1. 1. Реализовано имущество по рыночной цене 50 млн. руб. (данная стоимость является базой налога на имущество, ставка налога 2 % в год). Какую цену готов уплатить покупатель имущества, чтобы налог на имущество был полностью отнесен на продавца? Банковская учётная ставка (годовая) равна 14 %.
2. 1. Рыночная цена продукции - 480 руб./шт. В составе цены: торговая наценка - 45 руб./шт., налог с продаж - 5 %, НДС- 20 %, акциз - 62 руб. Какой будет цена продукции, если, при прочих неизменных данных, будет ликвидирован акцизный налог?

    3. 3. За отчетный период предприятие произвело продукции и израсходовало покупных материалов в объёме (в оптовых ценах), указанных ниже. 1. Облагаемая налогом на добавленную стоимость (НДС) продукция, млн. руб: 1.1. Реализовано - В1; 1.2. Использовано на собственные непроизводственные нужды - В2. 2. Не облагаемая НДС продукция, млн. руб.: 2.1. Реализовано - В3; 2.2. Использовано на собственные непроизводственные нужды - В4.Расход покупных, облагаемых НДС, материалов, млн. руб.: на продукцию 1.1.- Р1; на продукцию 1.2.- Р2; на продукцию 2.1.- Р3; на продукцию 2.2.- Р4; на непроизводственные нужды - Р5.Расход, покупных, не облагаемых НДС материалов, млн. руб.: на продукцию 1.1.- Р6; на продукцию 1.2.- Р7; на продукцию 2.1.- Р8; на продукцию 2.2.- Р9; на непроизводственные нужды - Р10.Рассчитать:

        а) Затраты на материалы, учитываемые при калькулировании себестоимости всей реализованной продукции (облагаемой и не облагаемой налогом);

        б) Затраты на материалы, учитываемые при калькулировании себестоимости всей продукции (облагаемой и необлагаемой налогом), использованной на собственные непроизводственные нужды;

        в) Платежи НДС в бюджет. Ставка НДС - 20 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В1 | В2 | В3 | В4 | Р1 | Р2 | Р3 | Р4 | Р5 | Р6 | Р7 | Р8 | Р9 | Р10 |
| 572 | 69 | 144 | 22 | 395 | 46 | 98 | 10 | 28 | 35 | 12 | 21 | 5 | 21 |

    4. 3. Рассчитать платежи НДС в бюджет при следующих исходных данных: за налоговый период реализовано продукции (в оптовых ценах) на 550 млн. руб. 25 % реализованной продукции облагается по ставке НДС 20 %, 42 % - по ставке 10 %, остальная- по ставке 0 %. Уплачен акциз - 45 млн. руб. и НДС за потребляемые ресурсы- 39,6 млн. руб. (Подакцизная продукция облагается по ставке НДС 20 %)

    5. 3. За отчетный период произведено полуфабрикатов А тыс. т, из них А1 тыс. т израсходовано в передел, остальные реализованы на сторону. Произведено В тыс. т готовой продукции, из которой В1 т использовано на собственные нужды, остальная реализована на сторону. Расход покупных материалов составил Р1 т/т товарных полуфабрикатов и Р2т/т готовой продукции. Кроме того, Р тыс. т материалов израсходовано на непроизводственные нужды. Оптовые цены (руб./т) материалов - 2800, полуфабрикатов - 3360, готовой продукции - 4200.

    Рассчитать: а) Облагаемый оборот НДС б) Платежи НДС в бюджет

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | А1 | В | В1 | Р1 | Р2 | Р |
| 10,0 | 8,0 | 14,0 | 0,840 | 0,8 | 1,08 | 1,20 |

    6. 3. Предприятие израсходовало покупных материалов (в ценах с учётом НДС) на 860 тыс. руб. 30 % этой суммы израсходовано на производство продукции, не облагаемой НДС, 40 % - на собственные непроизводственные нужды, 18 % - на облагаемую НДС продукцию, реализованную на сторону, остальная сумма - на облагаемую налогом продукцию, использованную на собственные непроизводственные нужды. Рассчитать вычитаемую (уплаченную за материалы) сумму НДС при расчёте платежей налога в бюджет.

    7. 3. Организация закупила у физических лиц, не являющихся плательщиками налога, 65 тыс. единиц сельскохозяйственной продукции по цене 10,5 руб./ед. Реализована продукция по рыночным ценам 19 руб./ед. (с учётом налога с продаж при ставке 5 %). Определить уплаченный в бюджет НДС.

