

ЕСНЗадача 1.

$$\text{НБ} = 195000 + 39000 + 10000 + 5000 + 12000 + 15000 + 7700 = \underline{302700} \quad (302700 - 280000 = 22700)$$

$$\text{ФБ} = 56000 + (22700 \cdot 0,079) = 57793,3$$

$$\text{ФСС} = 8120 + (22700 \cdot 0,01) = 8347$$

$$\text{ФФОНС} = 3080 + (22700 \cdot 0,006) = 3216,2$$

$$\text{ТФОНС} = 5600 + (22700 \cdot 0,005) = 5713,5$$

$$\text{ЕСН всего} = 72800 + (22700 \cdot 0,1) = \underline{75070}$$

Задача 2

$$\text{НБ} = 250000 - 35000 + 48500 = 263500$$

$$\text{ФБ} = 263500 \cdot 0,2 = 52700$$

$$\text{ФСС} = 263500 \cdot 0,029 = 7641,5$$

$$\text{ФФОНС} = 263500 \cdot 0,011 = 2898,5$$

$$\text{ТФОНС} = 263500 \cdot 0,02 = 5270$$

$$\text{ЕСН всего} = 263500 \cdot 0,26 = \underline{68510}$$

Задача 3

$$\text{НБ} = 5700 + 800 + 1500 + 800 = 8800$$

$$\text{ФБ} = 8800 \cdot 0,2 = 1760$$

$$\text{ФСС} = 8800 \cdot 0,029 = 255,2$$

$$\text{ФФОНС} = 8800 \cdot 0,011 = 96,8$$

$$\text{ТФОНС} = 8800 \cdot 0,02 = 176$$

$$\text{ЕСН всего} = 8800 \cdot 0,26 = \underline{2288}$$

Задача 4

$$\text{НБ} = 195000 + 39000 + 35000 + 8000 + 10000 + 12000 = 299000$$

$$\text{ФБ} = 56000 + (19000 \cdot 0,079) = 57501$$

$$\begin{aligned} \text{PCC} &: 8120 + (19000 \cdot 0,04) = 8310 \\ \text{PDOMC} &: 3080 + (19000 \cdot 0,006) = 3194 \\ \text{TDOMC} &: 5600 + (19000 \cdot 0,005) = 5695 \\ \text{ECH вкл.} &: 72800 + (19000 \cdot 0,1) = \underline{74700} \end{aligned}$$

Задача 51 квартал

$$\begin{aligned} \text{КБ} &: 210000 + 195000 + 213000 = \underline{618000} \\ \text{ECH вкл.} &: 618000 \cdot 0,26 = 160680 \\ \text{ПБ} &: 618000 \cdot 0,2 = 123600 \\ \text{PCC} &: 618000 \cdot 0,029 = 17922 \\ \text{PDOMC} &: 618000 \cdot 0,011 = 6798 \\ \text{TDOMC} &: 618000 \cdot 0,02 = 12360 \end{aligned}$$

Полугодие

$$\begin{aligned} \text{КБ} &: 210000 + 195000 + 213000 + 198500 + 200000 + 197000 = \\ &= 1213500 \\ \text{ПБ} &: 1213500 \cdot 0,2 = \underline{242700} - 123600 = \underline{119100} \\ \text{PCC} &: 1213500 \cdot 0,029 = \underline{35191,5} - 17922 = \underline{17269,5} \\ \text{PDOMC} &: 1213500 \cdot 0,011 = \underline{13348,5} - 6798 = \underline{6550,5} \\ \text{TDOMC} &: 1213500 \cdot 0,02 = \underline{24270} - 12360 = \underline{11910} \\ \text{ECH вкл.} &: 1213500 \cdot 0,26 = \underline{315510} - 160680 = \underline{154830} \end{aligned}$$

