05. текущего года объект основных средств на сумму 17700 руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость объекта по данным бухгалтерского учета 100000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи 80000 руб. Установленный срок полезного использова-

ния объекта – 110 мес., фактический срок использования – 96 мес. Расходы, связанные с продажей объекта – 5000 руб.

- Определить:**
1. НДС по продаваемому объекту.
 2. Выручку от реализации объекта.
 3. Финансовый результат от продажи объекта.
 4. Сумму налога на прибыль организации с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Выручка от продажи продукции собственного производства составила за 1-й квартал 1 025000 руб. (без учета НДС). Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 711000 руб., в том числе представительские расходы составили 16600 руб., расходы на оплату труда составили 320000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат сделки.
 2. Прибыль для целей налогообложения.
 3. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.
 4. Сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.
 5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. По данным бухгалтерского учета за 1-й квартал т.г. имущество организации включает в себя:

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
01.Основные средства	4518998	4518998	4518998	5022998
02.Амортизация ОС	113818	133712	153607	173501

Окончание задачи № 3

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
10.Материалы	76351	76351	76351	12206
41.Товары	49667	73220	61693	176035
44.Расходы на продажу	4996	228911	415145	587194
50.Касса	68	168	564	1259

Прибыль организации от реализации продукции составила в 1-м квартале текущего года 651006 руб.

- Определить:**
1. Налоговую базу и сумму налога на имущество, подлежащего налогообложению.
 2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Физическому лицу 1 марта коммерческий банк открыл срочный вклад на 3 месяца из расчета 12 % годовых. Проценты начисляются ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Сумма вклада 5000 руб.

Учетная ставка ЦБ РФ на момент заключения договора 16 % годовых, с 28 апреля – 20 % годовых.

Определить: Сумму, получаемую на руки вкладчиком по окончании трех месяцев.

Пример решения задачи

Условие:

На балансе организации числится два легковых автомобиля одной и той же марки с мощностью двигателя каждого 120 л.с.

Определить: сумму транспортного налога уплачиваемого организацией за первый квартал и в целом за налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ «Транспортный налог».

В соответствии со ст. 358 п. 1 автомобили являются объектом налогообложения. Налоговая база рассчитывается как мощность двигателя автомобиля в лошадиных силах (ст. 359 п. 1. пп. 1).

Налоговая база исчисляется отдельно по каждому легковому автомобилю (ст. 359 п. 2).

Налоговая ставка для легкового автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 7 руб. с каждой лошадиной силы (ст. 361 п. 1). Сумма налога по одному легковому автомобилю составит за налоговый период (ст. 362 п. 2)

$$120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 840 \text{ руб.}$$

Сумма налога по двум автомобилям составит:

$$840 \times 2 = 1680 \text{ руб.}$$

Сумма налога за 1 квартал составит по одному автомобилю (ст. 362 п. 2):

$$\frac{1}{4} \times 120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 210 \text{ руб.}$$

Сумма налога по двум автомобилям:

$$210 \times 2 = 420 \text{ руб.}$$

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ВОПРОСЫ ПО КУРСУ

«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ»

1. Объектом обложения НДС является:
 - а) стоимость товаров, работ, услуг;
 - б) добавленная стоимость товаров, работ, услуг;
 - в) оборот по реализации товаров, работ, услуг.
2. Освобождаются от уплаты НДС:
 - а) услуги по сдаче в аренду имущества;
 - б) платные медицинские услуги для населения;
 - в) рекламные услуги.
3. В отчетном периоде предприятием получена прибыль от посреднической деятельности в размере 100000 руб. и убыток от торгово-закупочной деятельности в размере 10000 руб. Прибыль, подлежащая налогообложению, указанная в расчете, представленном в налоговую инспекцию, будет равна:
 - а) 100 000 руб.
 - б) 110 000 руб.
 - в) 90 000 руб.
4. Объектом обложения налогом на прибыль является:
 - а) валовая прибыль;
 - б) прибыль, полученная как разница между доходами и расходами;
 - в) чистая прибыль.
5. Прибыль от реализации основных фондов есть разница:
 - а) между продажной ценой и остаточной стоимостью;
 - б) между продажной ценой и первоначальной стоимостью;
 - в) между продажной ценой и суммой амортизационных отчислений.
6. Отчисления в резервный фонд:
 - а) уменьшают прибыль для целей налогообложения;
 - б) не уменьшают прибыль для целей налогообложения;

