

Министерство образования Республики Беларусь
УО "ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
для студентов заочной формы обучения специальности 1 – 25 01 07

Новополоцк, 2013

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

От правильности расчета налогов и отчислений зависит в конечном итоге финансовый результат деятельности промышленного предприятия. Следовательно, знания совокупности приемов и методов исчисления налогов и отчислений в различных отраслях, являются одними из основополагающих для бухгалтера.

Основной формой учебной работы является самостоятельное изучение материалов дисциплины: содержание учебной программы, теоретических тем, практических заданий, литературы.

При освоении курса студент изучает теоретические вопросы, перечень прилагается (приложение 1) и самостоятельно решает задачи, которые приведены в приложении 2.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ВОПРОСЫ К ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Сущность и функции налогов, принципы налогообложения.

1.1. Схематично изобразить функции налогов (в виде схемы или таблицы)

2. Перечень объектов налогообложения, классификация налогов и видов налоговых льгот.

2.1. Схематично изобразить классификацию налогов (в виде схемы или таблицы)

3. Характеристика налоговой системы РБ.

3.1. Схематично изобразить построение налоговой системы РБ (в виде схемы или таблицы)

4. Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок применения, объект и база налогообложения.

4.1. Организация занимается изготовлением и установкой заборов. Она применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Имеет ли эта организация право рассчитывать налог при упрощенной системе налогообложения от валового дохода?

5. Упрощенная система налогообложения: ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога при упрощенной системе

5.1. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения (далее - упрощенная система, УСН) без уплаты налога на добавленную стоимость, при реализации товаров выделила налог на добавленную стоимость в отпускной цене, указываемой в товарно-транспортной накладной.

Обязана ли организация в таком случае уплачивать НДС? Если обязана, то вправе ли она на сумму выделенного и уплаченного в бюджет НДС уменьшить налоговую базу для исчисления налога при УСН? Какая ставка налога при упрощенной системе должна применяться по данной сделке - 8 % (как для неплательщиков НДС) или 6 % (как для плательщиков НДС)?

6. Сбор при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ - плательщики, объект и база налогообложения, ставки, сроки уплаты и предоставления расчетов.

6.1. Резидент РБ ввозит из Польши и Голландии живые цветы, упакованные в пластмассовые контейнеры и картонные коробки, которые являются многооборотной тарой. Сведения о массе тары указаны в сопроводительных отгрузочных документах поставщика.

Возникает ли у резидента РБ в данной ситуации объект обложения экологическим налогом?

7. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов – плательщики, объект и база налогообложения, ставки, сроки уплаты и предоставления расчетов.

7.1. Организация, осуществляющая на территории РБ оптовую торговлю, является импортером товаров, содержащих в своем составе летучие органические соединения.

Какие документы служат подтверждением состава летучих органических соединений в импортируемом товаре в целях обоснованного определения объекта обложения экологическим налогом?

8. Плательщики акцизов, облагаемые товары и ставки акцизов.

8.1. Применяется ли освобождение от акцизов при реализации подакцизных товаров резиденту РФ, но при фактическом их вывозе в Литовскую Республику?

9. Объект обложения, облагаемый оборот и сроки уплаты акцизов.

9.1. Организация использует подакцизные товары в качестве сырья при производстве товаров не являющихся подакцизными. Куда будут относиться суммы акцизов по данным товарам.

10. Порядок исчисления и уплаты акциза.

10.1. Относится ли пиво, произведенное в Республике Беларусь, к подакцизному товару?

11. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) и объекты налогообложения.

11.1. В 2012 г. организация передает торговым предприятиям в безвозмездное пользование основные средства с правом последующего выкупа. Является ли объектом налогообложения НДС безвозмездная передача основных средств?

12. Налоговая база по НДС (облагаемый оборот).

12.1. Организация осуществляет производство и оптовую торговлю. При оптовой торговле имеются обороты по реализации, облагаемые по различным ставкам, а также освобожденные от налога. Также имеются общехозяйственные и общепроизвод-

ственные расходы, относящиеся одновременно как к производству, так и к оптовой торговле.

Вправе ли организация предусмотреть различные порядки распределения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость?

13. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты по НДС, порядок их определения.

13.1. На основании каких документов осуществляется принятие к вычету сумм НДС по договорам аренды (лизинга)?

Является ли график лизинговых платежей первичным учетным документом, на основании которого возможно осуществлять налоговый вычет по НДС?

14. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок исчисления налога.

14.1. Что является ценой приобретения в целях определения налоговой базы для исчисления НДС при реализации приобретенных (ввезенных) товаров ниже цены приобретения?

15. Обороты по реализации товаров, освобождаемые от налога на добавленную стоимость.

15.1. Организация выдает своим работникам в кредит производимый товар с последующим удержанием его стоимости из заработной платы. Облагается ли НДС выдаваемый в кредит товар?

16. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добавленную стоимость на предприятиях розничной торговли (исчисление налога по расчетной ставке).

16.1 Необходимо ли производить восстановление НДС при реализации амортизируемых объектов основных средств в случае, если при их приобретении налог был отнесен на увеличение стоимости данных объектов?

17. Налоговый период, сроки уплаты налога на добавленную стоимость и предоставление налоговых деклараций; основные требования по составлению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

17.1. В 2012 г. организация безвозмездно передает подшефной школе компьютер, не имеющий остаточной стоимости. Что в данном случае является базой для исчисления НДС?

18. Плательщики налога на прибыль и доходы, объект налогообложения и льготы по налогу.

18.1. Организация приобрела основные средства за счет банковского кредита. Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении основных средств, принят к вычету при определении НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Как в данном случае организация может прольготировать прибыль, направленную на погашение банковского кредита?

19. Затраты, учитываемы при налогообложении налогом на прибыль.

19.1. Организация приобрела здание за счет кредита зарубежного банка. Кредит был погашен за счет привлечения другого кредита.

Имеет ли организация право на льготу по налогу на прибыль? Куда относятся проценты, уплаченные по 2-му кредиту?

20. Ставки и льготы, применяемые при исчислении налога на прибыль и доходы.

20.1. Предприятие воспользовалось льготой по налогу на прибыль при строительстве квартиры. Потеряет ли организация льготу по налогу на прибыль в случае реализации либо сдачи в аренду квартиры?

21. Сбор на развитие территорий - плательщики, объект и база налогообложения, ставки, сроки уплаты и предоставления расчетов.

21.1. Перечислить все местные налоги, исчисляемые в г. Новополоцке, объекты обложения данными налогами и ставки, применяемые по данным налогам.

22. Порядок исчисления и уплаты отчислений в фонд социального страхования (34% от фонда оплаты труда).

22.1. Предприятие оплатило расходы за предоставление своим работникам услуг горнолыжного комплекса (прокат лыж, коньков, экипировка, аренда катка).

Включаются ли суммы, затраченные организацией на данное мероприятие, в объект для начисления обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения (далее - Фонд)?

23. Плательщики подоходного налога, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.

23.1. Организация приняла на работу физическое лицо 1 марта текущего года. До этого месяца данное физическое лицо в текущем году нигде не работало. В каком размере при начислении подоходного налога за март месяц будут приниматься вычеты по подоходному налогу для данного физического лица. Иждивенцев и детей у данного работника нет.

24. Плательщики налога на недвижимость, объект налогообложения, ставки и льготы по налогу; сроки уплаты.

24.1. Совместное предприятие приобрело в 2012г. здание, модернизировало его и ввело в эксплуатацию в 2013г. Применяется ли в такой ситуации льгота по налогу на недвижимость в течение года с момента ввода данного основного средства в эксплуатацию?

ЗАДАЧИ К ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

ЗАДАЧА 1

Предприятие занимается производством ювелирных изделий. Себестоимость продукции составляет 20000 руб. за шт. Рентабельность продукции 25%, НДС -20%. В отчетном месяце предприятие реализовало 1500 шт. изделий на территории РБ и 500 шт. изделий на экспорт (Польша).

Определить:

1. Отпускную цену производимых изделий;
2. Выручку от реализации продукции на территории РБ и Польши;
3. Рассчитать сумму налогов из выручки;
4. Вывести финансовый результат.
5. Составить корреспонденции счетов по реализации продукции и определению финансового результата.

ЗАДАЧА 2

В отчетном месяце предприятие, закупило:

1	150 ед. товара А, без НДС на сумму	150 000р.
	ставка НДС	20%
2	200 ед. товара Б без НДС на сумму	80 000р

Оптовая наценка 15%, остатков товаров, числящихся на счете 41 на начало месяца нет. За отчетный период весь товар был реализован. Согласно учетной политике предприятия учет товаров на предприятии осуществляется по покупным ценам, учет реализации осуществляется по моменту оплаты.