9 месяцев

$$\begin{aligned} \text{КБ} &: 210000 + 195000 + 213000 + 198500 + 200000 + 197000 + \\ &+ 180000 + 185600 + 194400 = 1783500 \\ \text{ПБ} &: 1783500 \cdot 0,2 = 356700 - 123600 - 119100 = \underline{114000} \\ \text{PCC} &: 1783500 \cdot 0,029 = 51721,5 - 17922 - 17269,5 = \underline{16530} \\ \text{PDOMC} &: 1783500 \cdot 0,011 = 19618,5 - 6798 - 6550,5 = \underline{6270} \\ \text{TDOMC} &: 1783500 \cdot 0,02 = 35670 - 12360 - 11910 = \underline{11400} \\ \text{ECH вкл.} &: 1783500 \cdot 0,26 = 463710 - 160680 - 154830 = \underline{148200} \end{aligned}$$

10Q

$$\begin{aligned} \text{КБ} &: 210000 + 195000 + 213000 + 198500 + 200000 + 197000 + \\ &+ 180000 + 185600 + 194400 + 196800 + 195000 + 218000 = 2393300 \\ \text{ПБ} &: 2393300 \cdot 0,2 = 478660 - 123600 - 119100 - 114000 = 121960 \\ \text{PCC} &: 2393300 \cdot 0,029 = 69405,7 - 17922 - 17269,5 - 16530 = 17684,2 \\ \text{PDOMC} &: 2393300 \cdot 0,011 = 26326,3 - 6798 - 6270 - 6550,5 = 6707,8 \end{aligned}$$

$$\text{ТФДМС: } 2393300 \cdot 0,02 = 47866 - 12360 - 11910 - 11400 = 12196$$

$$\text{ЕЦН всего} = 2393300 \cdot 0,26 = 622258 - 160620 - 154830 - 148200 = 158548$$

Задача 6.

$$\text{НБ} = 750000 - 35000 + 61750 = \underline{776750}$$

$$\text{НБ на 1 раб.} = 776750 : 25 = 31070$$

$$\text{ЗП} = 31070 \cdot 0,2 = 6214$$

$$\text{ЗСС} = 31070 \cdot 0,029 = 901,03$$

$$\text{ЗФДМС} = 31070 \cdot 0,011 = 341,77$$

$$\text{ТФДМС} = 31070 \cdot 0,02 = 621,4$$

$$\text{Всего ЕЦН} = 31070 \cdot 0,26 = 8078,2 \cdot 25 = \underline{201955}$$

Задача 7

$$\text{Сидорова: } 55000 \cdot 0,26 = \underline{14300}$$

$$\text{ЗП} = 55000 \cdot 0,2 = 11000$$

$$\text{ЗСС} = 55000 \cdot 0,029 = 1595$$

$$\text{ЗФДМС} = 55000 \cdot 0,011 = 605$$

$$\text{ТФДМС} = 55000 \cdot 0,02 = 1100$$

$$\text{Долматов: } 67000 \cdot 0,26 = \underline{17420}$$

$$\text{ЗП} = 67000 \cdot 0,2 = 3484$$

$$\text{ЗСС} = 67000 \cdot 0,029 = 505,18$$

$$\text{ЗФДМС} = 67000 \cdot 0,011 = 191,62$$

$$\text{ТФДМС} = 67000 \cdot 0,02 = 348,4$$

$$\text{Стрельникова: } 72800 + (230000 \cdot 0,1) = \underline{95800}$$

$$\text{ЗП} = 56000 + (230000 \cdot 0,079) = 74170$$

$$\text{ЗСС} = 8120 + (230000 \cdot 0,07) = 10420$$

$$\text{ЗФДМС} = 3080 + (230000 \cdot 0,006) = 4460$$

$$\text{ТФДМС} = 5600 + (230000 \cdot 0,005) = 6750$$

$$\text{Саворин: } 45000 \cdot 0,26 = \underline{11700}$$

$$\text{ЗП} = 45000 \cdot 0,2 = 9000$$

$$\text{ЗСС} = 45000 \cdot 0,029 = 1305$$

$$\text{ЗФДМС} = 45000 \cdot 0,011 = 495$$

$TФДМС = 45000 \cdot 0,02 = 900$

Богданов: $65000 \cdot 0,26 = 16900$

$ФБ = 65000 \cdot 0,2 = 13000$

$ФСС = 65000 \cdot 0,029 = 1885$

$ФФДМС = 65000 \cdot 0,011 = 715$

$TФДМС = 65000 \cdot 0,02 = 1300$

$СЧ = 156120$

Каватонев: не учиса СЧ. (ст. 239 НК)

