

Федеральные налоги и сборы с организаций

Задачи за 1-й семестр

НК

НДС (ш. 21)

ПР

Задание

а) 4 кварт. 2008 г. Д. сдвинуто

Описание	Сумма
1. Покупка выкупа от реалити-прод. (ш. 2, НДС 18%)	1 150 000
2. Приобрет. матер. (НДС 18%) [ш. (∞)]	985 000
3. Покуп. предмета за суд. расходы	50 000

Рассч. сумму НДС к
уплате в бюджет

$$\frac{1150 \cdot 18}{118} - \frac{985 \cdot 18}{118} + 50000 \cdot 0,18 = 25168$$

д) 4 кв. 2008.

1. Выручка от реализации генераторов
 моб. (∞) 455000

2. Труд. общ. нит. расходы 250000

3. Приобрет. моб. для рез. нурса/ад 45500

4. Приобр. прочие моб. для
 переоборудован 325000

$$\frac{455000 \cdot 10}{110} = 41363$$

$$\frac{45500 \cdot 18}{118} = 6940$$

$$325000 \cdot 0,18 = 58500$$

$$41363 - 6940 - 58500 = -24077$$

в) 1. Приобр. строит. мат. матер.
 (∞) 2300000

2. Сдача в эксплуата. объекты

(∞) 3000000

3. Выпущенная з/п. 700000

$$\frac{2300000 \cdot 18}{118} = 350847$$

$$\frac{3000000 \cdot 18}{118} = 457627$$

$$457627 - 350847 = 106780$$

а) Исходя из след. данных
рассчит. НДС за период

ПР

- | | | |
|---|---------------|-----|
| 1) Объем
услуг
(об 18) | 300 тыс. руб. | |
| 2) Коэф. % по вкладу на
зач. счете | | 100 |
| 3) Транз. материалы: | | |
| на факт. себест. | | 22 |
| наценка | | 3 |
| кроме того НДС 18 | | |
| 4) Присобр. воз. инвентарь (≈ 18) | | 15 |
| 5) Аванс, поступ. на р/с | | 60 |
| 6) Прем. пошленина | | 12 |
| 7) Присобр. ОС (≈ 18)
(объект введ. в экпл.) | | 15 |

Рассчит. НДС - ?

$$\begin{aligned}
 & \frac{300 \cdot 18}{118} + \frac{100 \cdot 18}{100} + \frac{25 \cdot 18}{100} + \\
 & + \frac{15 \cdot 18}{118} + \frac{60 \cdot 18}{100} + \frac{12 \cdot 18}{100} + \\
 & + \frac{15 \cdot 18}{118} = 55,9
 \end{aligned}$$

$$\text{Нач. база} = 300 + 22 + 3 + 60 + \dots$$

$$= 25 \cdot 0,18 = 389,5$$

$$\text{Сумма вычетов} = \frac{15 \cdot 18}{118} + \frac{15 \cdot 18}{118} =$$

$$= 4,588$$

$$\text{К. к. уплаты} = \frac{389,5 \cdot 18}{118} - 4,586 =$$

$$= 54,152$$

д) Рассчит. НДС.

1) Выпаш. и сдано прошив. работа 1890000
 Форм. ав. по дог. на упр. металлорежущ. (~ 18) 777807

2) Штам. и оприв. тов.-мат. ценности без учета НДС, кот. в смет 688500 ~~687500~~

3) Штам. и оприв. тов.-мат. ценн. прошив. поцук. без НДС без смет-расчет

$$\text{НБ} = 1890000 + 777807 + 1890000 \cdot 0,18 + 45500 = \cancel{2667807} + 3008007$$

$$\text{СВ} = \frac{688500 \cdot 18}{100} = 122130$$

$$\text{Н} = \frac{3008007 \cdot 18}{118} - 122130 = 336718,52$$

- б) НДС - 0
- 1) объем реализ. услуг (∞) 400 (тыс.р.)
 - 2) реализ. матер.:

фасшив	15
наценки	2

НДС кроме того

- 3) прибор. воз. инвентарь (∞) 12
- 4) ав. поступ. на р/с 80
- 5) пеня по упл.
- 6) прибор. ОС (∞) 6
ст. пер. не введен 32

$$НБ = 400 + 17 + 17 \cdot 0,18 + 80 = 500,06$$

$$КВ = \frac{12 \cdot 18}{118} = 1,831$$

$$Н = \frac{500,06 \cdot 18}{118} - 1,831 = 74,448$$

г) О. и в текущ. месяце
закупить грибы у населения
на 100 000

В связи с тем, что грибы явл.
скорпорт. продуктом для сорр.
их как ва и внешн. вида
их заморозили

Затраты с заморозкой 2500.
 Семьдесят процентов для цели БУ
 основные затраты валют. в
 состав расх на продажу.
 Весь объем заморозки продан
 в этом же мес. реализ.
 др. 0. за 200000 (20)
 Дач. и расх. для цели
 н/о прибыли 0. опред.
 методом начисл.
 Расчет. НДС, отразить
 операции БУ.

операции	Д ⁺	К ⁺	сумма	Курсовая
посуп. и продаж	41	60	100 000	закупленный авто
затраты Ф/и за авто	60	50	100 000	расх. расх. оруд
затраты	44	10,41,70	2500	накладные на аренду, и др.
реализ. (выручка)	82	88/1	200 000	накладные
НДС с вып.	90/9	68	(200000 - 100000) * 18/118 = 16254 (ст. 154.4)	смет. факт
Спис. себест.	90/2	41	100 000	

сумм. закупки	50/2	44	2500	
Тошн. отплату за товар	51	60	200000	Внешнеэконом. Банк
Уплата в банк	68	51		

с/р

а) в февр. 2008 г. О. Д. (покуп.) заключил договор поставки строит. матер. с О. В. (пост) на сумму 1180000 (в т. ч. НДС 180000). По условиям договора в феврале покуп. перечисл. пост. 50% предоплату в счет пост. пост. строит. материалы покуп. в марте 2008. Оконч. расчет с пост. покуп. произв. в апреле 2008. О. Д. реализов. матер. в марте 2008 на 2000000 (∞)

Рассчит. сумму НДС к уплате
№ 1 квартала 2008. Отряд.
Бережлив.

$$180000 - 50000 + \frac{2000000 \cdot 18}{118} = 305084,75$$

$$\frac{2000000 \cdot 18}{118} - 180000 = 125085$$

Отряд.	Д ^т	К ^т	Сумма	Треб.
перечисл. предмета	62/рв. 62/рв.	51	550000	выписк. банка
получ. мат.	10	60	1000000	
НДС	19	60	180000	
приобрета к вылету	68	19	180000	сам-голик.
выручка от продаж.	62	90/1	2000000	тов. наклад.
НДС к уплате	90/3	68	305085	с ф
Уплат. НДС	68	51	125085	
Отряд	60	51	50000	

д) О. Л. 5 июня 2008 полу. от
О. В. 100% предоплата по договору
купн-прог. тов, Транш. обнал.
по ст. 18%. Догов. цена тов.
сост. 118000 (НДС 18000).

Отгружено тов в О. В. Бюджет
произведено 20 июня 2008.

Васс. НДС, кон. купно ушла
тиль в бюджет О. Л.

нагл. с предвар. оплата тов.
нал. ав. 51 62/ав. 100000

нал. НДС 62/ав 68/ндс 18000

$$НБ = \frac{118000 \cdot 18}{118} = 18000 \quad \text{Купное - 18000}$$

Опер.	Д ⁺	К ⁺	Сумма	Клрв.
перечисл. предопл.	51	62/ав	118000	вып. баланса
нагл. НДС	62/ав	68/ндс	18000	
нал. в бюджет.	68	51	18000	
отгружено	62	90/1	118000	
нал. НДС на выр.	90/1	68	18000	
запись аванс	62/ав	62	118000	
возвещ. НДС с ав.	68	62/ав	18000	

в) А покуп у Б и другие товары
 Б реализ. дет. кров. по 8000
 (без НДС), это соотв. рыноч. уровню
 цен. Став. стоим. д. к. 6000

Цена реализ. 32000 (без НДС. 10%)

Всего 35200 ($\approx 10\%$)

Стороны договорились, что в обмен
 за д. к. А обяз. Б передать
 авто (рыноч. цена 30000 без НДС).

