

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОЛГОГРАДСКАЯ АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И АУДИТА

Л.Б. КЕГЯРИКОВА, Т.Н. СОНИНА, Г.Я. ЧУХНИНА

ПРАКТИКУМ

*по учебному курсу «Налоги и налогообложение»
для студентов экономических специальностей
факультета экономики и управления*

Волгоград 2000

Рецензенты:

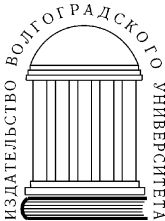
канд. экон. наук, доц. С.Б. Левинсон;
канд. экон. наук, доц. Т.Г.-М. Тажибов

Печатается по решению
кафедры финансов и аудита ВАГС
(протокол № 6 от 9.11. 2000)

Кегярикова Л.Б., Сони́на Т.Н., Чухнина Г.Я.

Практикум по учебному курсу «Налоги и налогообложение» для студентов экономических специальностей факультета экономики и управления. — Волгоград: Издательство ВолГУ, 2000. — 44 с.

Данный практикум содержит задания по темам, изучаемым в учебном курсе «Налоги и налогообложение». Предназначен для выполнения студентами экономических специальностей факультета экономики и управления



© Кегярикова Л.Б., Сони́на Т.Н.,
Чухнина Г.Я. 2000

© Издательство Волгоградского
государственного университета, 2000

ТЕМА 1

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Задача 1.

По итогам деятельности за 1 квартал 2000 года предприятие получило:

- выручку от реализации продукции в размере 300 тыс. руб.;
- предоплату от покупателей в размере 10 тыс. руб.;
- средства целевого финансирования из бюджета на сумму 30 тыс. руб.;

Определить оборот за 1 квартал 2000 г., облагаемый НДС.

Задача 2.

За 6 месяцев 2000 г. предприятие получило выручку от реализации продукции в сумме 80 тыс. руб., финансовую помощь от покупателя в размере 3 тыс. руб. и кредит банка в размере 10 тыс. руб.

Определить оборот, облагаемый НДС за 6 месяцев 2000 г.

Задача 3.

За первый квартал 2000 г. предприятие получило выручку от реализации продукции в сумме 150 тыс. руб., штрафы (неустойки) за нарушение условий хозяйственных договоров от покупателей в сумме 1,5 тыс. руб., а также 800 руб как возврат предоплаты, произведенной поставщику.

Определить оборот, облагаемый НДС за 1 квартал 2000 г.

Задача 4.

По итогам деятельности за 6 месяцев 2000 г. предприятие получило:

- выручку от реализации продукции в размере 200 тыс. руб.;
 - краткосрочный кредит банка в размере 15 тыс. руб.
- Отпустило своему поставщику в погашение кредиторской задолженности продукцию на сумму 3 тыс. руб.

Определить оборот по реализации за 6 месяцев 2000 г., облагаемый НДС.

Задача 5.

В июне 2000 г. предприятие произвело следующие затраты (с НДС). Оплачена подписка на 2 полугодие 2000 г.-36 тыс. руб. Фактически получена и оплачена электроэнергия на производственные нужды — 600 тыс. руб.

Фактически получены и оплачены вспомогательные материалы — 120 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую зачету (относимую в дебет 68 «Расчеты с бюджетом по НДС»).

Задача 6.

В первом квартале 2000 г. предприятие приобрело для производственных нужд и оплатило с НДС:

Канцелярские товары в магазине розничной торговли- 18 тыс. руб.

Бензин на автозаправочной станции — 75,5 тыс. руб.

МБП за безналичный расчет — 240 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую зачету (относимую в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом по НДС»).

Задача 7.

В первом квартале 2000 г. предприятие получило выручку за произведенные им нефтепродукты, облагаемые налогом на реализацию ГСМ, в сумме 295 тыс. руб. и арендную плату в сумме 30 тыс. руб.

Учетная политика предприятия предусматривает, что в целях налогообложения выручка определяется по факту оплаты продукции покупателями.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8.

Комиссионер получил промышленные товары для реализации и предоплата, полученная за них в отчетный налоговый период от покупателя, составила 350 000 руб. Исчислить НДС.

Задача 9.

Предприятие получило выручку от реализации продукции в сумме 150 тыс. руб., штрафы за нарушения условий хозяйствен-

ных договоров от покупателей в сумме 1,5 тыс. руб., а также 800 руб. как возврат предоплаты, произведенной поставщику.

Определить оборот, облагаемый НДС.

Задача 10.

По итогам деятельности за 1999 год предприятие получило:

- выручку от реализации продукции в размере — 300 тыс. руб.;

- предоплату от покупателей в размере — 10 тыс. руб.;

- средства целевого финансирования из бюджета на сумму 30 тыс. руб.

Определить оборот за 1999 г., облагаемый НДС.

Задача 11.

Посредническая фирма купила товар на сумму 256 тыс. руб. (включая НДС — 42,68 тыс. руб.), а продала его за 320 тыс. руб. (с учетом НДС).

Рассчитайте налог на добавленную стоимость.

Задача 12.

На предприятии ХХ выручка от реализации произведенной продукции (без НДС) составила 200 тыс. руб., с НДС (по ставке 20 %) — 240 тыс. руб. Затраты на сырье, материалы и услуги производственного характера составили 120 тыс. руб. (включая НДС — 20 тыс. руб.). Кроме того, оплачены работы производственного характера на сумму 10 тыс. руб. (без НДС), т. к. предприятие-исполнитель освобождено от налогообложения.

Какова величина добавленной стоимости и сумма уплаченного НДС?

Задача 13.

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товара на сумму 600 тыс. руб. Ставка НДС — 20 %.

Определите сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.

Задача 14.

Торговое предприятие исходя из конъюнктуры рынка продаст товары, произведенные предприятием (см. условие задачи 13), конечному потребителю (населению) на сумму 900 тыс. руб.

Определите сумму НДС, внесенную торговым предприятием в бюджет.

Задача 15.

Полная себестоимость изделия составляет 480 тыс. руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, — 170 руб., ставка НДС — 20 %. Определите окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 16.

Договор финансового лизинга с полной амортизацией заключен на следующих условиях: стоимость имущества (предмета договора) — 160 тыс. руб.; срок договора — 10 лет; норма амортизационных отчислений на полное восстановление — 10 % годовых, процентная ставка по кредиту, использованному лизингодателем на приобретение имущества — 40 % годовых;

Использованные кредитные ресурсы — 152 тыс. руб., процент комиссионного вознаграждения лизингодателю — 10 % годовых, дополнительные услуги лизингодателя, предусмотренные договором лизинга, 9,6 тыс. руб., в т. ч. командировочные расходы — 3,6 тыс. руб., консалтинговые услуги — 2 тыс. руб., обучение персонала — 4 тыс. руб. Ставка НДС — 20 %. Лизинговые взносы осуществляются ежегодно равными долями 1 июля, начиная с первого года.

Определите сумму НДС, уплачиваемую лизингополучателем по услугам лизингодателя и долю НДС в общих затратах лизингополучателя по рассматриваемому договору, если лизингополучатель не является малым предприятием.

Задача 17.

На территорию России завезены продовольственные товары, таможенная стоимость которых, включая расходы по доставке до границы бывшего СССР, а также затраты на транспортировку по территории стран СНГ составляет 3 тыс. долл. США. Курс рубля

ЦБ РФ, действующий на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению — 27 руб/\$ США.