Сорокина: $50200 \cdot 0,26 = 13052$

$ФБ = 50200 \cdot 0,2 = 10040$

$ФСС = 50200 \cdot 0,029 = 1455,8$

$ФФДМС = 50200 \cdot 0,011 = 552,2$

$TФДМС = 50200 \cdot 0,02 = 1004$

$ФБ = 63000 \cdot 0,2 = 12600$
 $Нис = 63000 \cdot 14\% = 8820$
 (в части)

$12600 - 8820 = 3780$ (полная стоимость в ФФ. Бюджет)

$12600 - 8820 - 3780 = 0$
 ничего не уплат.

Обваренко: $48000 \cdot 0,26 = 12480$

$ФБ = 48000 \cdot 0,2 = 9600$

$ФСС = 48000 \cdot 0,029 = 1392$

$ФФДМС = 48000 \cdot 0,011 = 528$

$TФДМС = 48000 \cdot 0,02 = 960$

$СЧ = 25532$

Задача 8

$НБ = 420000 + 288850 = 708850$

Сумма премии выдана с НДС (13%)

$251300 - 87\%$

$x - 100\%$

$x = 288850$

$ФБ = 81280 + (0,02 \cdot 108850) = 83457$

$ФСС = 11320$

$ФФДМС = 5000$

$TФДМС = 7200$

$Итого СЧ = 104800 + (0,02 \cdot 108850) = 106977$

Задача 9

$$НБ = 800000 + 45000 + 60000 = 810000$$

$$ФБ = 81280 + (0,02 \cdot 260000) = 86780$$

$$ФРС = 11320$$

$$ТФРС = 5000$$

$$ТФРС = 7200$$

$$Итого ЭСН = 104800 + (0,02 \cdot 260000) = 110000$$

Задача 10

$$1) НБ = 380000$$

$$ФБ = 56000 + (100000 \cdot 0,079) = 63900$$

$$ФРС = 8120 + (100000 \cdot 0,01) = 9120$$

$$ТФРС = 3080 + (100000 \cdot 0,006) = 3680$$

$$ТФРС = 5600 + (100000 \cdot 0,005) = 6100$$

$$Итого ЭСН = 72800 + (0,1 \cdot 100000) = 82800$$

$$2) а) НБ = 1420000 - 380000 - 82800 - 350000 = 607200$$

$$607200 \cdot 0,1 = 60720 \text{ ЭСН. } ФБ = 29080 + (0,02 \cdot 7200) = 29224;$$

$$ТФРС = 3840; ТФРС = 6600; Воцп = 39520 + (0,02 \cdot 7200) = 39664$$

$$б) НБ = 1420000 - (1420000 \cdot 0,2) = 1136000$$

$$1136000 \cdot 0,1 = 113600 \text{ ЭСН}$$

НБ будет всей суммой выручки в сеть, со ст. 237 п 3.
(сумма вычетов не вл. в НБ)

$$\text{Итого ЭСН} = 55920$$

Задача 11

$$1) НБ = 3300000 - 1560000 - 220000 - 610000 - 105000 - 480000 - 92800 - 130000 - 33800 + 880000 - 340000 - 35000 = 573400$$

$$НБ = 610000$$

$$ЭСН = (10000 \cdot 0,02) + 104800 = 105000$$

$$НБ = 480000$$

$$ЭСН = (200000 \cdot 0,1) + 72800 = 92800$$

$$НБ = 130000$$

$$ЭСН = 130000 \cdot 0,26 = 33800$$

$$ФБ = 20440 + (0,024 \cdot 293400) = 28361,8$$

$$\begin{aligned} \text{ГРДМС} &= 2240 + (0,005 \cdot 293400) = 3707 \\ \text{ТГДМС} &= 5320 + (0,004 \cdot 293400) = 6494 \\ \text{ЕСН}_{\text{всего}} &= 28000 + (0,02 \cdot 293400) = 38563 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{② КБ} &= 3300000 + 880000 = 4180000 \\ \text{ГРБ} &= 290000 + (3580000 \cdot 0,02) = 1006000 \\ \text{ГРДМС} &= 3840 \\ \text{ТГДМС} &= 6600 \\ \text{Всего ЕСН} &= 39520 + (0,02 \cdot 3580000) = 111120 \end{aligned}$$