Стоим. авто А 29830 (без НДС)

дет. к. Б 32000 (без НДС)

Став. стоим. (остат.) авто А

меньше цены по реализ. ^{сост.} ч $\frac{1}{10}$

28000. Сумма НДС к уплате

или возмещ. из д. НДС 0,7

Бартер

$$А) 29830 \cdot 18\% = 5369$$

$$\frac{28000 \cdot 10}{110} = 2545 \quad (\text{можно принять к выводу})$$

$$В бюджет уплат. 5369 - 2545 = 2824$$

$$b) 32000 \cdot 10\% = 3200$$

$$\text{уплатит ак-но.} \quad 29830 \cdot 18\% = 5369$$

$$6000 \cdot 4 = 24000; \quad \frac{24000 \cdot 18}{118} = 3661$$

$$\text{возмещение:} \quad 3661 - 3200 = 461$$

акцизы

а) ОАО «Онисс» имеет свид-во на пр-во денатурир. спирта, Теализ. в янв. 2008 ОАО «Оам» ком. польз. свид-во на пр-во неспиртосод. пров. 2000л денатур. спирта (в пересчете на безводный спирт) Сплавля акциза на этил. спирт в 2008 - 25,50 за 1л Рассчит. сумму акц. «Онисс» и «Оам»

$$1) 2000 \cdot 25,50 = 51000$$

$$2) \text{Сумма а. «Онисс»} = 0$$

$$\text{Оам} = 0 \text{ р. (вылет)}$$

б) ООО «Тюпаз» в янв. 2008 произвело

50 т. предположного бензина из собств. нефти. Он. имеет свид-во на пр-во прием. бензина. В том же месяце бензин продан ЗАО «Энина», пров. пров. нефтепродукт. акцизом. ~~Имеет~~ свид-во на прием. прием. бензина. Ст. а. 2657 за 1 т.

$$1) 50 \cdot 2657 = 132850$$

эту сумму прием. и вылету

$$\text{акциз «Тюпаз»} = 0$$

б) ООО "Синта" произвело бензин АИ-76 40 т, 20 т и 10 т, передало на доброволь. началах ЗАО "Омега" для реализ. бенз. АИ-95 в разн. 20 т. Расчет суммы в.

Ст. АИ-76 2657 р за 1 т, АИ-95 - 3629 за 1 т

1) $40 \cdot 2657 = 106280$
 $20 \cdot 2657 = 53140$ (уничт. синта)
 вылет = 53140

2) $25 \cdot 3629 = 90725$

Уш. в бюджет: $90725 - 53140 = 37585$

г) табачн. фабрика ООО "Дымок" в янв. 2007 г. реализ. 6000 шт. сигарет с фильтром (300 паке) марки "Омега". Макс. цена паке 25 р. Кроме того реализ. 2000 шт. "Пламя" (100 паке) Макс. цена 5 р. Ставка а. 100 р. за 1000 шт. + 5% расг. ставки, но не менее 115 р. за 1000 шт. на основе указанного заполнить НДС по акв. за янв. 2007

$300 \cdot 25 = 7500$

НДС ставки

д) Син. кабинет изгот. спирт кот в дальн. использ. в кол-ве компонента для пр-ва на тот же п. парфюм. изделий. Фактич. себестоим. спирта - 50 р. за 1 л. Какова сумма акциза?

