

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УО «ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания и примеры решения задач
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для студентов очной и заочной форм обучения
специальности 1-25 01 04 "Финансы и кредит"
1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Новополоцк 2014

РЕШЕНИЕ ТИПОВЫХ ЗАДАЧ

Задача 1

Требуется: Рассчитать налог на землю за отчетный год, имея следующую информацию
Описание земельного участка.

Населенный пункт	<i>г.Новополоцк</i>
Адрес:	<i>г.Новополоцк Промзона</i>
Площадь(га):	<i>0,5</i>
Целевое назначение:	<i>эксплуатации и обслуживания производственных зданий.</i>

Сведения о кадастровой стоимости 1 кв.м. земель на 1 января 2014 года для
исчисления земельного налога

Кадастровая стоимость 1 кв.м. земель оценочной зоны Usd:	<i>10</i>
Руб.:	<i>95 200</i>
Курс НБ РБ на 1.01.2014:	<i>9520</i>
Дата кадастровой оценки:	<i>01.01.2009</i>
Основание:	<i>запись в регистре стоимости земельных участков...</i>
Повышающий коэффициент установленный местными советами депутатов	<i>2</i>

Функциональное назначение земли и ставки определить, самостоятельно используя
Приложения к Особенной части Налогового кодекса

Решение

1. Надо рассчитать кадастровую стоимость земельного участка в белорусских рублях на 1 января 2014 г. Для этого площадь земельного участка в гектарах переводим в метры квадратные (1 га = 10000 м²). Полученную площадь умножаем на стоимость земли за метр в валюте и на курс НБ на начало года.

$$0.5 \text{ га} \times 10000 = 5000 \text{ м}^2$$

$$5000 \times 10 \times 9520 = 476000000 \text{ р.}$$

2. Определяем к какому виду земель по функциональному назначению относится участок (приложение 4 к НК ОЧ)

Функциональное использование земельных участков (виды оценочных зон)

Функциональное использование земельных участков	Целевое назначение земельных участков
Общественно-деловая зона	Земельные участки для размещения объектов административного, финансового назначения, розничной торговли, гостиничного назначения, общественного питания, здравоохранения и по предоставлению социальных услуг, образования и воспитания, научного назначения и научного обслуживания, физкультурно-оздоровительного и спортивного назначения, культурно-просветительного и зрелищного назначения, бытового обслуживания населения, по оказанию посреднических и

Производственная зона	туристических услуг, автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автостоянок и гаражей, за исключением предоставленных организациям, осуществляющим хранение транспортных средств физических лиц, гаражным кооперативам, кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок Земельные участки для размещения объектов <u>промышленности</u> , транспорта, связи, энергетики, оптовой торговли, материально-технического и продовольственного снабжения, заготовок и сбыта продукции, коммунального хозяйства, по ремонту и обслуживанию автомобилей
-----------------------	---

3. В зависимости от функционального назначения земли в приложении № 5 к НК ОЧ приведены ставки земельного налога. Выбираем применяемую ставку.

Ставки земельного налога на земельные участки, расположенные в населенных пунктах, а также за пределами населенных пунктов, земельные участки садоводческих товариществ и дачных кооперативов

Виды функционального использования земельных участков	Ставки земельного налога (в процентах)
Общественно-деловая зона для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций	3
иных объектов	0,55
Жилая многоквартирная зона	0,025
Жилая усадебная зона	0,1
Производственная зона	1,1
Рекреационная зона	1

4. Умножением кадастровой стоимости земельного участка на ставку налога рассчитываем сумму земельного налога. Местные советы депутатов могут вводить поправочные коэффициенты к ставкам земельного налога. По условию задачи он равен 2. Следовательно, полученную сумму налога надо увеличить на коэффициент 2
 $476\ 000\ 000\text{р} \times 1,1\% \times 2 = 10\ 472\ 000\text{р}$.