Прочие накладные расходы по импорту, относимые на издержки обращения (комиссионное вознаграждение, транспортные расходы, страховые платежи, расходы по хранению, проценты по ссудам банков, расходы по реализации и др.) без уплаченных сумм НДС с этих расходов, равняются 20 тыс. руб. Таможенная пошлина взимается по ставке 15 % от таможенной стоимости, сборы за таможенное оформление — 0,15 %. Свободная отпускная (оптовая) цена, установленная с учетом сложившейся цены на аналогичный товар, т. е. с учетом спроса и предложения, составляет 54 тыс. руб. Торговая надбавка при реализации продовольственных товаров на внутреннем рынке — 20 %. Определите порядок учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные продовольственные товары.

Задача 18.

Предприятие А поставило предприятию Б в декабре в порядке обмена 100 пог. м ткани по цене 13 руб за 1 пог. м при фактической себестоимости 1 пог. м 10 руб. В том же месяце предприятие А реализовало потребителям 100 пог. м такой же ткани по цене (без НДС) — 16 руб, 300 пог. м — по цене 14 руб., 400 пог. м — по цене 13 руб.

Определите НДС и налог на прибыль, подлежащие оплате в бюджет, если НДС, полученный данным предприятием от контрагента по договору мены, составил 216,67 руб.

Задача 19.

Налоговая инспекция при проверке правильности исчисления налога на добавленную стоимость установила:

- занижение объема реализации на 30 тыс. руб.;
- необоснованное отнесение на дебет 68 НДС в сумме 3,5 тыс. руб.;

Определите сумму штрафных санкций.

Задача 20.

Предприятие безвозмездно передало другому юридическому лицу 100 ед. продукции; обменяло по бартеру 250 ед. продукции, реализовало 500 ед. продукции по цене 3 тыс. руб. за ед. (без НДС),

650 единиц по цене 4 тыс. руб. за ед. (без НДС), 700 единиц по цене 4,5 тыс. руб. (без НДС).

Определить облагаемый оборот, если фактическая себестоимость реализованной продукции 3,5 тыс. руб.

Задача 21.

Предприятие получило за первый квартал 2000 г. выручку от реализации промышленной продукции без НДС 600 тыс. руб. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 20 тыс. руб., авансовые платежи — 60 тыс. руб., гранты — 80 тыс. руб.

Определите облагаемый оборот и сумму НДС.

Задача 22.

Налоговая инспекция при проверке правильности исчисления налога на добавленную стоимость установила:

- занижение объема реализации на 10 тыс. руб.;
- необоснованное отнесение на дебет 68 НДС 0,5 тыс. руб.

Определите сумму штрафных санкций.

Задача 23.

Фирма реализовала в октябре отделочный материал ряду предприятий по следующим отпускным ценам (без НДС):

Предприятию № 1 — 25 куб.м. по 680 руб./куб.м.

Кооперативу — 30 куб.м. по 655 руб./куб.м.

Предприятию № 2 — 15 куб.м. по 674 руб./куб.м.

Фирме — 30 куб.м. по 660 руб./куб.м.

В этот же период в порядке обмена по бартеру фирма отпустила поставщику 8 куб.м. отделочного материала. Себестоимость 1 куб.м. материала составила 650 руб. Определите сумму НДС по бартерной сделке.

ТЕМА 2
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ
И ОРГАНИЗАЦИЙ

Задача 1.

По итогам деятельности за 1 полугодие 2000 г. промышленное предприятие получило балансовую прибыль в размере 1750 тыс. руб. При этом за этот период предприятие оказало материальную помощь школе в размере 14 тыс. руб., произвело капитальные вложения на сумму 400 тыс. руб (накопленная амортизация составила 20 тыс. руб.) и истратило на содержание собственного жилого фонда в соответствии с утвержденным местным органом государственной власти нормативом — 150 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия за 1 полугодие 2000 г.

Задача 2.

Предприятие в первом квартале 2000 г. отгрузило продукции на 1000 тыс. руб. (без НДС). Себестоимость отгруженной продукции составила 600 тыс. руб. Оплачено продукции на 500 тыс. руб. Учетной политикой предприятия предусмотрено отражение выручки от реализации для налогообложения по оплате.

Определить прибыль от реализации продукции для целей налогообложения.

Задача 3.

Коммерческой фирмой была оказана благотворительная помощь на сумму 10 тыс. руб. учреждению культуры, находящемуся на бюджетном финансировании. Налогооблагаемая прибыль фирмы в отчетном периоде составила 160 тыс. руб., которая при расчете налога на прибыль была уменьшена на сумму благотворительной помощи. Налоговая проверка выявила ошибку в расчете налога на прибыль. Укажите на эту ошибку. Рассчитайте сумму налога на прибыль, которую фирма должна доплатить в бюджет.

Задача 4.

Уставный капитал организации составляет 500 тыс. руб. По итогам деятельности за 6 месяцев 2000 г. предприятие получило балансовую прибыль в размере 201 тыс. руб., в т. ч.:

- прибыль от реализации услуг — 170 тыс. руб.;
 - проценты банка на остаток средств на расчетном счете — 11 тыс. руб.;
 - дивиденды по принадлежащим предприятию акциям — 20 тыс. руб.;
- Отчисления в резервный фонд предприятия за этот период составили 80 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия за 6 месяцев 2000 г.

Задача 5.

По итогам деятельности за первое полугодие 2000 г. прибыль по балансу составила 145 тыс. руб. Командировочные расходы сверх норм составили 8 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль за 1 полугодие 2000 г.

Задача 6.

В первом квартале 2000 г. предприятие понесло следующие затраты:

- расходы на оплату труда — 100 тыс. руб.;
- отчисления в государственные социальные внебюджетные фонды — 38,5 тыс. руб.;
- оплата процентов по просроченному кредиту банка — 23 тыс. руб.;
- арендная плата — 10 тыс. руб.

Определить сумму затрат, учитываемых при налогообложении прибыли за 1 квартал 2000 г.

Задача 7.

Малое предприятие зарегистрировано 25 января 1996 г. Единственный вид деятельности — жилищное строительство. По итогам деятельности за 1997 г. налогооблагаемая прибыль составила 80 тыс. руб., за 1998 г. — 120 тыс. руб., за 1999 г. — 30 тыс. руб.

Определить налог на прибыль за весь период работы предприятия.

Задача 8.

Предприятие получило по итогам деятельности за 1998 г. прибыль в сумме 1750 тыс. руб.

Взносы на благотворительные цели составили — 100 тыс. руб.
Определить сумму налога на прибыль в 1998 г.

Задача 9.

Во втором квартале 1998 г. предприятие получило доход 100 тыс. руб. По государственным ценным бумагам, по векселям — 50 тыс. руб.

Определить налог на прибыль.

Задача 10.

Предприятие в отчетном периоде (1 квартал 2000 г.) реализовало основные средства. В оплату поступило 240 тыс. руб. (без НДС), что составляет 60 % суммы, предъявленной к оплате за отгруженные основные средства. Начисленный износ по выбывшим основным средствам составил 180 тыс. руб., балансовая стоимость — 300 тыс. руб. (с учетом переоценки, отраженной в балансе на 1.01.00.) Значение индекса инфляции за 1 квартал 2000 г. составил 102,5 %.

Определить налогооблагаемую прибыль от реализации основных средств, если выручка для целей налогообложения определяется по оплате.

Задача 11.

Уставный капитал организации составляет 500 тыс. руб. По итогам деятельности за 6 месяцев 2000 г. предприятие получило балансовую прибыль в размере 201 тыс. руб., в т. ч.:

- прибыль от реализации услуг — 170 тыс. руб.;

- проценты банка на остаток средств на расчетном счете — 11 тыс. руб.;

- дивиденды, по принадлежащим предприятию акциям — 20 тыс. руб.