Взнос за право пользования
объектами животного мира
и за пользование водными
биоресурсами

Задача 1.

$$\text{Сумма сбора (горбуша)} = 400 \cdot 3500 = 1400000 \text{ руб.}$$

$$\begin{aligned} \text{Сумма сбора (кета)} &= 50_m - 3_m = 497_m \quad (\text{п. 2 ст. 333}) \quad 0\% \text{ сбора} \\ 497_m \cdot 4000 &= 1988000 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Сумма сбора (китучка)} &= 300 \cdot 4000 = 1200000 \text{ руб.} \\ \text{Общая сумма} &= 4588000 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Задача 2

$$\begin{aligned} \text{с лосей} & \quad 6-2 = 4 \text{ лосей} \quad 2000 \text{ руб. с 0\%} \\ 4 \cdot 1500 &= 6000 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$\text{с кабанов} \quad 8 \cdot 450 + 2 \cdot 225 = 3600 + 450 = 4050 \text{ руб.} \quad \text{ст. 333}^3 \text{ п. 2}$$

$$\text{с мушкетеров} \quad 10 \cdot 100 = 1000 \text{ руб.}$$

МАТИЗадача 1

$$800 \cdot 94,4 = 75520 \text{ руб}$$

$$1200 \cdot 100,3 = 120360 \text{ руб}$$

$$900 \cdot 106,2 = 95580 \text{ руб}$$

$$KAC = \frac{75520 \cdot 18}{118} = 11520; KAC = \frac{120360 \cdot 18}{118} = 18360; KAC = \frac{95580 \cdot 18}{118} = 14580$$

$$800 \cdot 9 = 7200 \text{ руб}$$

$$1200 \cdot 9 = 10800 \text{ руб}$$

$$900 \cdot 9 = 8100 \text{ руб}$$

} прел. по доставке

$$1) 75520 - 11520 - 7200 = 56800$$

$$2) 120360 - 18360 - 10800 = 91200$$

$$3) 95580 - 14580 - 8100 = 72800$$

} $220900 : (800 + 1200 + 900) = 76 \text{ руб} -$
ц. цена за тонну.

В том. ер.

$$1) 56800 : 800 = 71 \text{ руб за тонну}$$

$$2) 91200 : 1200 = 76 \text{ руб за тонну}$$

$$3) 72800 : 900 = 80,89 \text{ руб за тонну}$$

$$76 \cdot 3200 = 243200 - \text{КБ}$$

$$243200 \cdot 6\% = 14592 - \text{налог}$$

Задача 2

$$35000 \cdot 94,4 = 33040000 \text{ руб}$$

$$\frac{33040000 \cdot 18}{118} = 5040000 \text{ руб (KAC)}$$

$$35000 \cdot 15 = 525000 \text{ руб} - \text{прел. по доставке}$$

$$33040000 - 5040000 - 525000 = 27475000 \text{ руб} - \text{КБ}$$

$$27475000 \cdot 0,14 = \underline{3846500 \text{ руб}}$$

Задача 3

$$\frac{94990 \cdot 18}{118} - 14490 = 110 \text{ €}$$

$$94990 - 14490 - 4300 = 76200 \text{ руб} - \text{НБ}$$

$$76200 \cdot 0,04 = 3048 - \text{налог}$$

Водный налогЗадача 1

$$9000 \text{ т. кВт} \times 13,7 \text{ руб. за 1 т. кВт} = 123300 \text{ руб}$$

Задача 2

Забор воды для мытья посуды авария
не ест. объектом ч/о.