ЗАДАЧА 2

У предприятия числятся на балансе следующие основные средства

Наименование объекта	первоначальная стоимость	амортизационные отчисления
Здание производственное	735 900	178 000
Здание склада	327 300	42 900
Транспортные средства	127 400	78 900
Библиотечные фонды	45 800	

Повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость равен 1,5

Требуется:

1. Рассчитать налог на недвижимость
2. Составить корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога на недвижимость.

Решение

1. Необходимо определить остаточную стоимость по объектам основных средств на начало года.

2. Из перечисленных объектов основных средств определить те, которые облагаются налогом на недвижимость (см. ст.185 гл.17 НК), сложив остаточную стоимость выбранных вами объектов основных средств определите базу налогообложения по налогу на недвижимость.

3. Умножив налогооблагаемую базу на ставку налога и на повышающий коэффициент, определите сумму налога на недвижимость за текущий год.

Решение задачи можно представить в таблице

Тыс. руб.

Наименование объекта	первоначальная стоимость	амортизационные отчисления	Остаточная стоимость	Налогооблагаемая база
Здание производственное	735 900	178 000	735900-178000=557900	557900
Здание склада	327 300	42 900	327300-42900=284400	284400
Транспортные средства	127 400	78 900	Не облагаются	
итого				842300

Расчет суммы налога на недвижимость:

842300 тыс. руб x 1% x 1,5 =12634,5 тыс. руб.

ЗАДАЧА 3

В отчетном месяце работникам предприятия начислено:

Таблица

ФИО	Оклад	Доплата за стаж	Компенсация за неиспользованный отпуск	Подарок к 40-летию	Начислен больничный лист
Иванова М.В.	1450 000	-	820 000	-	-
Пуговка А.Р.	1380 000	180 000	-	-	156 000
Ветров И.Б.	1530 000	200 000	-	255 000	-
Дмитров Д.А.	1480 000	30 000	-	-	-

Определить: Сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения (34%);

Решение.

Для решения задачи необходимо из предлагаемых видов начислений произведенных предприятием в пользу работников выбрать те, которые облагаются отчислениями в фонд социальной защиты населения. Для этого надо воспользоваться Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115 «Об утверждении Перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах"».

Решение можно представить в таблице.

Таблица

ФИО	Оклад	Доплата за стаж	Компенсация за неиспользованный отпуск	Подарок к 40-летию	Начислен больничный лист	налогооблагаемая база
Иванова М.В.	1 450 000		820 000		-	2 270 000
Пуговка А.Р.	1 380 000	180 000		-	156 000	1 560 000
Ветров И.Б.	1 530 000	200 000		255 000	-	1 730 000
Дмитров Д.А.	1 480 000	30 000		-	-	1 510 000

Согласно Постановлению № 115 не облагаются соцстрахом:

1. Единовременные выплаты и стоимость подарков работникам в связи с юбилейными датами их рождения (40, 50, 60 лет и последующие юбилейные даты), а также при увольнении в связи с выходом на пенсию.

2. Государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования

ЗАДАЧА 4

Имеется следующая информация по совершенным хозяйственным операциям за отчетный период:

Таблица

	сумма, тыс.руб.
На производство продукции списаны материалы в пределах норм	9 000
На производство продукции списаны затраты на электроэнергию сверх установленных норм	500
На производство продукции списана заработная плата работникам организации	5 000
На производство продукции отнесены отчисления в ФСЗН	1 700
Начислена амортизация по используемым в предпринимательской деятельности основным средствам	1 200
Начислена амортизация по не используемым в предпринимательской деятельности основным средствам	350
Начислены командировочные расходы в пределах установленных законодательством норм	200
Начислены командировочные расходы сверх норм установленных законодательством	80
Начислен экологический налог в пределах установленных законодательством норм	700
Вся продукция из цеха поступила на склад по фактической себестоимости	18 300
Вся продукция из цеха поступила на склад по отпускной цене	24 000
Вся продукция отгружена покупателям и за нее на расчетный счет поступили денежные средства в сумме	24 000

Выручка от реализации продукции в организации определяется по методу начисления.