Определить:

1. Отпускную цену товаров;
2. Сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет;

ЗАДАЧА 3

В отчетном месяце предприятие реализовало: продукции собственного производства на сумму 1000 000 руб., (с учетом всех налогов и сборов), и основные средства на сумму 500 000руб. Первоначальная стоимость основных средств равна 400 000 руб., сумма начисленной амортизации 200 000 руб.

Требуется:

Рассчитать налоги, которые необходимо уплатить предприятию из выручки.

Задача 4

Предприятие осуществляет несколько видов деятельности. За отчетный период получена выручка от реализации продукции (работ, услуг) по следующим видам деятельности:

- по операциям от посреднической деятельности 1000000 руб., в том числе вознаграждение в сумме 100 000 руб.;
- от реализации продукции на экспорт (Прибалтика) в сумме 900000 руб.;
- от продажи нефтепродуктов на экспорт (Прибалтика) в сумме 1000000 руб., в том числе валовой доход равен 300000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду в сумме 400 000 руб.

Требуется:

Рассчитать налоги, уплачиваемые из выручки.

ЗАДАЧА 5

Предприятие занимается следующими видами деятельности, и за отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

1	производственной		
	выручка с учетом НДС	6 000	т.р.
	НДС	20 %	
	фактическая с/с	3 827	т.р.
2	оптовая торговля		
	выручка с учетом НДС	5 000	т.р.
	в т.ч. от реализации медикаментов	500	т.р.
	закупочная стоимость	3 370	т.р.
	в т.ч. медикаментов	337	т.р.
	НДС	18%	
3	розничная торговля		
	выручка	3000	т.р.
	в т.ч. от реализации медикаментов	300	т.р.
	закупочная стоимость	1980	т.р.
	в т.ч. медикаментов	198	т.р.
	НДС от реализации (по расчетной ставке)	428	т.р.

Выручка от реализации определяется по моменту отгрузки.

Определить:

1. Налоги из выручки;

ЗАДАЧА 6

Торговое предприятие. За январь месяц отчетного года были проведены следующие операции:

1	Реализовано торговое оборудование на сумму	5 000 000 р.
	первоначальная стоимость	5 500 000р.
	ранее начисленный износ	1 900 000р.
	Затраты по реализации оборудования составили	50 000р.
2	Реализовано товара на сумму (с учетом НДС)	850 000р.
	Закупочная стоимость	650 000р.
	Транспортные расходы составили	50 000р.
	НДС	20%
3	На расчетный счет поступили штрафы по хозяйственным договорам от покупателей	20 000р.
4	Уплачена пеня за несвоевременное перечисление целевого платежа	150 000р.
Налог на недвижимость за январь месяц составил		120 000 р.

Определить:

- Налог на прибыль.

Задача 7

Работникам малого предприятия за отчетный месяц были начислены следующие выплаты: (руб.)

Содержание	Сумма
Заработная плата за выполненную работу	521 300
Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты	53 100
Заработная плата совместителей	10 000
Премии за содействие рационализаторству	42 000
Больничные листы	36 000
Командировочные расходы	12 000
Отпускные	120 300
Денежная компенсация за неиспользованный отпуск	17 200
Оказана помощь работникам, нуждающимся в улучшении жилищных условий	300 000
Выданы кондитерские наборы к Новому году детям работников своего предприятия	30 000
Расходы по обучению своего работника	27 000

Требуется рассчитать отчисления в фонд социальной защиты населения

ЗАДАЧА 8

Предприятие в апреле 2012 года получило выручку от реализации (определяется по отгрузке)		
	бел. Руб.	рос. Рубли
продукции собственного производства на территории РБ с НДС	12 000 000	
транспортных услуг оказанных в РФ дата оказанных услуг 10.04.2012		50 000
курс на дату подписанного акта выполненных услуг 10.04.2012		100,1
курс на конец месяца 30.04.2012		100,5
Себестоимость реализованной продукции собственного производства	7 569 400	
Затраты на выполнение транспортных услуг	3 640 000	
сумма входного НДС	1 548 900	
Первоначальная стоимость ОС на 1.01.2012	249 860 000	
Сумма начисленной амортизации	87 964 000	
Повышающий коэффициент применяемый при расчете налога на недвижимость	1,5	

Требуется:

- рассчитать налоги и сборы уплачиваемые предприятием в 2012 году

ЗАДАЧА 9

Предприятие А импортировало и реализовало 2000 т бензина АИ-92 предприятию Б.