Отчисления в резервный фонд предприятия за этот период составили 80 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия за 6 месяцев 2000 г.

Задача 12.

За 9 мес. 2000 г. налогооблагаемая прибыль от реализации продукции составила 96 тыс. руб. Внебалансовая прибыль (про-

центы на остаток средств на расчетном счете) — 8 тыс. руб. По итогам отчетного периода начислены налог на имущество предприятия в размере 2,45 тыс. руб. и сбор на нужды образовательных учреждений в размере 3 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль за 9 мес. 2000 г.

Задача 13.

Предприятие, перешедшее на упрощенную систему налогообложения, имеет следующие показатели за отчетный год:

- валовая выручка — 80 тыс. руб.;
- стоимость расходов на услуги, сырье и материалы — 20,0 тыс. руб.;
- затраты на аренду помещения — 11,0 тыс. руб.;
- перечисленная сумма НДС за материалы поставщика — 4,0 тыс. руб.;

Рассчитать совокупный доход предприятия, общую сумму налога, сумму налога в федеральный бюджет, в бюджет субъектов РФ и местный бюджет.

Задача 14.

Предприятие получило в отчетном периоде прибыль в размере 100 тыс. руб. Из нее на финансирование капитальных вложений было затрачено 10 тыс. руб. Определите маргинальную, фактическую и экономическую ставку налога на прибыль.

Задача 15.

Сельскохозяйственное предприятие передало на переработку в собственном производстве 100 тонн скота в живом весе. Затраты по выращиванию скота, переданного в переработку, равняются 20 тыс. руб., затраты на переработку скота (по убойному цеху) — 2 тыс. руб.; затраты на производство колбасы — 4 тыс. руб. Выход мяса от забоя скота составит 50 тонн. Прибыль от производства и реализации продукции (колбасы) составила 10 тыс. руб. Определите прибыль, подлежащую налогообложению.

Задача 16.

Налогооблагаемая прибыль предприятия составила в отчетном периоде 10 тыс. руб. В этот период предприятие перечислило на благотворительные цели 800 руб, в т. ч. государ-

ственному музею — 500 руб. и общественной молодежной организации — 300 руб.

Определите предельный размер льгот по налогу на прибыль, которыми может воспользоваться предприятие.

Задача 17.

Предприятие, созданное в России, осуществляет коммерческую деятельность в Испании через расположенное там постоянное представительство. В 2000 г. это предприятие получило валовой доход от деятельности в России в размере 750 тыс. руб. и от деятельности в Испании в размере, эквивалентном 150 тыс. руб. (в перерасчете по рыночному курсу Банка России на день получения дохода). В соответствии с законодательством Испании прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих активную коммерческую деятельность в Испании, облагается налогом с корпораций так же, как и национальные компании, по ставке 35 %.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в России, если налогооблагаемая прибыль, исчисленная по испанскому законодательству, составила 60 тыс. руб., а по российскому — 300 тыс. руб.

Задача 18

Предприятие, созданное в России, осуществляет коммерческую деятельность в Германии через расположенное там отделение (постоянное представительство). В 2000 г. это предприятие получило валовой доход от деятельности в России в размере 650 тыс. руб. и от деятельности в Германии в размере, эквивалентном 130 тыс. руб. (в пересчете по рыночному курсу Банка России на день получения дохода). В соответствии с законодательством Германии прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Германии через постоянные представительства, облагается налогом с корпораций по ставке 46 %.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в России, если налогооблагаемая прибыль, исчисленная по германскому законодательству, составила 52 тыс. руб., а по российскому — 360 тыс. руб.

Задача 19.

По отчету коммерческого банка имеем:

- проценты, полученные по размещенным кредитным ресурсам — 100 млн руб.

- получена плата за услуги населению — 5 млн руб.
 - получены доходы от сдачи имущества в аренду — 10 млн руб.
 - уплачены налоги в бюджет — 50 млн руб.
 - расходы на содержание учебных центров и детских садов — 15 млн руб.
 - оплачены аудиторские услуги — 6 млн руб.
 - затраты на оплату труда работников банка составили — 25 млн руб.
- Определить сумму налога на прибыль банка.

Задача 20.

По отчету страховой компании за 1 квартал текущего года имеем:

- получено по договорам страхования — 300 тыс. руб.;
 - получены комиссионные вознаграждения за услуги страхового агента — 15 тыс. руб.;
 - расходы на ведение страхового дела — 5 тыс. руб.;
 - сумма отчислений в страховые резервы составила — 8 тыс. руб.;
 - сумма возврата страховых резервов — 6,5 тыс. руб.
- Определить сумму налога на прибыль страховых компаний

ТЕМА 3.

НАЛОГИ В ДОРОЖНЫЕ ФОНДЫ

Задача 1.

Основными видами деятельности предприятия является производство и оптовая торговля. За II квартал 2000 г. налогооблагаемая выручка от производственной деятельности составила 600 тыс. руб. с НДС (себестоимость реализованной продукции — 460 тыс. руб.), а от торговой деятельности — 288 тыс. руб., включая НДС (себестоимость реализованных товаров — 200 тыс. руб.).

Определить оборот, облагаемый налогом на пользователей автомобильных дорог за II квартал 2000 г.

Задача 2.

Выручка от реализации продукции предприятия составила 625 тыс. руб. В течение отчетного квартала в дорожный фонд в качестве авансовых платежей внесено 2 тыс. руб.

Какую сумму предприятие должно уплатить в дорожный фонд по очередному сроку платежа, если ставка налога на пользователей автодорог составляла 0,4 % от налогооблагаемой базы?

Задача 3.

Предприятие, зарегистрированное как юридическое лицо в Санкт-Петербурге, имеет на своем балансе два автомобиля марки «ВАЗ-2106» с двигателем мощностью 75,5 л.с. каждый.

Определите сумму налога с владельцев транспортных средств, если ставка налога для автомобилей с двигателями такой мощности установлена на уровне 1,6 минимальной месячной оплаты труда с каждой лошадиной силы.

Задача 4.

Предприятие приобрело грузовой автомобиль грузоподъемностью до 1.25 т по продажной цене 30 тыс. руб. (включая НДС и акциз). При этом в расчетных документах отсутствовали суммы НДС и акциза. Торговая надбавка — 25 %.

Определите сумму налога на приобретение транспортных средств.

Задача 5.

Организация осуществляет перепродажу горючесмазочных материалов по ценам предприятия-изготовителя 150 руб. за 1 т. Продажная цена снабженческо-сбытовой организации (без НДС и налога на реализацию ГСМ) — 190 руб. за 1 т. Продажная цена АЗС с учетом НДС и налога на реализацию ГСМ — 289,28 руб. за 1 т.

Определите сумму налога на реализацию горюче-смазочных материалов для предприятия, осуществляющего их перепродажу.

Задача 6.

Организация-изготовитель горючесмазочных материалов осуществляет их продажу по цене 150 руб. за 1 т. Определите налог на реализацию ГСМ, а также цену реализации организации-изготовителя.

Задача 7.

Предприятие, занимающееся торгово-закупочной деятельностью, приобрело 3 автомобиля, покупная цена каждого — 100 тыс. руб., в т. ч. НДС — 20 тыс. руб., акциз — 25 тыс. руб. (условно).

Один автомобиль был поставлен на баланс для производственного использования. Продажная цена автомобиля 120 тыс. руб., акциз 26 тыс. руб.