Требуется:

Определить налог на прибыль за отчетный период.

Решение.

Для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль необходимо из выручки от реализации вычесть косвенные налоги (это НДС) и затраты принимаемые при расчете налога на прибыль согласно ст. 130 и ст 131 НК ОЧ.

Из кодекса

Статья 131. Затраты, не учитываемые при налогообложении

1. При налогообложении не учитываются следующие затраты:

1.6. на командировки, произведенные сверх норм, установленных в порядке, определенном Трудовым [кодексом](#) Республики Беларусь;

1.7. на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, установленных в соответствии с [законодательством](#)

1.14. суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также по основным средствам, не находящимся в эксплуатации;

Решение задачи можно представить в таблице

Таблица

Содержание операции	Сумма. Тys.руб
Выручка от реализации	24 000
НДС	4 000
Затраты принимаемые для налога на прибыль	17 880
Налогооблагаемая база	2 119
ставка налога на прибыль	18%
сумма налога на прибыль	381

ЗАДАЧА 5

Предприятие производит продукцию. Выручка определяется по отгрузке продукции. Косвенные налоги включены в цену продукции в соответствии с действующим законодательством. Продукция не является подакцизной. Ставка НДС 20%.

Имеются следующие данные деятельности предприятия за отчетный год:

Таблица

Содержание хозяйственной операции	Сумма , руб.
Покупателям отгружена продукция по отпускной цене на сумму	800 000
Получены денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию собственного производства в размере	500 000
Себестоимость реализованной продукции собственного производства составляет	600 000
На расчетный счет поступил штраф от поставщика, за неисполнение условий договора	15 000
С расчетного счета списаны проценты по кредиту	10 000
В течении года произведены текущие платежи по налогу на прибыль в сумме	15 000

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.

2. Рассчитать сумму всех налогов, которые необходимо исчислить предприятию за отчетный год

Решение.

1. Необходимо рассчитать НДС из выручки полученной организацией. Также надо исчислить НДС по полученным организацией прочим доходам, помня при этом, что налоговая база налога на добавленную стоимость увеличивается на суммы, фактически полученные:

- за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

2. Следует рассчитать прибыль, полученную организацией за отчетный год, для этого надо из выручки от реализации вычесть НДС, себестоимость реализованной продукции, к полученному результату прибавить прибыль или убыток полученный от прочих доходов и расходов (штрафы и проценты по кредиту).

3. Далее рассчитываем налог на прибыль путем умножения налогооблагаемой базы (в нашем примере это сумма прибыли организации) на ставку налога на прибыль.

4. Определяем сумму налога на прибыль подлежащую доплате в бюджет по окончании отчетного года, для этого из полученной суммы налога на прибыль вычитаем сумму текущих платежей произведенных организацией в течении отчетного года.

Решение задачи можно оформить в таблице.

Таблица

Содержание хозяйственной операции	Сумма , руб.	Дебет	кредит
Покупателям отгружена продукция по отпускной цене на сумму	800 000	62	90/1
Получены денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию собственного производства в размере	500 000	51	62
Списана себестоимость реализованной продукции собственного производства	600 000	90/4	43
На расчетный счет поступил штраф от поставщика, за неисполнение условий договора	15 000	51	90/7
С расчетного счета списаны проценты по кредиту	10 000	91	51
В течении года произведены текущие платежи по налогу на прибыль в сумме	11 000	68	51
Начислен НДС	133360	90/2	68
Прибыль по прочим доходам от текущей деятельности	15 000	90/7	99
Прибыль от текущей деятельности	66640	90/11	99
Прибыль по прочим доходам	10 000	99	91
Получена прибыль организации $15000+66640-10000=71640$	71640		
Налогооблагаемая база	71640		
Ставка налога на прибыль	18%		
Сумма налога на прибыль	12895	99	68
Сумма доплаты по налогу на прибыль за отчетный период $12895-11000=1895$	1895	68	51

ЗАДАЧА 6

Определить величину удержаний из заработной платы подоходного налога, исходя из следующей информации.