- в) все зависит от размеров фонда.
7. В целях налогообложения доходы в иностранной валюте пересчитываются по курсу:
 - а) на день уплаты налога в бюджет;
 - б) на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия;
 - в) на день совершения операции, по которой получены доходы.
8. Для расчета налога на имущество организации принимается:
 - а) среднегодовая стоимость имущества организации;
 - б) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января текущего года;
 - в) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января следующего года.
9. Налог на доходы физических лиц уплачивается за счет средств:
 - а) работодателя;
 - б) работающего;
 - в) заинтересованного лица;
 - г) страховой организации.
10. Косвенными налогами облагаются:
 - а) физические и юридические лица;
 - б) облагаются товары и услуги.
11. К какой ответственности привлекаются должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства:
 - а) административной, уголовной, дисциплинарной;
 - б) уголовной;
 - в) административной;
 - г) дисциплинарной.
12. Налоговое планирование - это:
 - а) уклонение от уплаты некоторых налогов;

- б) своевременная уплата всех налогов для избежания штрафов;
 - в) методы легитимного (т.е. законного) снижения налоговых обязательств;
 - г) занижение суммы дохода (прибыли).
13. Какие из перечисленных ниже налогов относятся к прямым:
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) акцизы;
 - в) единый социальный налог;
 - г) налог на прибыль организации.
14. Налоги, полностью поступающие в федеральный бюджет:
- а) налог на прибыль;
 - б) НДС;
 - в) налог на доходы физических лиц.
15. Всеобщий финансовый принцип, используемый в налоговых системах всех стран:
- а) нейтральность;
 - б) равномерность;
 - в) экономность.
16. Всеобщий принцип справедливости, используемый в налоговых системах всех стран:
- а) эластичность;
 - б) всеобщность;
 - в) удобность.
17. Налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции:
- а) НДС;
 - б) ЕСН;
 - в) налог на имущество организаций.
18. Какие налоги нормируются для исчисления налога на прибыль:
- а) материальные расходы;

- б) судебные расходы;
 - в) представительские расходы.
19. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:
- а) по итогам каждого месяца;
 - б) по итогам каждого квартала;
 - в) нарастающим итогом с начала налогового периода.
20. При реализации подакцизных товаров населению по розничным ценам:
- а) сумма акциза выделяется в кассовом чеке отдельной строкой;
 - б) сумма акциза указывается на ценниках товаров;
 - в) сумма акциза не указывается в кассовом чеке или на ценнике.
21. Единый социальный налог:
- а) включается в себестоимость;
 - б) вычитается из прибыли;
 - в) остается на предприятии.
22. Налог на доходы физических лиц перечисляется:
- а) в федеральный бюджет;
 - б) в региональный бюджет;
 - в) в бюджеты всех уровней;
 - г) остается на предприятии.
23. Отличие регионального налога от федерального налога:
- а) плательщик может платить, а может не платить налог;
 - б) плательщик обязан платить налог, но он должен быть установлен. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.
24. Отличие федерального налога от местного налога:
- а) суммы налога перечисляются только в федеральный бюджет;
 - б) налоги обязательны к уплате на всей территории РФ.
25. Кто является плательщиком НДС:
- а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;

- в) организации и индивидуальные предприниматели.
26. Начислять амортизацию для целей налогообложения можно методами:
- а) линейным;
 - б) нелинейным;
 - в) линейным и нелинейным;
 - г) способом уменьшаемого остатка.
27. Что такое адвалорная ставка:
- а) ставка налога в твердых суммах с единицы товара;
 - б) процентная ставка к объекту налогообложения;
 - г) ставка налога, выраженная в евро.
28. Срок переноса убытка организации на будущие периоды не должен превышать:
- а) трех лет;
 - б) пяти лет;
 - в) десяти лет.
29. Организации, получившие убыток в предыдущих налоговых периодах, могут уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:
- а) на всю сумму убытка;
 - б) на сумму, не превышающую 50 % убытка;
 - в) на сумму, не превышающую 30 % налоговой базы.
30. Транспортный налог исчисляется:
- а) в процентах от стоимости транспортного средства;
 - б) в фиксированном размере в зависимости от вида и мощности объекта обложения;
 - в) в процентах от объема производства товаров (работ, услуг).
31. Какие из перечисленных налогов относятся к косвенным:
- а) налог на имущество организаций;
 - б) акцизы;
 - в) ЕСН;

