

Задача 1

Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1. Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	руб.	620 550
2. Стоимость реализованных тортов по ценам сделки	руб.	320 500
3. Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету-фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 18%	руб.	330 400
4. Стоимость оплаченных нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	руб.	35 400
3. Получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года	руб.	28 320

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 2

Табачная фабрика для исчисления акциз по реализованным сигаретам с фильтром за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано сигарет: - «Мальборо»; - «Донской табак»	тыс. шт.	120 800 270 500
Максимальная розничная цена одной пачки сигарет: - «Мальборо»; - «Донской табак»	руб.	35 11
Ставки акциза: - сигареты с фильтром; - сигареты без фильтра	руб.	150 руб. за 1000 шт. + 6% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. за 1000 шт. 72 руб. за 1000 шт. + 6% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 93 руб. за 1000 шт.
Количество сигарет в одной пачке	шт.	20

Требуется определить суммы акциза по видам табачных изделий.

Задача 3

Адвокат работает в юридической консультации. Доходы адвоката, подлежащие налогообложению, за январь-июнь составили 380 000 руб. Ставки ЕСН:

Налоговая база на каждое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования РФ		Итого
		Федеральный	Федеральный	
До 280 000 руб.	5,3%	0,8%	1,9%	8,0%
От 280 001 до 600 000 руб.	Сумма ? + 2,7% с суммы, превышающей 280 000 руб.	Сумма ? + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	Сумма ? + 0,4% с суммы, превышающей 280 000 руб.	Сумма ? + 3,6% с суммы, превышающей 280 000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму ЕСН, зачисляемую в федеральный бюджет.
2. Определить суммы ЕСН, зачисляемые в соответствующие фонды обязательного медицинского страхования.
3. Определить общую сумму ЕСН.

Задача 4

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за 9 месяцев текущего года:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	58 000
Цена изделия с учетом НДС	руб.	2714
Ставка НДС	%	18
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	109 500
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	2320
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
Проценты по государственным ценным бумагам	тыс. руб.	320
Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	85

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задача 5

Для составления калькуляции себестоимости, определения свободной отпускной цены на 1 дал алкогольного напитка «Донской» крепостью 38% имеются следующие данные:

Показатели на 1 дал (10 литров)	Ед. изм.	Значение показателя
Сырье и основные материалы	руб.	85,80
Вспомогательные материалы	руб.	37,20
Топливо, электроэнергия прочие расходы с учетом налогов, за исключением единого социального налога	руб.	60
Заработная плата	руб.	35,00
Рентабельность, планируемая предприятием	%	65
Ставка акциза за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	руб.	146
Емкость посуды	литр	0,5

Требуется определить свободную отпускную цену за одну бутылку продукции.

Задача 6

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия)	руб.	520 300
Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС:	руб.	590 600
в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов	руб.	472 000
Стоимость оплаченных основных средств, предназначенных для производства товаров без НДС:	руб.	520 700
в том числе стоимость принятых на учет основных средств	руб.	320 800

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача 7

Для исчисления акцизов организация имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Произведено и реализовано водки с содержанием спирта 42%	литр	150 000
Списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом потерь спирта по нормативу - 1,87%	литр	?
Ставка акцизов за 1 литр спирта	руб.	19,50
Ставка акцизов за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	руб.	191

Требуется определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при реализации продукции.

Задача 8

Два истца обратились в суд общей юрисдикции с иском о разделе имущества стоимостью 450 000 руб. Один из истцов - участник ВОВ.

Ставки государственной пошлины

С исковых заявлений имущественного характера при цене иска	
До 10 000 руб.	4% от цены иска 10 000 руб.
Свыше 10 000 руб. до 50 000 руб.	? руб. + 3% от суммы свыше 10 000 руб.
Свыше 50 000 руб. до 100 000 руб.	? руб. + 2% от суммы свыше 50 000 руб.
Свыше 100 000 руб. до 500 000 руб.	? руб. + 1% от суммы свыше 100 000 руб.

Требуется:

1. Определить плательщиков государственной пошлины,
2. Определить размер государственной пошлины и срок уплаты.

Задача 9

Для исчисления налога на прибыль организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано природного газа	куб. м	52 000
Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб.	826
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	29 500
Прочие расходы с учетом начисленных налогов: в том числе командировочные расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	2390 190
Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
Сумма списанной кредиторской задолженности	тыс. руб.	150
Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	355
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	285

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задача 10

Организация, реализующая продукцию, для исчисления НДС имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Стоимость реализованного природного газа по оптовым ценам организации (ценам сделки)	тыс. руб.	8900
Аванс полученный	тыс. руб.	2714
Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей, оплаченных по счету-фактуре поставщика (с НДС)	тыс. руб.	3835

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4060 руб. Из них:

- 200 единиц было реализовано по цене 4600 руб.;
- 140 единиц было реализовано по цене 5350 руб.;
- 300 единиц обменяли. Договорная оценка обмена составила 3000 руб.;
- 20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи, - 3500 руб.;
- 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 3800 руб.

Рыночная цена в отчетном периоде составила 3850 руб.

Организация получила от своего покупателя сырье на сумму 3 млн. руб.

Определите сумму НДС.

Задача 12

За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

1. Уварову И.Т.:
 - заработная плата за отработанное время - 63000 руб.;
 - надбавки за поднятие тяжестей - 4700 руб.;
 - суточные за 5 дней командировки - 1000 руб.;

- премия по итогам работы (за предыдущий год) - 17300 руб.;
- аренда гаража - 8000 руб.

2. Петрову Н. К. (инвалид III группы):

- заработная плата - 60000 руб.;
- ежемесячная премия - 10000 руб.

Определите обязательства организации по единому социальному налогу.

Задача 13

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции	руб.	283 200
Стоимость приобретенных материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС	руб. руб.	850 000
в том числе стоимость принятых на учет материальных ценностей		708 000
Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача 14

Для определения розничной цены на единицу продукции, имеются следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Полная (коммерческая) себестоимость единицы изделия	руб.	8500
Рентабельность, планируемая предприятием	%	30
Сумма акциза	руб.	500
Ставка НДС	%	18
Надбавка торговой организации	%	25

Требуется определить розничную цену за единицу продукции.

Задача 15

Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано природного газа	куб. м	54 000
Цена сделки с учетом НДС	руб.	1 085,60
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	4320
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	650
Доходы от долевого участия других предприятий	тыс. руб.	840
Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задача 16

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 850 000
Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции	руб.	306 800
Стоимость приобретенных и оплаченных материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС	руб. руб.	850 000
в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов		590 000
Аванс, полученный в прошлом году, по которому продукция реализована в первом квартале текущего года	руб.	35 400

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача 17

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за 9 месяцев текущего года:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	54 000
Цена изделия с учетом НДС	тыс. руб.	2950
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	110 000
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	13 500
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	420
Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс. руб.	780
Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	165
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	385

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.