$$2200 - 200 - 1900 = 100 \text{ т. м}^3 - \text{сверх лимита}$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{За } 1900 \text{ м}^3 \text{ налог} = 1900 \cdot 390 = 741000 \text{ руб.} \\ \text{В метр. р-ре за } 100 \text{ м}^3 \end{array} \right\} 936000 \text{ руб}$$

$$100 \cdot 1950 = 195000 \text{ руб}$$

Задача 3

Забор воды для приготовления не ест. объектом ч/о
(3680 - 700 = 2980)

$$2980 - 2800 = 180 \text{ т. м}^3 - \text{сверх лимита}$$

$$\text{Налог: } 2800 \cdot 390 = 1092000 \text{ руб.}$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{сверх лимита } 180 \cdot 1950 = 351000 \text{ руб.} \end{array} \right\} 1443000 \text{ руб.}$$

Новые задачиЗадача 1.

$$\text{Месячный лимит: } 3480000 : 12 = 290000 \text{ м}^3$$

за елв: 300000, за гред: 340000, за март 330000
 Представ. лимита
 за елв: 10000 м³, за гред: 50000 м³, за март 40000 руб.
 Водн. кап. за елв: 83520 + 14400 = 97920
 за гред: 83520 + 72000 = 155520
 за март: 83520 + 57600 = 141120
 Водн. кап. за водоснабж. цеста: 6300
 Водн. кап. за водо: 400860 руб.

$$\begin{aligned}
 \text{ВМ} &= (890 \cdot 3) \cdot 288 \cdot (10000 + 50000 + \\
 & 40000) \cdot 1440 \cdot 40000 = 280560 + \\
 & + 144000 + 6300 = 400860
 \end{aligned}$$

Задача 2

600 потому что за поможя 100 · 6 = 600.
 200 - елв - 20000 м³ - сверх лимита, 100 - за март.
 300 · 330 = 99000 руб - за лимит
 100 · 1650 = 165000 руб - за сверх лимит
 165000 + 99000 = 264000 = сумма кап. водного

Задача 3

Забор воды для технологич. цуна
 55 тис. м³. 264 = 14520 руб - в пределах лимита
 (200 - 55) · (264 · 5) = 125 · 1320 = 165000 руб - сверх лим.
 ✓ Сумма кап. = 14520 + 165000 = 179520 - для тех-
 нологич. цуна
 Забор воды для водоснабж.
 250 · 70 = 17500 руб - в пред. лимита
 (825 - 250) · (70 · 5) = 575 · 350 = 201250 руб - сверх лимита.
 ✓ Сумма кап. = 17500 + 201250 = 218750 руб
 Сумма водн. кап. 179520 + 218750 = 398270 руб

Задача 3

Кварт. мульт:

$$\text{для технос. шунто } 55 \cdot 3 = 165 \text{ тне. м}^3$$

$$\text{для верооч. шунто } 250 \cdot 3 = 750 \text{ тне. м}^3$$

$$\text{Превощ. мульт } \frac{180 - 165}{3} = 15 \text{ тне. м}^3$$

$$\frac{825 - 750}{3} = 75 \text{ тне. м}^3$$

$$\text{Налог: } 165 \cdot 264 + 15 \cdot (264 \cdot 5) = 63360 \text{ руб}$$

$$750 \cdot 70 + 75 \cdot (70 \cdot 5) = 52500 + 26250 = 78750 \text{ руб.}$$

Всего налог: 142110 руб.

Задача 5

$$\frac{180 \cdot 18}{118} - 180 = 153 \text{ р.}$$

цена реалы. бу НДС

$$80 \cdot 153 = 12240 \text{ руб - возмущ}$$

$$\frac{200 \cdot 18}{118} - 200 = 169 \text{ р.}$$

$$30 \cdot 169 = 5070 \text{ руб - возмущ}$$

$$12 \cdot 28,7 = 344,4 \text{ руб}$$

$$\frac{344,4 \cdot 18}{118} - 344,4 = 292 \text{ руб}$$

$$292 \cdot 120 = 35040 \text{ руб - возмущ}$$

$$\frac{190 \cdot 18}{118} - 190 = 161$$

$$161 \cdot 60 = 9660 \text{ руб - возмущ}$$

Всего возм.

