

Автономная некоммерческая организация
высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и
психологии»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сборник заданий к практическим занятиям и самостоятельной работе для
студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям) очной формы обучения



Красноярск – 2022

Издается по решению учебно-методического совета колледжа АНО
ВО СИБУП

Денисенко Г.В.

Налоги и налогообложение: сборник заданий к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / сост. Г.В. Денисенко. – Красноярск: СИБУП, 2022. – 32 с.

Сборник заданий к практическим занятиям и самостоятельной работе включают в себя вопросы и задания к практическому занятию, тестовые задания, задачи.

Сборник заданий к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

© АНО ВО СИБУП 2022 г.

© Денисенко Г.В. 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие сведения	4
1. Учет налогооблагаемой прибыли	5
2. Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость.....	13
3. Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество	17
4. Учет и расчет налога на доходы физических лиц	22
5. Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	29
6. Учет и расчет транспортного налога	34

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является составной частью системы подготовки специалистов в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (ФГОС СПО) и учебным планом.

Основной целью дисциплины является получение студентами необходимых компетенций (овладение базовым уровнем знаний, получение практических навыков) в области организации налоговых расчетов в коммерческих организациях.

Сборник заданий составлен в соответствии с рабочей программой дисциплины, целью которой является повышение уровня имеющихся у студентов теоретических знаний и закрепление практических навыков в области бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

Сборник включает перечень нормативных документов, которые студентам необходимо самостоятельно изучить для лучшего понимания темы занятия. Все нормативные документы можно найти в справочно-правовой системе «КонсультантПлюс». Практические занятия предполагают закрепление полученных теоретических знаний путем решения ситуационных задач и тестовых заданий.

К каждому практическому занятию приведены вопросы, тестовые задания и задачи, что поможет лучше ориентироваться при изучении данного материала и выполнении заданий.

Практические занятия предполагают самостоятельную подготовку студентов (изучение рекомендованных нормативных материалов, выполнение отдельных заданий, задач и тестовых заданий); обсуждение изученного материала; объяснение преподавателем порядка выполнения отдельных заданий и задач; самостоятельное выполнение заданий или решение ситуационных задач.

Выполнение практической работы и самостоятельное решение заданий способствуют закреплению практических навыков по ведению бухгалтерского учета и составлению налоговой отчетности.

1. УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ

Для подготовки к практическому занятию рекомендуется изучить главу 25 Налог на прибыль организаций, Налогового кодекса. Конспект лекций по теме «Учет налогооблагаемой прибыли», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Вопросы и задания к практическому занятию

1. Назовите налогоплательщиков налога на прибыль.
2. Какие налогоплательщики освобождены от исполнения обязанностей по уплате налога на прибыль?
3. Назовите организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.
4. Перечислите условия, при которых не признаются иностранные организации, налоговыми резидентами Российской Федерации.
5. Охарактеризуйте порядок определения доходов в целях определения налога на прибыль.
6. Какие доходы относятся к внереализационным?
7. Назовите расходы, связанные с производством и реализацией.
8. Дайте определение понятию «постоянные разницы».
9. Дайте определение понятию «отложенный налоговый актив».
10. Охарактеризуйте порядок расчета текущего налога на прибыль.

Тестовые задания

1. В соответствии с ПБУ 18/02 постоянные разницы возникают в результате:
 - а) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
 - б) применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
 - в) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов и займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

г) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции.

2. Создание резервов по сомнительным долгам отражается проводкой:

- а) Д 63 – К 91;
- б) Д 91 – К 63;
- в) Д 99 – К 63;
- г) Д 62 – К 63.

3. Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам отражается проводкой:

- а) Д 63 – К 62;
- б) Д 62 – К 63;
- в) Д 63 – К 91;
- г) Д 91 – К 62.

4. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается проводкой:

- а) Д 63 – К 91;
- б) Д 91 – К 63;
- в) Д 63 – К 99;
- г) Д 63 – К 84.

5. Отложенный налог на прибыль – это:

а) сумма, которая увеличивает или уменьшает налог на прибыль, подлежащий уплате в следующих отчетных периодах;

б) доходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль в отчетном периоде;

в) расходы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль в отчетном периоде;

г) часть налога на прибыль прошедшего периода.

6. Возникновение отложенных налоговых обязательств отражают бухгалтерской записью:

- а) Д 68 – К 77;
- б) Д 09 – К 68;
- в) Д 99 – К 68;
- г) Д 68 – К 99.

7. Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Д 20 – К 96;
- б) Д 70 – К 96;
- в) Д 96 – К 70;
- г) Д 20 – К 70.

8. Суммы страховых взносов по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков работников в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Д 96 – К 69;
- б) Д 20 – К 69;
- в) Д 70 – К 69;
- г) Д 70 – К 96

9. В соответствии с ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается:

- а) сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- в) сумма убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде;
- г) сумма выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода.

10. В соответствии с ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается:

- а) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- б) часть убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде;
- г) сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

11. В соответствии со ст. 258 НК РФ все амортизируемое имущество распределяется на _____ амортизационных групп:

- а) десять;
- б) пять;
- в) пятнадцать;
- г) восемь.

Задачи

Задача 1. Представительские расходы организации за первый квартал составили 10 000 руб.; расходы на оплату труда работников – 150 000 руб. Для целей налогообложения представительские расходы принимаются в соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ.

Требуется определить сумму постоянной разницы и отразить на счетах бухгалтерского учета данную операцию.

Задача 2. В 2021 году организация израсходовала следующие суммы на программу сотрудничества с партнерами:

- на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей партнеров – 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.);
 - на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей организаций-партнеров – 360 000 руб. (в том числе НДС 60 000 руб.);
 - на организацию культурно-развлекательных мероприятий (экскурсии и посещение музеев) – 118 000 руб.
- расходы на оплату труда в 2021 году составили 3 500 000 руб. Требуется определить сумму представительских расходов включаемых в состав расходов в целях налогообложения и отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.

Задача 3. ООО «Сибирь» в 2021 году создает резерв на оплату отпусков. Предполагаемый размер расходов в 2021 г на оплату труда 5 000 000 руб., на оплату отпусков – 500 000 руб. Эти суммы включают страховые взносы. Предельная сумма отчислений в резерв равна 500 000 руб.

Требуется рассчитать ежемесячный размер отчислений в резерв в течение года и отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции .

Задача 4. Организация продает бытовую технику. Расходы на гарантийный ремонт за 2020–2021 гг. составили 1 200 000 руб., а вы-

ручка от реализации бытовой техники за тот же период 14 000 000 руб. без НДС.

В первом квартале 2022 г. ожидаемая выручка от реализации бытовой техники составила 1 500 000 руб.

Требуется рассчитать размер отчислений в резерв на гарантийный ремонт в первом квартале 2022 г., и отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.

Задача 5. Организация выпускает холодильное оборудование в 2021 г. был заключен договор со специализированной организацией на разработку нового вида компрессора. В декабре 2021 г. разработки не дали положительного результата и были закончены. Организация перечислила за проведенные исследования в соответствии с договором 354 000 руб. (в том числе НДС).

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции. Определить сумму расходов, включаемых в состав прочих расходов в целях налогообложения.

Задача 6. Сумма вознаграждения, причитающаяся члену совета директоров, не состоящему в трудовых отношениях с организацией, составляет 100 000 руб. Вознаграждение перечисляется на счет члена совета директоров в банке.

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяются методом начисления.

Требуется отразить в учете выплату члену совета директоров акционерного общества единовременного вознаграждения по решению общего собрания акционеров.

Задача 7. С 1 января следующего года организация переходит на УСН. В бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря текущего года числятся:

- отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 120 000 руб., образованный при продаже объекта основных средств с убытком;

- ОНА в сумме 300 000 руб., обусловленный созданием резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете (в налоговом учете организация его не создавала);

- отложенное налоговое обязательство (ОНО) в размере 186 360 руб., возникшее из-за применения амортизационной премии.

Организация не планирует в дальнейшем возвращаться на общий режим налогообложения.

Как списать остатки по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" при переходе на УСН?

Задача 8. Организация, применяющая УСН (объект налогообложения

"доходы, уменьшенные на величину расходов"), приобрела товар стоимостью 600 000 руб. (с учетом НДС). Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет. В этом же отчетном периоде товар продан за 700 000 руб. В отчетном периоде, следующем за отчетным периодом, в котором получен и продан товар, организация утратила право на применение УСН в результате превышения допустимого размера дохода и перешла на ОСН с использованием в налоговом учете метода начисления. В этом же отчетном периоде получена оплата от покупателя товара и погашена задолженность перед продавцом товара.