Предприятие Б 300 т бензина использовало на свои нужды, а 1700 т бензина реализовало на сторону. Кроме этого, предприятие А, являясь комиссионером белорусской фирмы, реализовало белорусским потребителям сигареты 30 000 шт.

Ставка акцизов по сигаретам за 1000 штук 5850.

Ставка акцизов по бензину АИ-92 913850 рублей за 1 тонну.

Определить

- сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет
- составить корреспонденцию счетов по уплате акцизов в бюджет

ЗАДАЧА 10

Торговое предприятие реализовало в розницу за отчетный месяц товаров на сумму 5 640 000 руб. Валовой доход с учетом налога на добавленную стоимость равен 1 200 300 руб. Издержки обращения за отчетный месяц равны 180 000 руб. Налог с продаж товаров в розницу предприятием не начисляется.

Определить:

Все налоги, которые предприятию необходимо уплатить в бюджет.

ЗАДАЧА 11

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;
- 3) указать плательщика налога на недвижимость;
- 4) указать срок уплаты налога на недвижимость в бюджет и срок представления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам.

ЗАДАЧА 12

Организация в январе текущего года реализовала основные средства, бывшие в эксплуатации.

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января текущего года — 123 000 тыс. руб.

Амортизационные отчисления — 56 000 тыс. руб.

Организация данные основные средства реализует по контрактной стоимости — 130 000 тыс. руб. (сумма дана без НДС).

Определить:

- рассчитать сумму налогов по реализации основных средств;

ЗАДАЧА 13

За отчетный месяц (июль) предприятие переработало 200 т. нефти и 180 т. нефтепродуктов. Ставка налога за переработку нефти равна 3300 рублей.

Определить:

Экологический налог за отчетный месяц.

Составить корреспонденции счетов по начислению и уплате экологического налога.

ЗАДАЧА 14

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	

Требуется:

1. Рассчитать налог на недвижимость.

Повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость равен 1,5%

ЗАДАЧА 15

У предприятия на начало 2012 года, на балансе числятся следующие основные средства:

наименование	Первоначальная стоимость, млн. руб.	Сумма начисленной амортизации, млн. руб.
Административное здание	250	15
Производственный корпус	458	237
Транспортные средства	269	165
Машины и оборудование	2350	974

Определить:

1. Сумму налога на недвижимость за год и распределить по срокам уплаты
2. Составить корреспонденции счетов по начислению и уплате налога на недвижимость.

ЗАДАЧА 16

Физическому лицу, имеющему одного ребенка в возрасте 11 лет, по месту основной работы за январь начислен доход в размере 980 000 руб. и оказана материальная помощь в размере 200 000 руб.

За февраль месяц физическому лицу на этом же предприятии начислен доход в размере 1 050 000 руб. и выдан подарок на сумму 50 000 руб.

Определить:

1. Облагаемый налогом доход за январь, февраль месяцы;
2. Сумму подоходного налога за январь, февраль месяцы.

ЗАДАЧА 17

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.	450 000	-	120 000	-	-	12 000
Пуговка А.Р.	380 000	18 000	-	-	56 000	12 000
Ветров И.Б.	530 000	20 000	-	55 000	-	-
Дмитров Д.А.	480 000	3 000	-	-	-	12 000

Определить:

1. Сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения (34%);
2. Пенсионный взнос (1%).

ЗАДАЧА 18

По итогам работы предприятия за отчетный год имеются следующие показатели:

№	Показатели	Сумма,
---	------------	--------

		руб.
1	прибыль от реализации продукции собственного производства	350 000
2	прибыль от реализации основных средств (убыток)	15 200
3	прибыль, полученная от реализации ценных бумаг	9 850
4	сумма внереализационного дохода	27 000
5	сумма внереализационного расхода	39 000
6	приобретено основных средств на сумму	250 000
7	сумма начисленного амортизационного фонда воспроизводства основных средств на последнюю отчетную дату	50 000
8	налог на недвижимость за отчетный период	13 000

Определить:

1. Сумму налога на прибыль подлежащую уплате в бюджет;
2. Сумму сбора на развитие территорий подлежащую уплате в бюджет
3. Сроки подачи расчета и уплаты налога на прибыль.