$$62010 : (80 + 30 + 120 + 60) = 214 \text{ руб}$$

$$214 \cdot 300 = 64200 - \text{КБ}$$

$$64200 \cdot 3,8\% = 2439,6 \text{ руб - сумма налога}$$

Задача 7

$50 \cdot 500 = 25000$
 $25000 - 1000 = 24000$ - впр.
 $100 \cdot 600 = 60000$
 $60000 - 1800 = 58200$ - впр.
 $200 \cdot (20 \cdot 24,53 = 490,6) = 98120$
 $98120 - 3000 = 95120$ - впр.
~~Всего впр. $24000 + 58200 + 95120 = 177320$~~
 ~~$194400 : (50 + 100 + 200) = 555$ руб.~~
 100 т, вып. на пр. во не лв. объектом н/о (ст. 337 п. 1)
 Цена ед-ицы 515
 $НБ = (600 - 100) \cdot 515 = 257600$ Ставка 4%
 налог = 10304

НДС, акциз, прибыль

Задача 1

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
вход НДС	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
вх	4. Стоимость оплаченных нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	руб.	35 400
вотчету	5. 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.

$$НДС_1 = 620550 \cdot 0,10 = 62055$$

$$НДС_2 = 320500 \cdot 0,18 = 57690$$

$$НДС_3 = 330400 \cdot 0,18 = 59472$$

$$НДС_4 = \frac{35400 \cdot 18}{118} = 5400$$

$$НДС_5 = \frac{28320 \cdot 18}{118} = 4320$$

$$\text{НДС} = 62055 + 57690 - 59472 - 5400 - 4320 = \underline{50553}$$

Задача 2

Табачная фабрика для исчисления акциза 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.

6 1000 шт. 50 пачек
35 · 50 = 1750 - max. розн. цена 1000 шт. сигарет

$$150 + (6\% \cdot 1750) = 255 \quad 255 > 177$$

т.к. акциз
значит берем 255

Ставка = 255
255 · 120 800 = 30804 000 (Мальборо)

11 · 50 = 550 - max. розн. цена 1000 шт.

$$150 + (6\% \cdot 550) = 183 \quad 183 > 93$$

значит берем 183

$$270 500 \cdot 183 = \underline{49501 500}$$

Всего акцизов: 80305500 руб.

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

Налоговая база на каждого лица израстающим итогам 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.

Задача 3

- 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.

$НБ = 380000 \text{ руб}$

$ФБ = 14840 + (2,7\% \cdot 100000) = 17540$

$ФФОМС = 2240 + (0,5\% \cdot 100000) = 2740$

$ФРОМС = 5320 + (3,6\% \cdot 100000) = 5720$

Итого: $22400 + (3,6 \cdot 100000) = 26000$

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.

$НДС = \frac{2714 \cdot 18}{118} = 414 \text{ р.}$

$2714 - 414 = 2300 \text{ (р)} - \text{выр. без НДС с 1 шт.}$

$2300 \cdot 58000 = 133400000$ - выр. без НДС всего

$НБ = 133400000 \text{ руб}$

$НБ = \text{выр. от реал. расх. с выв. с реал. + выреал. расх. - выреал. расх.}$

$НБ = 133400000 - 109500 - 2320 - 265 + 320 + 155 - 85 = 132170500 \text{ р.}$

$$81705 \cdot 20\% = 4341$$

$$\text{Пер. } 5 \cdot 2\% = 434,1 \approx 434$$

$$\text{Пер. } 5 \cdot 18\% = 3906,9 \approx 3907$$

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.