    8. 3. Реализовано имущество (основные фонды), которое до момента реализации функционировало 43 месяцев (норма амортизации фондов 1,2 % в месяц). Банковская стоимость имущества 45 млн. руб. (учитывается без НДС). Стоимость реализованного имущества (в рыночных ценах) - 48 млн. руб. Какой НДС должна уплатить организация за реализацию данного имущества?

    9. 3. Реализовано имущество (основные фонды) за 420 тыс. руб. (по рыночным ценам). Остаточная стоимость имущества 240 тыс. руб. Балансовая стоимость учитывается с НДС. Определить уплаченный в бюджет НДС.

    10. 3. Организация уплатила поставщикам ресурсов НДС 77 млн. руб. Часть этой суммы (17 млн. руб.) отнесена на себестоимость продукции. Платежи НДС в бюджет составили 45 млн. руб. Определить полученную от потребителей продукции сумму НДС.

    11. 4. Рассчитать налог на прибыль по основной ставке (24 %) и чистую прибыль при следующих жестких данных. За налоговый период доходы предприятия составили:

        а) от реализации продукции (с учётом всех косвенных налогов) - Р млн. руб., в т.ч. акцизы - А млн. руб. (ставка НДС - 20 %, налога с продаж - 5 %);

        б) внереализационные доходы, млн. руб.: от сдачи в аренду - Д1; полученные штрафы от других организаций за нарушение договорных обязательств - Д2; дивиденды, полученные от российских предприятий - Д3 (ставка налог 6%); взносы в уставный капитал предприятия - Д4.

Расходы, млн. руб.:

        а) текущие затраты (себестоимость продукции) - В1;

        б) внереализационые расходы: а содержание законсервированных мощностей - В2; штрафы за нарушение договоров - В3; штрафы, перечисленные в бюджет - В4; потери от стихийных бедствий - В5; сверхнормативные убытки жилищно-коммунальной сферы - В6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р | А | Д1 | Д2 | Д3 | Д4 | В1 | В2 | В3 | В4 | В5 | В6 |
| 3255 | 170 | 38 | 72 | 120 | 232 | 1710 | 26 | 48 | 19 | 32 | 26 |

    12. 4. За год предприятие реализовало продукции (в ценах с учётом НДС) на А млрд. руб. и имущества (основные фонды), первоначальная стоимость которого В1 млн. руб., остаточная - В2млн. руб. Выручка от реализации имущества - В3 млн. руб. (имущество в оптовых ценах). Рентабельность реализованной продукции - Р %. Льготные направления расходования прибыли: на расширение производства Л1 млн. руб. (100 - льгота), на охрану природы Л2 млн. руб. (30 % - льгота). Рассчитать налог на прибыль: а) при наличии льгот по налогообложению прибыли (ставка налога 35 %); б) при отсутствии льгот (ставка налога 24 %). Прямые налоги отнесены на себестоимость.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | В1 | В2 | В3 | Р | Л1 | Л2 |
| 5,6 | 180 | 100 | 164 | 18 | 230 | 124 |

    13. 4. Рассчитать налог на прибыль за каждый квартал. Исходные данные.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кварталы | I | II | III | IV |
| Налогооблагаемая прибыль, млн. руб. | 85 | 48 | -10 (убыток) | 72 |

    14. 4. Рассчитать чистую прибыль предприятия при следующих исходных данных: за налоговый период выручка от реализации продукции (с учётом НДС) составила 450 млн. руб., прибыль от внереализационных операций (ставка налога 6 %) - 18 млн. руб., затраты на 1 руб. реализованной продукции - 0,85 руб., все прямые налоги, кроме налога на прибыль, отнесены на себестоимость.

    15. 4. Номинальная заработная плата работника за 5 месяцев налогового периода составила 17 тыс. руб., за 6 месяцев - 19 тыс. руб., за 7 месяцев - 24 тыс. руб. Определить фактическую заработную плату за июль месяц. Стандартные вычеты - 400 руб./мес.

    16. 4. За отчетный период реализована подакцизная продукция. Объём реализации (в оптовых ценах) - 116 млн. руб. Платежи НДС в бюджет составили 9 млн. руб., при этом поставщикам материально-технических ресурсов перечислен НДС - 20 млн. руб. Рассчитать уплаченный в бюджет акциз.

    17. 4. Среднегодовая стоимость имущества предприятия на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября и конец года соответственно С1, С2, С3,С4,С5млн. руб. Рассчитать: среднегодовую стоимость имущества за три квартала и налог на имущество за 4-ый квартал (ставка налога 2 %).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С1 | С2 | С3 | С4 | С5 |
| 60 | 61 | 63 | 65 | 64 |