Рассчитайте налоги, которые должно заплатить предприятие в дорожный фонд, укажите сроки их уплаты.

ТЕМА 4 **АКЦИЗЫ**

Задача 1.

Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий составляет 200 руб., рентабельность — 30 %.

Определить цену реализации через собственную торговую точку предприятия, если торговая наценка составляет — 5 %.

Задача 2.

Ликероводочный завод уплатил в бюджет акциз по изготовленной им водке из принадлежащего ему спирта, равный 31 878 за 1 дал., рассчитанный исходя из отпускной цены в размере 35 420 руб. за 1 дал. (без учета НДС).

Какова была бы сумма акциза, если бы завод изготовил водку из давальческого спирта, принадлежащего коммерческой организации?

Задача 3.

Химический комбинат изготавливает спирт, который в дальнейшем используется в качестве компонента для производства на этом же предприятии парфюмерных изделий. Фактическая себестоимость спирта составляет 5 тыс. руб. за 1 дал.

Какова сумма акциза, уплачиваемая этим комбинатом?

Задача 4.

На предприятии оптовая цена автомобиля «ВАЗ-2109» составляет 120 тыс. руб. Определите отпускную цену автомобиля.

Задача 5.

По свободным ценам реализовано 100 автомобилей «ГАЗ» исходя из отпускной цены 92,3 тыс. руб. за один автомобиль. Какова сумма уплаченного акциза?

Задача 6.

Оптовая цена, включающая издержки производства и прибыль за одну бутылку виноградного вина, составляет 100 руб. Определите сумму акциза, уплаченного при реализации виноградного вина по свободным ценам?

Задача 7.

За отчетный период производитель винно-водочной продукции реализовал 10 000 бутылок водки по цене 45 руб. за одну бутылку и 20 000 бутылок виноградного вина по цене 18 руб. 69 коп. за одну бутылку. Определите сумму уплаченных в бюджет акцизов, если процент торговой скидки составляет 6,5 %.

Задача 8.

На территорию России ввезены меховые шубы из Китая по цене, указанной в грузовой таможенной декларации, 130 долл. США за штуку. Рассчитайте акциз, взимаемый таможенным органом, если (условно) курс рубля Банка России на дату таможенного оформления составил 28 руб./долл. США.

Задача 9.

Предприятие занимается выпуском подакцизных изделий. Себестоимость одного изделия 5000 руб., его рентабельность — 25 %, ставка акциза — 20 %.

Определить сумму акциза с единицы изделия.

ТЕМА 5.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

Задача 1.

По балансу предприятия налоговая стоимость имущества на 1.01.2000 г. — 2100 тыс. руб., на 1.04.2000 г. — 2600 тыс. руб., на 1.07.2000 г. — 3000 тыс. руб., в т. ч. стоимость, находящегося на балансе детского сада, — 300 тыс. руб.

Определить стоимость налогооблагаемого имущества за первое полугодие 2000 г. и налог на имущество за этот период. Ставка налога на имущество — 2 %.

Задача 2.

По балансу предприятия налогооблагаемая стоимость имущества на 1.01.99. составила 900 тыс. руб., на 1.04.99. — 1 200 тыс. руб., на 1.07.99. — 2 000 тыс. руб., на 1.10.99 — 2 000 тыс. руб., на 1.01.2000. — 5 000 тыс. руб., в том числе с 1.10.99. введен налог по обеспечению пожарной безопасности стоимостью 150 тыс. руб.

Определить налог на имущество, уплачиваемый предприятием за 1999 г.

Задача 3.

Исчислите налог на имущество предприятия, если остатки по счетам следующие:

	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.
01	1000	12000	12000	12000	12000	13000	13000
02	20	22	23	24	25	26	27
08	100	120	130	130	130	130	130
12	400	500	500	600	600	-	-
13	200	250	250	300	300	-	-
40	200	200	200	300	300	-	-
20	100	100	-	-	80	-	80
44	40	40	40	-	-	-	60
50	100	200	100	200	200	100	-

Задача 4.

На предприятии в активе баланса имеются следующие остатки имущества:

Вид имущества	Стоимость имущества, тыс. руб.			
	На 1.01.	На 1.02.	На 1.03.	На 1.04.
Основные средства (остаточная стоимость)	3 700	3 050	5 000	3 850
Стоимость ценных бумаг (акций, облигаций)	3 020	2 525	2 525	4 525
Производственные запасы материалов, незавершенного производства и готовой продукции	3 600	3 800	4 000	5 500
Денежные средства на расчетном счете	4 900	3 500	5 000	3 700
Денежные средства в кассе	450	550	700	580

Ставка налога на имущество, установленная местными органами власти, составляет 1,75 %. Бухгалтерией рассчитан налог в сумме 557 руб.

Определите правильность расчета налога на имущество.

Задача 5.

Предприятие на 1 июля 2000 г. имело на балансе активов на общую сумму 4 млн руб. Остаток балансового счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» составил 350 тыс. руб. На балансе предприятия числились объекты социально-культурного назначения стоимостью 500 тыс. руб. Стоимость имущества на 1 января составляла 3,5 млн руб., на 1 апреля — 4 млн руб. Определите величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до 18 февраля предельную величину, а потом была утверждена на уровне 1,5 %.

ТЕМА 6.

НАЛОГИ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задача 1.

В 1998 г. работнику предприятия начислена заработная плата в размере 12 тыс. руб., ему были выплачены суточные в пределах действующих норм за время нахождения в командировках в размере 4,8 тыс. руб., выдана предусмотренная условиями охраны труда и техники безопасности спецодежда стоимостью 1,2 тыс. руб., а также предприятием за работника была оплачена стоимость коммунально бытовых услуг в размере 80 тыс. руб. Вычеты из полученного дохода, установленные законом, составили 1001,88 руб.

Определить совокупный доход работника за 1998 г., облагаемый подоходным налогом

Задача 2.

Работник уволился с предприятия 31 августа. С начала года он имел доход на этом предприятии в размере 9600 руб., в том числе в январе — апреле — 4700 руб., и в мае-августе — 4900 руб. Определите сумму подоходного налога, удержанного с работника за 8 месяцев.

Задача 3.

Доходы по оплате труда сотруднику за месяц составили 780 руб., компенсация за питание — 150 руб. За пять суток нахождения в командировке было выплачено суточных 110 руб., за проживание без документов — 180 руб., за использование транспорта в служебных целях выплачено 80 руб.

Оказана материальная помощь 100 руб., возмещено за содержание ребенка в детском дошкольном учреждении — 130 руб. Исчислите подоходный налог с физического лица.

Задача 4.

Сотрудником, находящимся в заграничной командировке, сверх установленных норм командировочных было израсходовано 150 долл. США. Авансовый отчет был сдан в течение трех дней по возвращении. Курс валюты на день получения средств под отчет перед командировкой — 17 руб., на день возвращения из командировки — 17,5 руб., на день сдачи авансового отчета — 18,3 руб. Исчислите подоходный налог сотрудника.

Задача 5.

Исчислите подоходный налог, подлежащий взносу в бюджет, исходя из данных по заработной плате за истекший год, руб.: январь — 1400, февраль — 1400, март — 3000, апрель — 2000, май — 4000, июнь — 4000.

Количество иждивенцев — 1.

Премия, выплаченная за счет фондов по случаю профессионального праздника, — 500 руб.

Получен подарок в день рождения — 2000 руб.

Кроме того, за обучение в вузе ребенка сотрудника было перечислено 35 тыс. руб.