- г) НДС.
32. Налог на доходы физических лиц уплачивают:
- а) только резиденты;
 - б) только нерезиденты;
 - в) резиденты и не резиденты.
33. Налог на доходы физических лиц уплачивается:
- а) с государственных пособий;
 - б) с материальной выгоды;
 - в) с пособий по безработице.
34. Единый социальный налог уплачивается:
- а) по регрессивной шкале;
 - б) по прогрессивной шкале;
 - в) без применения шкалы.
35. В составе доходов федерального бюджета наибольший удельный вес занимают:
- а) налоговые доходы;
 - б) международные кредиты;
 - в) безвозмездные перечисления.
36. Объектом обложения налогом на прибыль является:
- а) прибыль организаций;
 - б) доходы физических лиц;
 - в) прибыль организаций и доходы физических лиц.
37. Имеет ли право организация реализовать продукцию по цене выше или ниже рыночной:
- а) имеет, безусловно;
 - б) не имеет;
 - в) имеет, если не превышено пороговое значение колебаний цен.
38. Налог на добавленную стоимость:
- а) взимается с суммы продажи;

- б) взимается с разницы между ценой реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1. Предприятие приобрело исключительное авторское право на программный продукт за 600000 руб. (в том числе НДС – 91525 руб.). Программный продукт используется в процессе производства продукции. Бухгалтерские записи при оприходовании программного продукта :

а) Д 04 «Нематериальные активы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 600000 руб.

б) Д 01 «Основные средства» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 600000 руб.

в) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 60 «Расчеты с расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 508475 руб.

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 91525 руб.

2. Предъявляется ли НДС бюджету к возмещению при оплате понесенных затрат и постановке объектов нематериальных активов на учет:

а) не предъявляется;

б) предъявляется;

в) возмещается через начисление амортизации.

3. Могут ли быть отнесены к нематериальным активам права пользования имуществом, принадлежащим на праве собственности другим лицам:

а) могут;

б) не могут;

в) могут в исключительных случаях.

4. В течение какого периода амортизируются нематериальные активы, если срок их полезного использования определить невозможно:

а) 2 лет;

б) 5 лет;

в) 20 лет;

г) 10 лет.

5. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематериальных активов:

а) линейный способ;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) пропорционально объему продукции;

г) суммы чисел лет полезного использования.

6. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

а) начислена заработная плата рабочим за работы по обслуживанию производства;

б) начислена заработная плата рабочим за работы по изготовлению продукции;

в) начислена заработная плата рабочим за работы по капитальному ремонту машин;

г) начислена заработная плата рабочим за работы по демонтажу ликвидированного объекта.

7. Какие бухгалтерские записи делаются на счетах бухгалтерского учета при списании затрат по законченному капитальному ремонту за счет источника финансирования:

а) Д 23 «Вспомогательные производства» К 96 «Резервы предстоящих

- расходов»;
- б) Д 96 «Резервы предстоящих расходов» К 23 «Вспомогательные производства»;
 - в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 51 «Расчетные счета»;
 - г) Д 23 «Вспомогательные производства» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
8. Какие бухгалтерские записи делаются на счетах бухгалтерского учета, если при инвентаризации денежных средств в кассе выявлен и оприходован излишек средств:
- а) Д 50 «Касса» К 83 «Добавочный капитал»;
 - б) Д 50 «Касса» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91 «Прочие доходы»;
 - в) Д 50 «Касса» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
9. Какие бухгалтерские записи на счета бухгалтерского учета необходимо сделать на сумму начисленной амортизации, если НА используются не в рамках уставной деятельности предприятия:
- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - б) Д 20 «Основное производство» К 05 «Амортизация нематериальных активов»;
 - в) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К 05 «Амортизация нематериальных активов».
10. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается безвозмездное поступление объектов нематериальных активов:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 98 «Доходы будущих