Жалов на покупку

ПР

а) Исчисл. н. на пр. за отг. период

N	наимен.	сумма, Т.р.
1	плат. по акт. по акт. дог. в т.ч. НДС 18%	500
2	платеж по акту	150
3	товарооборот по акт.	360
4	зачет суммы по акт.	180
5	выручка от реализации ОС	720
6	цельс. реализ. ОС	210
	первонач. стоим.	540
7	издержки обращения	30

$$254 + 150 + 305 - 152 + 610 - 30 - 330 = 806$$

$$806 \cdot 20\% = 161$$

$$ФБ = 806 \cdot 2\% = 16,1$$

$$РБ = 806 \cdot 18\% = 144,9$$

б) за квартал

1	выручка от выполн. работ	980
2	себестоим. работ в т.ч. команд. расх. сверхнормат.	450
3	отрицат. суммовая разн.	4
4	убыток от реализ. ОС	25
5	пеня по акт. дог. привл. к исполн.	5
6	платеж курс разн.	150

$$831 - (450 - 10,2) - 4 - 25 - 5 + 150 = 507,2$$

$$507,2 \cdot 20\% = 101$$

6) 1	Товарооборот розн.	860
2	Закупки стали реализ. в розн. тов.	280
3	Выручка от реализ. ОС	720
4	Иные реализ. ОС	210
5	пересч. сбаланс.	540
6	издержки общ.	40
	Полюс курс. разн.	350

при исчисл. н. по прибыли О. при методе начислений и учет. расходов аванс. платежи по н. сумма выручки от реализ. за 6 мес. = 10 850 000 (без НДС) в т.ч. по видам деятельности: реализ. собств. прод. 8 250 000 реализ. покупных тов. 2 620 000 кроме того был получен доход от реализ. амортиз. инвент-ва 150 000 (по остат. стоим. 125 000), и от сдачи части произв. площадей в аренду др. О. 165 000 О. в 17 кв. июля н/о по 2008 год зафиксир., что в составе управл. расх. вкл. расх. на регис. в ст. 318 НК, вкл. из этого по данным най. учета расх. О. связ. с извлеч. дек. сост.:
 премия расх. по учет. прод. 5461261
 в т.ч. матер. расх. (без) 3180000
 расх. на з/а произв. перс. 1732380
 ЕСН: начисл. на 2008887

взносы в пенс. фонд	242 529
амортиз. отчисл. по ОС трансф	96 500
аморт-ф на осм. по немат. актив.	2 000
стали. маши. покупн. пов.	1 700 000
косв. расходы всего	2 600 480
в т.ч. з/п управленц	465 000
ЗСН	55 800
взносы в пенс. фонд	65 100
з/п перс. по событию	1 320 000
ЗСН	158 400
взносы в пенс. фонд	184 800
амортиз. отчисл. по ОС стр.	34 500
мат. расх.	120 000
а-ф на осм. по немат. актив.	2 000
аморт. премии (10% ОС)	35 000
взносы от неог. асуг.	52 760
н. на илущ.	24 800
трансп. н.	4 100
материалы	21 600
расх на ремонт в СМН	56 500
внебюджет. расх.	57 500
в т.ч. а-л	4 500
сумма % з/п К ^т	53 000
расх на	
расх. не учт. при н/о	88 200
и предст. сумму % з/п К ^т	

~~расх~~

Сумму н. и НД.

Ежемес. платежи **ФБ 32879**
субъект **88521**

Н. на прибыль

задача

1000 "Тассив" паиш. 1000 акций
 ОАО "Кефнегаз". Текущая цена 1 а. -
 700 р. По данным отчетности
 Кефнегаза стоим. его капитал акту-
 сов сост. 80 млн. р. При этом ОАО
 эмитировало 100000 акций.
 Рассчит. сумму Н. на прибыль О.

$$\text{расч. цена 1 а.} = \frac{80000000}{100000} = 800 \text{ р.}$$

Отклонение в цене $-12,5\%$ т.к.
 акции менее чем на 20% , то
 Н. на прибыль исчисл. исходя из
 фактич. цены.