Ф.И.О.	Должность	Семейное положение	Количество детей
Иванова Н.А.	зав магазином	Замужем	3
Львова Т.И.	продавец	Замужем	1

Ведомость начисления заработной платы работникам организации за январь 2014 года

Должность	Начислено, тыс. руб.					итого начислено
	За отработанное время	Премия	Мат.помощь к 40-летию	Оплата больничных листов		
				декабрь	январь	
Иванова Н.А.	2 250 000		200000			2 450 000
Львова Т.И.	1 650 000	1000000		150000	130000	2 930 000

Материальная помощь Ивановой к 40-летию не превышает 11 430 000 руб. за год

Решение.

Для расчета подоходного налога нужно определить:

- 1) Вычеты, предоставляемые гражданам
- 2) Налогооблагаемую базу
- 3) Ставку налога
- 4) Сумму налога

Статья 164. Стандартные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 156 Налогового Кодекса Республики Беларусь плательщик имеет право применить следующие стандартные налоговые вычеты:

1.1. в размере 630 000 белорусских рублей в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 3 830 000 белорусских рублей в месяц;

1.2. в размере 180 000 белорусских рублей в месяц на ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца.

Иждивенцами для целей настоящего Кодекса признаются:

физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, - для супруга (супруги), а при его (ее) отсутствии - для физического лица, в установленном порядке признанного родителем ребенка, из доходов которого по решению суда или распоряжению физического лица удерживаются суммы на содержание данного иждивенца в размере не менее предусмотренного для взыскания алиментов. В случае, если в таком отпуске при наличии родителей (родителя) находится физическое лицо из числа лиц, определенных Кодексом Республики Беларусь о браке и семье, не являющееся родителем ребенка и не имеющее супруга (супруги), оно признается иждивенцем для одного из родителей ребенка;

обучающиеся старше восемнадцати лет, получающие в дневной форме получения образования общее среднее, специальное, первое профессионально-техническое, первое среднее специальное, первое высшее образование, - для их родителей;

несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство, - для опекунов или попечителей этих несовершеннолетних.

Вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю установленный в настоящем подпункте стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 355 000 белорусских рублей в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца.

Родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, установленный в настоящем подпункте стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 355 000 белорусских рублей на каждого ребенка в месяц;

Для решения задачи надо заполнить таблицу.

Таблица

Должность	Облагаемая база за январь	Вычеты на работника	Вычеты на ребенка	Налогооблагаемая база	Ставка	Сумма налога
Иванова Н.А.	2 450 000	630 000	1 065 000	755 000	12%	90 600
Львова Т.И.	2 780 000	630 000	180 000	1 970 000	12%	236 400

Типовые задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Требуется: Рассчитать налог на землю за отчетный год, имея следующую информацию
Описание земельного участка.

Населенный пункт	<i>г. Полоцк</i>
Адрес:	<i>г. Полоцк</i>
Площадь(га):	<i>0,3</i>
Целевое назначение:	<i>Розничная торговля</i>

Сведения о кадастровой стоимости 1 кв.м. земель на 1 января 2014 года для исчисления земельного налога

Кадастровая стоимость 1 кв.м. земель оценочной зоны Usd:	<i>15</i>
Руб.:	<i>142 800</i>
Курс НБ РБ на 1.01.2014:	<i>9 520</i>
Дата кадастровой оценки:	<i>01.01.2009</i>
Основание:	<i>запись в регистре стоимости земельных участков...</i>
Повышающий коэффициент установленный местными советами депутатов	<i>2</i>

Функциональное назначение земли и ставки определить, самостоятельно используя Приложения к Особенной части Налогового кодекса.