$$\text{Розн. цена} = \text{с/с} + \text{Рент.} + \text{Акциз} + \text{ИРС} + \text{Надбавка}$$

$$\text{с/с} = 85,8 + 37,2 + 60 + 35 \cdot 26\% = 227,1$$

$$\text{Рентаб} = \text{с/с} \cdot 65\% = 227,1 \cdot 65\% = 147,6$$

$$\text{Акциз} \quad 3,8 \text{ л спирта в 1 дал.}$$

$$3,8 \cdot 146 = 554,8$$

$$\text{ИРС} = (\text{с/с} + \text{рент} + \text{Акц}) \cdot 18 = (227,1 + 147,6 + 554,8) \cdot 18 =$$

$$= 167,31 \text{ руб.}$$

$$\text{Розн. цена} = 227,1 + 147,65 + 554,8 + 167,31 = 1096,825$$

$$\text{т.к. емкость } 0,5, \text{ то } \frac{1096,825}{20} = 54,8 - \text{своб. отп.}$$

цена за
1 бутылку

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.

$$НДС_1 = 520300 \cdot 0,18 = 93654 \text{ руб}$$

$$НДС_2 = \frac{472000}{1,18} \cdot 18 = 72000 \text{ руб}$$

$$НДС_3 = 320800 \cdot 0,18 = 57744 \text{ руб}$$

$$НДС_{\text{итого}} = 93654 - 72000 - 57744 = -36090 \text{ (к возмещ.)}$$

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
Списание оплаченного спирта на производство продукции с учетом потерь спирта до 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.

$$150000 \cdot 42\% = 63000 \text{ л спирта}$$

$$63000 \cdot 1,87\% = 11781 \text{ л - только истарисное}$$

$$63000 - 11781 = 61821,9 \text{ л} \quad \leftarrow 63000 \cdot 1,18 = 122850 \text{ руб (валовый расход)}$$

$$61821,9 \cdot 191 = 11807983 \text{ - акциз}$$

$$\text{Всего акциз: } 11807983 - 122850 = 10579483 \text{ руб}$$

Задача 9

Для исчисления налога на прибыль организация за I 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
Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	190
Сумма списанной кредиторской задолженности	тыс. руб.	265
Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. руб.	150
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	355
	тыс. руб.	285

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Цена без НДС $826 \cdot \frac{100}{118} = 700$

Выручка от реализации (без НДС) $= 52000 \cdot 700 = 36400$ т. руб.

НБ $= 36400 - 29500 - (2390 - 190) + 150 + 355 - 265 - 285 = 4655$

Сумма ндл = 931

РБ = 93

РБ = 838

Сос. норма
и 25.3

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 11.

$$1) \text{ Выручка от продаж } 920000 = 200 \cdot 4600$$

$$\text{KAC} = 140339 \quad \text{в. 1}$$

$$2) \text{ Выр. от продаж } 790000 = 140 \cdot 5350$$

$$\text{KAC} = 114254 \quad \text{в. 2}$$

$$3) \text{ Выр. от продаж } = 300 \cdot 3000 = 900000$$

$$\text{KAC} = \frac{900000 \cdot 18}{118} = 137289$$

$$4) 20 \cdot 3500 = 70000$$

$$\text{KAC} = \frac{7000 \cdot 18}{118} = 10678$$

$$5) 57 \cdot 3800 = 216600 \neq$$

$$\text{KAC} = 33041$$

$$6) \text{ Выходит KAC от } 3000000.$$

$$\text{KAC}(P_{17}) = 457627$$

$$\Sigma \text{KAC} = -22087$$

$$1) \frac{(4600 - 3850) \cdot 100}{3850} = 19.$$

$$2) \frac{(5350 - 3850) \cdot 100}{3850} = 38 \quad \checkmark$$

$$3) \frac{(3850 - 3000) \cdot 100}{3850} = 22 \quad \checkmark$$

~~$$3500 - 300 - 3850 - 3000$$~~

$$4) \frac{(3850 - 3500) \cdot 100}{3850} = 9$$

$$5) \frac{(3850 - 3800) \cdot 100}{3850} = 1$$

- 1) НДС = 140339
 2) НДС = 82220. $(140.3850) \sim \frac{539000 \cdot 18}{118} = 82220$
 3) НДС = 176186
 4) НДС = 10678

$$\Sigma \text{НДС} = -15163$$

$$\text{К доплате} \quad \begin{array}{r} 6924 \\ \underline{6864} \end{array} \quad 22087 - 15163$$

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.