$$700 \cdot 1000 \cdot 0,2 = 140000$$

В 1 квартале 2008 О приобрел 9
 опционов сырья на 1 млн. р. Списа-
 на на учет прод. (опционы в
 пр-во) на 500000 р. Текущая выручка
 (218) 688852 р. В мес. 1 кв. 2008
 О осущ. след. расх.: начисл. з/п
 сотрудн. 45000 (15000 р. в мес.);
 ЕСН 16020 р. (5340 в мес.);
 предплат за аренду за 3 мес. 60000;
 начисл. Н. на имущество за кв. 18000;
 Н. уплачен 5 мая 2008;
 з/п и ЕСН выначисл. 10 числа
 Исчислите Н. на прибыль О. при
 условии что О. применит:
 метод 1) метод начислений

1) 698852 выручка общая
592248 выручка без НДС

наск.: 30000 - на з/п
 10680 - ЕСН
 20000 - аренда
 500000 - сырье

31568 - выручка (НБ)

6313 - сумма н.
 фед. бюджет 2% = 631
 регион. 18% = 5682

2) расходы з/п 45000
 наск. ЕСН 16020
 20000
 1800
 500000

$592248 - 500000 - 45000 - 16020 - 20000 - 1800 = \underline{9428}$

9428 · 2 = 1885 - сумма н.
 фед. б. = $\frac{188}{2\%}$
 регион. = 1697 (18%)

ЗАО "Стандарт" в марте 2009
 приобрело див-ты за 2008 в сумме
 400 000, в т.ч. 150 000 рас. Д. 000
 "Синто", прил. бухгалтер. сист. н/о,
 25 000 своему раб.; 75 000 инстр. Д.
 100 000 иностранному ф/и, не явл. мой
 резидентом РФ.

ЗАО "Стандарт" приобрело див-ты
 на счет акционеров в марте 2009
 дв. целей н/о н. на прибыль рас. ч.
 рас. опред. методом начислений
 в начале марта 2009 ЗАО "Стандарт"
 получ. див. за 2008 по прил. сум.
 125 000. ЗАО "Альфа" в сумме

числите н. на прибыль, кот.
 ушла ЗАО "Стандарт" у ЗАО "Альфа"
 "Альфа" = 125 000 · 9% = 11 250

Акционеры	Сумма див.	Код. база	Код. див. див.	Сумма к. в бюджет
Рас. Д. ч. ф/и в т.ч. прил. н/о прибыль работ-е по управ. сист. н/о ф/и резиденты инстр. Д. - инстр. ф/и	150 000	—	$\frac{100 000 - 150 000}{225 000}$	6 000 / 6667 · 9%
	50 000	—	$\frac{100 000 - 50 000}{225 000}$	—
	25 000		11011	1 000
	75 000			11 250
	100 000			30 000

400 000 - 75 000 - 100 000 - 125 000 = 100 000

Дом НБ	100 000 - 22 500	100 000 - 22 500
	X - 150 000	50 000 - 7

О. "Тильда" продает зем. участок
 за 2500 000 р. Первои стоим.
 участка 1700000. О. учит. рас. и рас.
 для целей н/о приоб. по методу
 начислений. Надо ли платить НДС
 со стоимости сделки, подлежит
 ли амортиз-и зем. участок?
 Расг. н.в. на приоб., отраз. в
 Бух. проводках.

НК Землю. зем. участка по ст. 146
 НДС не признается объектом н/о
 НДС. НДС не предъявляется покупателю
 при доп-но к стоим. участка

Амортизация ст. 256 п. 2
 зем. участка не подлежит амортиз-и.

Сод. опер.	Дт	Кт	Сумма	Пояснения
1) продажа зем. участка	62	91/1	2500000	нет прилики- переводки
2) списать баланс стоим. з. у.	91/2	01	1700000	↓
3) фин. рез.	91/9	99	800000	Бух. справка
4) начисл. н. на приоб. в.	99	68	144000	деклар.
5) учт. н. в ушлон. б. срег. б.	68	51	144000 16000	нет напр.