Сотрудник приобрел 5 акций своего предприятия, являющегося эмитентом, по цене ниже номинальной стоимости. (Номинальная стоимость акции — 250, цена реализации сотруднику — 200 руб.).

Задача 6.

Сын умершей матери получил по закону наследство, открывшееся с 10 сентября 1997 г., о чем местная ГНИ оповещена нотариусом 15 февраля 1998 г. Стоимость наследованного имуще-

ства с учетом деноминации составила на дату открытия наследства 500 тыс. руб.

Определите сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования.

Задача 7.

Гражданин Н. в январе 2000 г. получил в подарок квартиру стоимостью 100 тыс. руб., принадлежащую на праве общей совместной собственности его матери и ее супругу, не являющемуся отцом одаряемого. Определите сумму налога на имущество, переходящего в порядке дарения.

ТЕМА 7.

ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Задача 1.

Лесозаготовитель заготовил и использовал 1000 куб. м леса, в том числе делового 500 куб. м и дров 500 куб. м. В лесорубочном билете было предусмотрено заготовить леса 1000 куб. м, из которых 700 куб. м делового и 300 куб. м дров по таксовой стоимости соответственно 2 000 руб. и 1000 руб. за куб. м.

Определить: следует ли начислить штрафную санкцию за нерациональную разделку древесины, если следует, то определите сумму.

Задача 2.

Предприятие имеет два земельных участка в разных районах: один в размере 3 га и другой — 4 га. Ставки земельного налога в первом районе 1,00 руб. за 1 сотку, во втором — 0,8 руб. за 1 сотку.

Исчислить земельный налог по участкам и в целом по предприятию.

Задача 3.

Гражданин имеет в сельской местности земельный участок в размере 25 соток, из которых 2 сотки занято под домом и хозяйственными постройками, 13 — овощами и другими куль-

турами, 10 соток не освоены. Ставка земельного налога 1,20 руб. за 1 сотку.

Исчислите земельный налог.

Задача 4.

Гражданин уплатил за текущий год земельный налог в размере 100 руб. 20 ноября он признан инвалидом 2 группы. Каковы последствия признания инвалидности в части обложения данного гражданина земельным налогом?

Задача 5.

Предприятие за 1 квартал текущего года добыло 400 т. руды. При добыче руды потери составили 100 тыс. тонн при нормативе 10 % от погашенных запасов. Ставка платы — 50 руб. за 1 тонну погашенных запасов.

Определить общую сумму платежей в бюджет.

Задача 6.

Предприятие за первый квартал текущего года забрало из водных источников 250 тыс. куб. м воды при лимите 200 тыс. куб. м. Ставка платы за воду — 30 руб. за 1 куб. м.

Определить общую сумму платы за воду.

Задача 7.

Рассчитайте сумму отчислений на воспроизводство, охрану и защиту лесов за квартал по следующим данным:

- древесина собственной заготовки, поставленная на экспорт — 14400 руб.;

- древесина собственной заготовки, поставленная в порядке прямого обмена — 5000 руб.

Норматив отчислений — 20 %.

Задача 8. (решить устно)

Определить:

а) сумму платежей за право на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, если сметная стоимость работ составила 100 000 тыс. руб.;

б) сумму платежей за право на разведку месторождений полезных ископаемых;

в) сумму платежа за пользование недрами для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Задача 9.

Гражданин в сельской местности имеет участок земли в размере 25 соток, из которых используется 10 соток. Ставка налога на землю 10 руб. за 1 кв. м. Определить сумму налога на землю.

ТЕМА 8. ДРУГИЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Задача 1

Предприятие затратило на рекламу 10 тыс. руб. (без НДС). Определите сумму налога на рекламу, исходя из предельной его ставки.

Задача 2

Определить сумму налога на рекламу, используя следующие данные.

В рекламном издательстве заказаны средства распространения информации:

- вывеска с названием банка — 20 тыс. руб.;
- табличка на двери внутри банка с указанием правил обслуживания клиентов — 3 тыс. руб.;
- табличка на двери комнат с указанием фамилий, кто в ней работает — 20 тыс. руб.;
- календари с названием банка, с указанием телефонов и эмблемой — 35 тыс. руб.;
- установлен рекламный щит на магистрали Москва-Волгоград с разрешения ГАИ — 50 тыс. руб.;
- рекламный ролик на ТВ — 300 тыс. руб.

Кроме того, художнику, работающему по договору подряда, сделан заказ на изготовление таблички о режиме работы банка. Стоимость работы 10 тыс. руб.

Задача 3.

Розничный товарооборот предприятия составил 1200 тыс. руб., наценка — 300 тыс. руб., в т. ч. НДС — 9,09 %. Объем

услуг 600 тыс. руб., в т. ч. НДС — 20 %. Ставка налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы — 1,5 %.

Исчислить сумму налога и укажите сроки его уплаты.

Задача 4.

Предприятие за 1 квартал 2000 г. получило выручку от реализации продукции с учетом НДС 13,6 млн руб. Расходы на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, находящихся на балансе плательщика, — 50,4 тыс. руб. Ставка налога 1,5 %.

Определить сумму налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Задача 5.

Торговая организация закупила за границей для продажи на внутреннем рынке РФ партию товара: куртки мужские из натуральной кожи в количестве 100 шт. Цена сделки за единицу товара 150 долл. США. На момент таможенного оформления товаров курс доллара США составлял 27 руб.

Ставка импортной таможенной пошлины — 15 %.

Определить сумму импортной таможенной пошлины.

Задача 6.

Таможенная стоимость партии безалкогольных напитков составила 15 000 000 руб. Базовая ставка импортного таможенного тарифа — 20 %.

Определить сумму импортной таможенной пошлины (страна происхождения товара — ФРГ).

Задача 7.

Закуплена в ЮАР партия солодового пива, которая составила 15 000 литров. Базовая ставка импортного тарифа — 0,6 экю за литр. Определить сумму импортной пошлины.

Задача 8.

В Индии закуплена партия туалетной воды, таможенная стоимость которой составила 150 000 руб. Базовая ставка таможенного тарифа — 25 %. Определить сумму импортной таможенной пошлины.

КОНТРОЛЬНЫЕ ТЕСТЫ

Тема «Роль налогов в экономической системе»

1. Налоги возникли вследствие:
 - развития торговли;
 - появления государства;
 - становления промышленности.
2. Основоположителем теории налогообложения считается:
 - У.Петти;
 - А.Смит;
 - Д.Рикардо;
 - Ж.Сэй.
3. Теория пропорционального налогообложения относится:
 - к общей теории налогообложения;
 - к частной теории налогообложения.
4. Определение налога как дохода для покрытия государственных расходов характерно для:
 - атомистической теории;
 - кейнсианской теории;
 - монетаристской теории;
 - классической теории.
5. Основная доходная часть бюджета состоит из:
 - доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности;
 - доходов целевых бюджетных фондов;
 - налоговых поступлений;
 - поступлений от внешнеэкономической деятельности.
6. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации:
 - стимулирующей функции налогов;
 - фискальной функции налогов;
 - регулирующей функции налогов.
7. Экономические принципы налогообложения впервые сформулированы:
 - А.Лаффером;
 - Д.Рикардо;
 - А.Смитом;
 - Д.М.Кейнсом.

8. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета от:
- размера прибыли предприятия;
 - прогрессивности налогообложения;
 - объема выручки предприятия.
9. Налоговые реформы развитых стран в 80—90-е гг. XXв. сопровождались:
- снижением ставок корпоративного налога;
 - повышением ставок корпоративного налога.
10. В настоящее время в мире наблюдается тенденция к:
- ужесточению систем налогообложения;
 - гармонизации налоговых систем и налоговой политики.

Тема: «Налог как экономическая и правовая категория»

1. Точное определение понятия «налог» необходимо для:
- определения финансовой ответственности налогоплательщика;
 - выявления размера налогового обязательства;
 - исчисления налоговой ставки.
2. За просрочку налоговых платежей взыскиваются пени в размере:
- 0,7 % за каждый день просрочки;
 - 0,3 % за каждый день просрочки;
 - 0,05 % за каждый день просрочки.
3. Налог утверждает:
- правительство;
 - Государственная дума;
 - президент;
 - другие ветви власти.
4. К неналоговым платежам относятся:
- акцизы;
 - конфискация;
 - НДС;
 - Платежи за выдачу лицензий.
5. Платой за совершение действий государственными органами является:
- гербовый сбор;
 - плата за воду;
 - таможенная пошлина;
 - налог на рекламу.

6. По способу взимания налоги подразделяются на:
- общеобразовательные и факультативные;
 - прямые и косвенные;
 - абстрактные и целевые;
 - регулирующие.
7. Налоговые платежи регламентируются как нормами налогового законодательства, так и нормами других отраслей права:
- верно;
 - неверно.
8. По уровню бюджета к регулирующим налогам относятся:
- налог на рекламу;
 - сбор с биржевых сделок;
 - подоходный налог с физических лиц;
 - налог на операции с ценными бумагами.
9. По срокам уплаты акцизы относятся к:
- срочным налогам;
 - периодически-календарным налогам.
10. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, — это:
- прямой личный налог;
 - косвенный налог;
 - прямой реальный налог.

Тема: «Элементы закона о налоге»

1. К факультативным элементам закона о налоге относятся:
- единица налогообложения;
 - отчетный период;
 - сроки уплаты налога;
 - налоговые льготы.
2. При уплате подоходного налога носителем налога является:
- физическое лицо;
 - работодатель;
 - представитель работника.
3. При уплате НДС предприятие производитель является:
- субъектом налогообложения;
 - носителем налога;
 - налоговым агентом.
4. Предприятие арендует земельный участок. Является ли оно плательщиком налога на землю?

- да;
- нет.

5. При исчислении налога за использование наименований «Россия», «Российская федерация» стоимость реализованной продукции является:

- предметом налога;
- объектом налога;
- налоговой базой.

6. Объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль является:

- валовой доход;
- прибыль от реализации;
- получение дохода.

7. Обложение налоговой базы при исчислении налога на пользователей автодорог производится с использованием:

- кумулятивной системы;
- некумулятивной системы.

8. Объектом налогообложения является:

- автомобиль, имеющий мощность двигателя 160 л.с.;
- стоимость автомобиля в 10 000 у.е.;
- право на владение автотранспортным средством.

9. Прибыль предприятия составила 100 000 у.е. Льготы по налогу на прибыль — 15 000 у.е. Чему равна фактическая ставка налога на прибыль, если маргинальная ставка = 33 %?

- 33 %;
- 28,05 %;
- 38,82 %.

10. Льгота по освобождению от уплаты налога на прибыль предприятий и организаций, полученная от производства продуктов детского питания, относится к:

- изъятиям;
- скидкам;
- налоговому кредиту.

Тема: «Основы налогового права»

1. Налоговое право — это составная часть:

- трудового права;
- гражданского права;
- финансового права;

- бюджетного права.
2. Предмет налогового права — это отношения между:
- государством и налогоплательщиком;
 - налогоплательщиками и налоговыми органами;
 - налоговыми агентами и кредитными учреждениями;
 - другой вариант.
3. Метод налогового права характеризуется как:
- временной;
 - причинно-следственный;
 - властно-имущественный.
4. Не является объектом налоговых правоотношений:
- стоимость товара;
 - операция с ценными бумагами;
 - физическое лицо;
 - добавленная стоимость работ.
5. Принцип отрицания обратной силы налоговых законов является:
- общим для всех отраслей права;
 - специфическим для целей налогообложения;
 - специфическим для финансового права.
6. Принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов предполагает равенство сторон при применении налоговых законов:
- верно;
 - неверно.
7. Налоговое право не является приоритетным при взаимодействии с:
- гражданским правом;
 - конституционным правом;
 - бюджетным правом;
 - семейным правом.
8. Государство несет юридическую ответственность перед налогоплательщиком:
- да;
 - нет.
9. Налогоплательщик может не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя образом, если в налоговом законе присутствуют:

- все существенные элементы закона;
- все факультативные элементы;
- все факультативные и большая часть существенных элементов.

10. Согласно принципу нейтральности налогообложение

- должно проводиться способами и формами, удобными для налогоплательщиков;
- не должно оказывать разрушающего влияния на рынок;
- не должно зависеть от гражданства лица, места происхождения капитала и других оснований, носящих дискриминационный характер.

Тема: «Основы международного налогового права»

1. К собственно налоговым соглашениям относятся:
 - общие налоговые соглашения;
 - соглашения о налоговых режимах и льготах;
 - торговые договоры.
2. В России существует приоритет международных соглашений над нормами национального налогового законодательства:
 - верно;
 - неверно.
3. Принцип налогового кредита заключается в следующем:
 - налогооблагаемая база уменьшается на сумму уплаченного налога за рубежом;
 - доходы, полученные за рубежом, не включаются в налогооблагаемую базу;
 - из начисленного в своей стране налога вычитаются суммы налогов, уплаченных за рубежом.
4. Постоянное представительство возникает при условии:
 - наличия статуса «резидента» у руководителя зарубежной фирмы;
 - регистрации физических лиц фирмы в российских налоговых органах;
 - годовой работы офиса фирмы в России.
5. Налоговым убежищем называется страна, в которой:
 - понижены санкции за нарушения налогового законодательства;
 - установлены таможенные льготы при импорте товаров;
 - действует льготный режим налогообложения;

- заключены договоры об избежании двойного налогообложения.

6. Оффшорные компании могут вести хозяйственную деятельность в оффшорной зоне, если:

- не менее 30 % рабочих мест предоставлено гражданам-резидентам;

- не используются местные ресурсы;

- инвестируются средства в объемах не ниже устанавливаемых;

- администрацией минимумов уставного и оплаченного капитала;

- другой вариант.

7. Положение об унификации косвенных налогов стран-участников ЕС предполагает:

- отмену косвенных налогов;

- снижение ставок косвенных налогов;

- установление единых ставок косвенных налогов;

8. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение для:

- всех нерезидентов;

- нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;

- резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;

- всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму.

9. Постоянное представительство иностранного лица в другом государстве не возникает в случае осуществления этим лицом деятельности:

- подготовительного характера;

- вспомогательного характера;

- в обоих случаях.

10. Прибыль постоянного представительства определяется:

- прямым методом;

- косвенным методом;

- любым методом по усмотрению налогоплательщика.

Тема: «Основы налогового планирования»

1. Фирма оптовой торговли со среднесписочной численностью 80 человек пользуется льготами малого предприятия. Такую ситуацию можно оценить как:

- налоговое планирование;
- уклонение от уплаты налогов;
- стандартную ситуацию.

2. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это:

- налоговое планирование;
- уклонение от уплаты налогов;
- законный способ обхода налогов.

3. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:

- уплату налогового платежа в последний день установленного срока;
- уплату минимальной суммы положенного налога;
- использование налоговых льгот;
- переплату во внебюджетный фонд с целью снижения налоговой базы по налогу на прибыль

4. К этапам налогового планирования до регистрации предприятия относятся:

- выбор форм сделок, используемых в коммерческой деятельности;
- выбор организационно-правовой формы;
- решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.

5. При изменении учетной политики предприятия в период перехода с кассового метода (по мере оплаты) на метод начисления (по мере отгрузки) при прочих равных условиях:

- увеличится налог на прибыль;
- уменьшится налог на прибыль;
- величина налога на прибыль не изменится.

6. По договорам подряда работодатель не уплачивает взносы в:

- пенсионный фонд;
- фонд социального страхования;
- фонд занятости.

7. Налоговое планирование начинается с момента:

- регистрации предприятия;

- принятия решения об организации предприятия;
- совершения первых хозяйственных операций и сделок.

8. В период большой инфляции предпочтительнее с точки зрения снижения налога на прибыль следующий метод оценки запасов:

- по полной себестоимости;
- по методу ФИФО;
- по методу ЛИФО.

9. Расходы по командировке включаются в себестоимость реализованной продукции:

- да, если все расходы документально подтверждены;
- да, если расходы документально подтверждены в размере, не превышающем установленных норм;
- нет, не включаются.

10. Расходы за консультационные услуги включаются в себестоимость продукции при наличии:

- договора и документа на оплату;
- договора, акта об оказании услуг и документа на оплату;
- договора, акта об оказании услуг и документа об оплате.

Тема: «Организационные принципы российской налоговой системы»

1. Одним из условий налогообложения являются:

- права и обязанности предприятий как налоговых агентов;
- ответственность участников налоговых отношений;
- способы защиты прав и интересов кредитных учреждений.

2. Соотношение налогов от внутренней и внешней торговли в России составляет примерно:

- 2:1;
- 5:1;
- 11:1;
- 1:2;
- 1:10.

3. Формы взаимоотношений бюджетов- «разные ставки»- предусматривает, что:

- условия взимания и ставки налога устанавливает центральный орган власти, а местные органы могут изменять ставки налога по своему усмотрению;

- центральный орган власти устанавливает условия взимания налога, а ставки налога устанавливаются местными органами;
- центральный орган устанавливает налог, а ставки и условия взимания налога устанавливаются местными органами.

4. Уровень «налоговой ловушки» составляет

- 50 %;
- 45 %;
- 40 %.

5. Форма взаимоотношений бюджетов — «разные налоги»-предусматривает, что:

- между бюджетами разных уровней делятся суммы собранных налогов;
- каждый уровень власти вводит свои налоговые платежи;
- условия взимания налога устанавливает центральный орган, а ставки налога определяют местные органы власти.

6. В соответствии с принципом территориальности под сферу деятельности налогового законодательства подпадают:

- лица, проживающие или зарегистрированные на территории Российской Федерации;
- лица, имеющие объект налогообложения в Российской Федерации.

7. В соответствии с принципом резидентства налогообложению в России подлежат лица, проживающие в России:

- постоянно;
- не менее 180 дней;
- не менее 183 дней;
- не менее 165 дней.

8. Общий срок вступления в силу закона РФ составляет:

- 7 дней со дня опубликования;
- 10 дней со дня опубликования;
- 7 дней со дня подписания президентом;
- на следующий день после подписания президентом.

9. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти вступают в силу только после:

- регистрации в Министерстве юстиции;
- опубликования в «Российской газете» и других официальных органах;
- регистрации в Министерстве юстиции и опубликования в «Российской газете».

10. Налоговое бремя — это величина, равная отношению:
- суммы налогов к величине добавленной стоимости;
 - суммы прямых налогов к совокупному национальному продукту;
 - общей суммы налоговых платежей к совокупному национальному продукту.

ТЕСТ

к теме «Налоговая система Российской Федерации»

1. Объектом обложения по налогу на прибыль предприятий и организаций является:
 - балансовая прибыль;
 - валовая прибыль;
 - чистая прибыль.
2. Ставка подоходного налога для гражданина, получившего в 1998 г. совокупный доход в сумме 39000 руб., равна:
 - 12 %;
 - 5400руб. + 20 %;
 - 2400руб. + 15 %;
 - 9400 руб. + 25 %.
3. НДС подлежит перечислению в бюджет, когда:
 - товар получен;
 - товар оприходован и оплачен;
 - поступил аванс за товар.
4. Базовые ставки НДС (до принятия Налогового кодекса):
 - 9,09 и 16,67;
 - 10 и 22;
 - 20 и 10.
5. Налог на рекламу зачисляется в
 - федеральный бюджет;
 - местный бюджет;
 - региональный бюджет.
6. Налог на имущество предприятий уплачивается за счет:
 - себестоимости продукции;
 - чистой прибыли;
 - балансовой прибыли.
7. Субъектами налога с владельцев транспортных средств являются:

- юридические лица;
- физические лица;
- и юридические и физические лица.

8. Налоговые органы рассчитывают сумму земельного налога для:

- юридических лиц;
- физических лиц;
- граждан-предпринимателей;
- не рассчитывают вообще.

9. Магазин является субъектом малого предпринимательства, если средняя численность его работников составляет:

- 60 человек;
- 40 человек;
- другой вариант.

10. При переходе на упрощенную систему налогообложения для субъектов малого предпринимательства предусмотрена ставка единого налога по совокупному доходу:

- 10 %;
- 20 %;
- 30 %.

Тема: «Налоговое производство»

1. Не входят в определение «налоговое производство»:

- технические приемы и способы исполнения налогоплательщиком своих обязательств;
- установленная законодательством совокупность методик, определяющих порядок исполнения налоговых обязательств;
- полномочия налоговых администраций по определению объекта налога, предоставлению льгот;
- совокупность методов и методик ведения бухучета на предприятии.

2. В настоящее время показатель «налоговая себестоимость» формируется:

- только посредством данных бухгалтерского учета;
- посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения;
- только посредством данных налогового учета.

3. Особенностью налогового учета на предприятии является:

- использование периодической бухгалтерской отчетности;
- применение в расчетах индекса цен и инфляции;

- использование показателя «валовая прибыль»;
- составление аналитических таблиц для оперативного учета производства.

4. Окладные налоги исчисляются:

- налогоплательщики;
- налоговые агенты;
- налоговые органы;
- таможенные органы.

5. Основным способом формирования размера налогооблагаемой базы является:

- прямой способ;
- косвенный способ;
- расчет по аналогии.

6. Источником таможенной пошлины является:

- выручка;
- чистая прибыль;
- балансовая прибыль;
- себестоимость.

7. В состав налоговой документации не включаются:

- налоговые расчеты и декларации;
- книга учета доходов и расходов предпринимателя;
- справка об авансовых взносах;
- отчет о прибылях и убытках предприятия.

8. Не предусмотрен налоговым производством способ уплаты налогов:

- в безналичной форме и наличными деньгами;
- обращение взыскания на имущество и дебиторскую задолженность;
- уплата налога валютой или ценными бумагами;
- уплата налога имуществом.

9. Налоги подлежат возврату из бюджета по заявлению налогоплательщика в течение:

- не более года со дня перечисления в бюджет;
- не более трех лет со дня обнаружения излишне перечисленных сумм;
- не более трех лет со дня их поступления в бюджет.

10. В первую очередь уплачиваются:

- налоги, вносимые за счет прибыли;

- местные налоги, относимые на финансовые результаты деятельности;
- поимущественные налоги;
- налог на прибыль.