- периодов»;
 - б) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
 - в) Д 04 «Нематериальные активы» К 08 «Вложения во внеоборотные активы».
11. Что означают следующие записи на счетах бухгалтерского учета:
- Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»:
 - а) поступили ОС на условиях договора мены;
 - б) поступили ОС в качестве вклада в уставный капитал;
 - в) приняты на баланс ОС, перешедшие в собственность предприятия по условиям договора дарения;
 - г) введены в эксплуатацию новые ОС.
12. Бухгалтерские записи при безвозмездном получении новых ОС на предприятие:
- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - в) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 83 «Добавочный капитал».
13. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета: Д 20 «Основное производство» К 97 «Расходы будущих периодов»:
- а) списание потерь от брака;
 - б) создание резерва на текущий ремонт основных средств;

- в) погашение расходов на освоение новых видов продукции;
- г) списание общепроизводственных расходов.

14. Бухгалтерские записи при списании общепроизводственных расходов:

- а) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 02 Амортизация основных средств»;
- б) Д 23 «Вспомогательные производства» К 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) Д 43 «Готовая продукция» К 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) Д 20 «Основное производство» К 25 «Общепроизводственные расходы».

15. Проценты банку за пользование кредитом, полученным на приобретение технологического оборудования до ввода объекта в эксплуатацию, относятся:

- а) на себестоимость продукции;
- б) на чистую прибыль;
- в) на увеличение первоначальной стоимости технологического оборудования.

16. Начисление процентов по полученному от другой организации долгосрочному займу для покупки объектов ОС после ввода объекта основных средств в эксплуатацию отражается бухгалтерскими записями:

- а) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 76 «Расчеты дебиторами и кредиторами»;
- в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

17. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Д 02 «Амортизация основных средств» К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»:

- а) начисление амортизации по поступившим ОС, бывшим в эксплуатации;
- б) начисление амортизации по ОС общехозяйственного назначения;
- в) отражение уценки ОС;
- г) списание суммы начисленной амортизации по выбывшим ОС.

18. Бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета по начислению амортизации по ОС общехозяйственного назначения:

- а) Д 20 «Основное производство» К 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 02 «Амортизация основных средств»;
- г) Д 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» К 02 «Амортизация основных средств».

19. Кому предоставляется право подписи документов, оформляющих хозяйственные операции с денежными средствами:

- а) руководителю предприятия;
- б) главному бухгалтеру;
- в) руководителю предприятия и главному бухгалтеру.

20. Лимит кассового остатка каждое предприятие:

- а) определяет индивидуально по согласованию с банком;
- б) определяет индивидуально без согласования с банком;
- в) не определяет, этот лимит устанавливает ЦБ РФ.

21. Наличные деньги в кассу кассир принимает:

- а) по расходному кассовому ордеру;
- б) по приходному кассовому ордеру;
- в) по кассовой книге;
- г) по объявлению на взнос наличными.

22. Для учета операций с наличной валютой к счету 50 «Касса»:

- а) открывается субсчет «Валютная касса»;
- б) не открываются субсчета.

23. Зачисление на расчетный счет денежных средств, полученных от покупателей за реализованную продукцию, отражается бухгалтерскими записями:

- а) Д 50 «Касса» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- б) Д 51 «Расчетные счета» К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

24. Синтетический учет открытых аккредитивов ведется:

- а) на активном балансовом счете 55 «Специальные счета в банках»;
- б) на активном балансовом счете 50 «Касса»;
- в) на активном балансовом счете 51 «Расчетные счета».

25. Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражается поступление ОС на предприятие на условиях текущей аренды:

- а) Д 001 «Арендованные основные средства»;
- б) Д 01 «Основные средства» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

в) Д 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 83 «Добавочный капитал».

26. По авансовому отчету подотчетного лица списываются суточные сверх норм:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в) Д 99 «Прибыли и убытки» К 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

27. Какие затраты по ремонту основных средств можно включать в себестоимость продукции:

- а) по текущему ремонту и сезонному обслуживанию;
- б) по капитальному ремонту;
- в) по всем видам ремонта и сезонному обслуживанию.

28. На счете 43 «Готовая продукция» учитываются готовые изделия, приобретенные в качестве товаров для продажи:

- а) да;
- б) нет.

29. На счете 41 «Товары» товары учитываются:

- а) по покупным ценам;
- б) по ценам продажи;
- в) как по покупным ценам, так и по ценам продажи.