Задача 2

Текстильная фабрика по состоянию на 1 января текущего года имеет следующие объекты

Объект	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Процент изношенности, %	Сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Здание производственное	314800	34		
Оборудование	124000	13		
Хозяйственный инструмент	38900	6		
Здание здравпункта	54300	28		

Текстильная фабрика сдает в аренду здание непромышленное коммерческой фирме. Первоначальная стоимость — 546 000 тыс. руб., процент изношенности — 21.

Требуется:

- 1) заполнить показатели в графах № 4 и 5;
- 2) исчислить налог на недвижимость;

Задача 3

Имеется следующая информация по совершенным хозяйственным операциям за отчетный период:

	сумма, тыс.руб.
На производство продукции списаны материалы в пределах норм	90 000
На производство продукции списаны затраты на электроэнергию сверх установленных норм	1500
На производство продукции списана заработная плата работникам организации	50 000
На производство продукции отнесены отчисления в ФСЗН (рассчитать самостоятельно)	?
Начислена амортизация по используемым в предпринимательской деятельности основным средствам	1 200
Начислена амортизация по не используемым в предпринимательской деятельности основным средствам	1350
Начислены командировочные расходы в пределах установленных законодательством норм	2200
Начислены командировочные расходы сверх норм установленных законодательством	380
Начислен экологический налог в пределах установленных законодательством норм	2700
Вся продукция из цеха поступила на склад по фактической себестоимости (рассчитать самостоятельно)	?
Вся продукция из цеха поступила на склад по отпускной цене	24 000
Вся продукция отгружена покупателям и за нее на расчетный счет поступили денежные средства в сумме	24 000

Выручка от реализации продукции в организации определяется по оплате.

Требуется:

1. Определить налог на прибыль за отчетный период.
2. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям

Задача 4

В отчетном месяце работникам предприятия начислено:

ФИО	Оклад	Доплата за стаж	Компенсация за неиспользованный отпуск	Подарок к 40-летию	Начислен больничный лист	Стоимость абонементов в группу здоровья
1	2	3	4	5	6	7
Иванова М.В.	1450 000	-	820 000	-	-	50 000
Пуговка А.Р.	1380 000	180 000	-	-	156 000	50 000
Ветров И.Б.	1530 000	200 000	-	255 000	-	-
Дмитров Д.А.	1480 000	30 000	-	-	-	50 000

Определить:

1. Сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения (34%);
2. Пенсионный взнос (1%).
3. Составить корреспонденции счетов по начислению заработной платы, отчислений в Фонд социальной защиты и пенсионных взносов. Отразить уплату этих отчислений.

Задача 5

В текущем месяце работникам предприятия начислено:

ФИО	Оклад	Доплата за стаж	Компенсация за неиспользованный отпуск	Подарок к 40-летию	Начислен больничный лист	Стоимость абонементов в группу здоровья
Иванова М.В.	1450 000	-	820 000	-	-	50 000
Пуговка А.Р.	1380 000	180 000	-	-	156 000	50 000
Ветров И.Б.	1530 000	200 000	-	255 000	-	-
Дмитров Д.А.	1480 000	30 000	-	-	-	50 000

Определить: подоходный налог

Задача 6

Предприятие производит продукцию. Выручка определяется по отгрузке продукции. Косвенные налоги включены в цену продукции в соответствии с действующим законодательством. Продукция не является подакцизной. Ставка НДС 20%.

Имеются следующие данные деятельности предприятия за отчетный год:

Содержание хозяйственной операции	Сумма , руб.
Покупателям отгружена продукция по отпускной цене на сумму	600 000
Получены денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию собственного производства в размере	900 000
Себестоимость реализованной продукции собственного производства составляет	450 000
На расчетный счет поступил штраф от поставщика, за неисполнение условий договора	18 000
С расчетного счета списаны проценты по кредиту	20 000
В течении года произведены текущие платежи по налогу на прибыль в сумме	15 000

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
2. Рассчитать сумму всех налогов, которые необходимо исчислить предприятию за отчетный год