Тема «Ответственность за нарушение налогового законодательства»

1. К субъектам налоговой ответственности относятся:

- юридические и физические лица;
- граждане-предприниматели, выступающие как сборщики налогов;
- налоговые администрации;
- банки, перечисляющие налоги во внебюджетные фонды.

2. Банк несет ответственность за просрочку уплаты налога предприятием по вине банка:

- да, в размере 0,2 % за каждый день просрочки;
- да, в размере 0,3 % за каждый день просрочки;
- да, в размере 0,7 % за каждый день просрочки;
- не несет ответственности.

3. За ведение учета с нарушениями установленного порядка, вследствие чего произошло сокрытие дохода, следует штрафная санкция:

- штраф в размере 10 % причитающихся сумм налогов;
- штраф на должностных лиц предприятия в размере от 2 до 5 ММОТ;
- штраф в размере 10 % причитающихся сумм налогов и штраф на должностных лиц предприятия в размере от 2 до 5 ММОТ.

4. Налоговая ответственность за задержку уплаты НДС заключается в установлении:

- штрафа на руководителя предприятия в размере 3-8 ММОТ;
- пени в размере 0,7 % за каждый день просрочки;
- пени в размере 0,3 % за каждый день просрочки.

5. Предприятие уплатило арендную плату за 4 квартал. 1998 г. в мае 1998 г. и включило ее в себестоимость продукции за 2 квартал. В этом случае возникает ответственность за нарушение ведения бухгалтерского учета:

- да;
- нет.

6. За искажение бухгалтерских или налоговых отчетов на должностных лиц предприятия накладывается штраф в размере:

- от 2 до 5 ММОТ;
- от 5 до 10 ММОТ;
- от 5 до 8 ММОТ.

7. Кредитные учреждения обязаны сообщать налоговым органам об открытии денежных счетов предприятия и организациям:

- да;
- да, если это валютные счета;
- да, если сумма операций по счету превышает 100 000 долл.

США;

- нет, если банк имеет подтверждение постановки на учет в налоговом органе;

- нет.

8. При проверке предприятия ГНИ выявила умышленное сокрытие дохода. ГНС может в бесспорном порядке:

- взыскать штраф в пятикратном размере сокрытой суммы;
- взыскать штраф в двукратном размере сокрытой суммы;
- не вправе применять санкцию.

9. Штрафные санкции к налогоплательщику не применяются, когда:

- налогоплательщик в ходе налоговой проверки выявил техническую ошибку и внес исправление в отчетность для последующего расчета по налогам;

- налогоплательщик до налоговой проверки выявил ошибку, внес исправления в отчетность для последующего расчета по налогам;

- в результате технической ошибки занижена сумма налога менее чем на 0,1 ММОТ, но данная ошибка выявлена при проверке налоговым органом.

Тема: «Налоговые администрации»

1. Основным источником финансирования ГНС являются:

- добровольные взносы и пожертвования;
- средства государственного бюджета;
- бюджетные средства и отчисления от штрафов за выявленные нарушения;
- собственная предпринимательская деятельность.

2. Структура ГНС построена по признаку:

- функциональному;
- территориальному;
- комбинированному.

3. Служащие ГНС имеют право обследовать личные помещения граждан:

- да;
- нет.

4. ГНС предоставила льготу в виде отсрочки платежа по налогу на имущество. Действия налоговой службы правомерны:

- да;
- нет.

5. ГНС подчиняется:

- президенту;
- правительству;
- Государственной думе;
- Министерству финансов.

6. Таможенный комитет имеет право взыскивать неуплаченные налоги с физических лиц:

- имеет, в бесспорном порядке;
- имеет, в судебном порядке;
- не имеет.

7. Главная задача казначейства в налоговой сфере:

- контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджет;
- перераспределение сумм поступивших налогов по региональным и местным бюджетам;
- контроль за строго целевым использованием бюджетных средств.

8. Таможенный комитет вправе взыскать сумму неуплаты налога с момента обнаружения этого факта:

- в течение года;
- в течение 5 лет;
- в течение неограниченного срока времени не вправе взыскать сумму неуплаты.

9. Лица, предоставившие информацию о налоговом преступлении или нарушении вознаграждаются:

- нет, это долг каждого гражданина;
- да, в размере до 2 % от сокрытых сумм налогов;
- да, в размере до 10 % от сокрытых сумм налогов.

10. Органы налоговой полиции вправе приостанавливать операции налогоплательщиков по счетам в банках в случае непредставления документов:

- нет, это не входит в их компетенцию;
- да, на срок до одного месяца;
- да, на срок до 6 месяцев;
- да, на неопределенный срок.

Тема: «Налоговый контроль»

1. Аудиторская фирма проверила правильность исчисления налога на прибыль. Налоговой инспекцией была установлена недоплата по этому налогу. Нести ответственность за уплату штрафов и пени будет:

- предприятие;
- аудиторская фирма;
- аудиторская фирма, если эта ответственность была предусмотрена в договоре.

2. Документальная проверка осуществляется:

- один раз в квартал;
- не реже одного раза в год;
- не реже одного раза в два года;
- не реже одного раза в 5 лет.

3. Проверка, не предусматривающая выхода работников налоговой инспекции на предприятие называется:

- камеральной;
- документальной;
- формальной.

4. Справка при проведении налоговой проверки составляется в случае:

- отсутствия нарушений;
- наличия нарушений;
- в любом случае.

5. Суды общей юрисдикции рассматривают споры:

- граждан-предпринимателей;
- юридических лиц;
- физических лиц.

6. Общий срок документальной проверки составляет:

- 10 дней;
- 15 дней;

- 30 дней;

- 45 дней.

7. Акт, не подписанный налогоплательщиком, является юридическим документом:

- да;

- нет.

8. Негосударственные объединения могут осуществлять налоговый контроль:

- да;

- да, если имеют лицензию Минфина России на осуществление аудиторской деятельности;

- да, если имеют разрешение налогового органа;

- не могут.

9. Налоговая инспекция после проверки может предъявить в банк документ о беспорном списании недостач и штрафов:

- да;

- нет.

- да, если решение о предъявлении документа принято руководителем налоговой инспекции в 10-дневный срок по получении акта

10. Решение об утверждении акта руководителем налоговой инспекции должно быть оформлено в виде приказа:

- верно;

- неверно.

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Тема 1. Налог на добавленную стоимость</i>	3
<i>Тема 2. Налог на прибыль</i>	9
<i>Тема 3. Налоги в дорожные фонды</i>	14
<i>Тема 4. Акцизы</i>	16
<i>Тема 5. Налог на имущество предприятий</i>	17
<i>Тема 6. Налоги с физических лиц</i>	19
<i>Тема 7. Платежи в бюджет за пользование природными ресурсами</i>	21
<i>Тема 8. Другие налоги и платежи</i>	23
Контрольные тесты	25

КЕГЯРИКОВА Л.Б., СОНИНА Т.Н., ЧУХНИНА Г.Я.

ПРАКТИКУМ

*по учебному курсу «Налоги и налогообложение»
для студентов экономических специальностей
факультета экономики и управления*

Главный редактор *А.В. Шестакова*
Технический редактор *Н.Г. Романова*

ЛР № 020406 от 12.02.97

Подписано в печать 5.12 2000 г. Формат 60x84/16.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Усл. печ. л. 2,7.
Уч.-изд. л. 3,0. Тираж 100 экз. Заказ .

Издательство Волгоградского государственного университета.
400062, Волгоград, ул. 2-я Продольная, 30.