30. Учет реализации продукции ведется:

- а) на счете 90 «Продажи»;
- б) на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) на счете 43 «Готовая продукция».

31. На счете 43 «Готовая продукция» готовая продукция может учитываться:

- а) как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости;
- б) только по фактической производственной себестоимости;
- в) только по нормативной (плановой) себестоимости.

32. Часть материально-производственных запасов предприятия, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки, - это:

- а) готовая продукция;
- б) покупные полуфабрикаты;
- в) товары.

33. Применяется ли индекс-дефлятор при определении прибыли от реализации основных средств:

- а) да;
- б) нет.

34. Ставка налога на прибыль устанавливается:

- а) законодательством Российской Федерации, независимо от вида деятельности предприятия;
- б) законодательством Российской Федерации, в зависимости от вида деятельности предприятия.

35. хозяйственные операции отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от специфики деятельности предприятия.

36. Под доходами и расходами от внереализационных операций следует понимать доходы и затраты предприятия, не связанные непосредственно с производством и реализацией продукции (работ, услуг) в рамках уставной деятельности:

- а) нет;
- б) да.

37. Бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета после акта проверки налоговой инспекции, если была выявлена заниженная прибыль и начислены штрафные санкции:

- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» К 51 «Расчетные счета».

38. Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
- б) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д 76 «Расчеты с разным дебиторами и кредиторами» К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

По налогообложению

Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1, 2: М.: «Омега – Л», 2009.

Викторова Н.Г. Налоговое право: краткий курс. - 2-е изд. – СПб.: Питер, 2010.

Гукчаев В. Б. Учетная политика организации. – 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Бератор - Пресс, 2002.

Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. 5-е изд. – СПб.: Питер, 2008.

Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. учебное пособие. – 6-е изд., перераб. – М.: «Омега-Л», 2007.

Молчанов С.С. Налоги за 14 дней. – М.: Эксмо, 2007.

Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизации. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009.

Налог на доходы физических лиц /Сост. О.В. Крафт. - М.: Экзамен, 2002.

Налоги и налогообложение/под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб.: Питер, 2000.

Налоги и налогообложение: учебник/Д.Г. Черник и др. - 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2004.

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Нормативные Акты для бухгалтера».

По бухгалтерскому учету

Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.1994. № 52-ФЗ с изменениями и дополнениями.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.10.1996. № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями.

ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Приказ МФ РФ от 09.12.1998 № 60-н.

ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Приказ МФ РФ от 10.01.2000 № 2н.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций». Приказ МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Приказ МФ РФ от 09.06.01 №44н.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26н.

ПБУ 9/99 «Доходы организации». Приказ МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приказ МФ РФ от 02.08.01 № 60н.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ от 29.07.1998 №34н.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Приказ МФ РФ от 30.10.2000 № 94н.

Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский учет: учебное пособие. СПб.: ОЦЭиМ, 2003.

Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет. - СПб.: Питер, 2005.

Содержание

Предисловие.....	3
Указания по выполнению.....	4
Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации.....	5
Основные положения теории налогообложения.....	5
Основные признаки, элементы и функции налогов.....	11
Функции налогов.....	18
Налоговая политика государства.....	23
Взаимодействие бухгалтерского (финансового) и налогового учета.....	25
Сравнительная характеристика управленческого, финансового и налогового учета.....	26
Варианты задач по налогообложению.....	37
Вариант № 1.....	37
Вариант № 2.....	39
Вариант № 3.....	41
Вариант № 4.....	43
Вариант № 5.....	45
Вариант № 6.....	46
Вариант № 7.....	48
Вариант № 8.....	50
Вариант № 9.....	51
Вариант № 10.....	53
Вариант № 11.....	55
Вариант № 12.....	57
Вариант № 13.....	59
Вариант № 14.....	60
Вариант № 15.....	62
Вариант № 16.....	64
Вариант № 17.....	66
Вариант № 18.....	68
Вариант № 19.....	70
Вариант № 20.....	72
Вариант № 21.....	74
Вариант № 22.....	76
Пример решения задачи.....	79
Тестовые задания и вопросы по курсу.....	
«Налогообложение предприятий».....	80
Бухгалтерский учет.....	86
Библиографический список.....	96