$$\text{НДС}_1 = 8900 \cdot 18\% = 1602$$

$$\text{НДС}_2 = \frac{2714 \cdot 18}{118} = 414$$

$$\text{НДС}_3 = \frac{3835 \cdot 18}{118} = 585$$

$$\text{НДС} = 1602 + 414 - 585 = \underline{1431 \text{ руб.}}$$

Задача 16

Задача 16

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

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1 Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 850 000
2 Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции	руб.	306 800
3 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
4 Аванс, полученный в прошлом году, по которому продукция реализована в первом квартале текущего года	руб.	35 400

нач. 1
нач. 2
вх
к
б/о

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

$$НДС_1 = 1850000 \cdot 18\% = 333000$$

$$НДС_2 = \frac{306800 \cdot 18}{118} = 46800$$

$$НДС_3 =$$

$$НДС_4 = \frac{35400 \cdot 18}{118} = 5400$$

$$НДС =$$

нач. - вх

Задача 13

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

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1 Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2 Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции	руб.	283 200
3 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
4 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

$$НДС_1 = 1950000 \cdot 18\% = 351000$$

$$\text{НДС}_2 = \frac{283200 \cdot 18\%}{118} = 43200$$

$$\text{НДС}_3 =$$

$$\text{НДС}_4 = 250000 \cdot 18\% = 45000$$

$$\text{НДС} =$$

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.	4 320
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 выполненных из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

$$\text{НДС} = \frac{1085,60 \cdot 18\%}{118} = 165,6$$

$$1085,60 \cdot 165,6 = 920 \text{ руб. - вар. без НДС в } 1 \text{ м}^3$$

$$920 \cdot 54000 = 49680000 \text{ руб. - вар. без НДС всего}$$

$$\text{НБ} = \text{вар. от реал. - расх, связ. с реал.} + \text{вар. от др. - вк. расх}$$

$$\text{НБ} = 49680000 \text{ руб.} - 30200 - 4320 - 650 + 840 + 155 - 285 =$$

$$= 152220$$

$$152220 \cdot 20\% = 30444 \text{ руб.}$$

$$\text{НД} = 30444 \text{ руб.}$$

$$\text{РБ} = 2739,6 \text{ руб.}$$

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.

$$\text{НДС} = \frac{2950 \cdot 18}{118} = 450$$

$$2950 - 450 = 2500$$

$$2500 \cdot 54000 = 135000000 - \text{вопр. вкосо Гл. НДС}$$

$$\text{ИБ} = 135000 \text{ т.р.} - 110000 - 13500 - 420 + 780 + 165 - 385 = 11640$$

$$11640 \cdot 0,2 = 2328 \text{ руб.}$$

$$\text{РН} = 232,8 \text{ руб.}$$

$$\text{РБ} = 2095,2 \text{ руб.}$$

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.

$$\text{Розн. цена} = \text{с/с} + \text{Рент} + \text{Акциз} + \text{НДС} + \text{надбавка}$$

$$\text{Рент} = \text{с/с} \times \text{рент. пландр} = 8500 \cdot 30\% = 2550$$

$\text{НДС} = \text{цена ступеней} \times \text{нал. ставка}$

$\text{НДС} = (\text{с/с} + \text{ремт} + \text{акциз}) \cdot 18\%$

$$\text{НДС} = (8500 + 2550 + 500) \cdot 18\% = 2079$$

$$\begin{aligned} \text{Реж. цена} &= 8500 + 2550 + 500 + 2079 = 13629 + (13629 \times \\ &= 13629 + 3407 = \underline{17036 \text{ руб.}} \end{aligned}$$

Задача 12

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

1. Уьярову 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 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. <u>400</u>
Свыше 50 000 руб. до 100 000 руб.	? руб. + 2% от суммы свыше 50 000 руб. <u>1600</u>
Свыше 100 000 руб. до 500 000 руб.	? руб. + 1% от суммы свыше 100 000 руб. <u>2600</u>

Требуется:

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

*Участники ВОВ освоб. от уплаты пошлины
(п. 1 ст. 333³⁵).*

$$\text{Пошлина} = 2600 + (350000 \cdot 0,01) = \underline{6100}$$