Требуется отразить в учете приобретение и продажу товара, если он приобретен и продан в период применения УСН, а задолженность перед продавцом погашена и оплата от покупателя получена после перехода на общую систему налогообложения (ОСН).

Задача 9. Коллективным договором организации предусмотрена выплата всем работникам, увольняющимся в связи с выходом на пенсию по возрасту, единовременного пособия в фиксированной сумме 100 000 руб., при этом размер пособия не зависит от квалификации работника, его трудовых достижений и условий выполнения работы. Сумма единовременного пособия не превышает трехкратного размера среднего месячного заработка работника. Пособие выплачено в безналичной форме путем перечисления на счет работника в банке в день его увольнения.

Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Требуется отразить в учете организации выплату работнику единовременного пособия при увольнении в связи с выходом на пенсию по возрасту, если условие о выплате данного пособия предусмотрено коллективным договором. Сумма единовременного пособия не превышает трехкратного размера среднемесячного заработка работника.

Задача 10. Сумма оценочного обязательства, признанного расходом в связи с возникновением у работников права на отпуск (с учетом страховых взносов), составила за отчетный период 800 500 руб.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете. Начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в отчетном периоде не производилось.

Требуется отразить в учете организации оценочное обязательство, признаваемое в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ, если для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

Задача 11. Плата за приобретение права на заключение договора субаренды земельного участка составляет 216 000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.). Договор субаренды заключен сроком на 10 лет (в пределах срока действия договора аренды), и в месяце его заключения поданы документы на государственную регистрацию договора.

В следующем месяце договор субаренды зарегистрирован и субарендодателю (арендатору) произведена оплата приобретения права на заключение этого договора. По соглашению сторон расходы, связанные с государственной регистрацией договора субаренды, несет субарендатор. Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления, отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого календарного месяца.

Требуется отразить в учете организации расходы, связанные с приобретением права на заключение договора субаренды земельного участка, который организация планирует использовать при осуществлении основного вида деятельности.

Задача 12. Договорная стоимость объекта ОС составляет 780 000 руб. (в том числе НДС 130 000 руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного объекта ОС составляет 850 000 руб., срок полезного использования установлен равным 85 месяцам. Амортизация начислялась линейным способом (методом) в течение 12 месяцев. В бухгалтерском учете она начислялась с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в учете. Элементы амортизации не пересматривались. Сумма начисленной амортизации на момент продажи в бухгалтерском и налоговом учете - 120 000 руб. Остаточная стоимость продаваемого объекта ОС по данным налогового учета - 730 000 руб., что равно его балансовой стоимости по данным бухучета. Оставшийся срок эксплуатации - 73 месяца.

В налоговом учете применяется метод начисления. Инвестиционный налоговый вычет не применялся. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца.

Требуется отразить в учете продажу объекта основных средств (ОС) (движимого имущества), если в результате продажи данного объекта организацией получен убыток.

Задача 13. Рыночная стоимость объекта ОС (компьютера, который ранее не эксплуатировался), полученного по договору дарения, на дату принятия к учету составляет 108 000 руб., что соответствует его справедливой стоимости. Затраты на доставку и приведение компьютера в состояние, пригодное для эксплуатации в запланированных целях, составили 2 000 руб. Они осуществлены собственными силами организации. Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования объекта ОС установлен равным 25 месяцам, амортизация начисляется линейным способом (методом). В бухгалтерском учете она начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете. На момент принятия компьютера к учету его ликвидационная стоимость признана равной нулю. Компьютер начал

использоваться в управленческих целях с месяца его получения. Даритель не является учредителем организации и не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Организация и даритель не являются взаимозависимыми лицами.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Требуется отразить в учете организации безвозмездное получение по договору дарения от физического лица объекта основных средств (ОС), а также затраты на его доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Задача 14. Объект ОС продан покупателю по договорной цене 780 000 руб. (в том числе НДС 130 000 руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного объекта ОС составляет 1 220 000 руб., срок полезного использования установлен равным 61 месяцу. Ликвидационная стоимость равна нулю. В течение периода использования элементы амортизации не менялись. На момент продажи сумма начисленной амортизации за 24 месяца фактического использования по данному объекту составила 480 000 руб., балансовая стоимость, соответствующая остаточной стоимости в налоговом учете, - 740 000 руб. В результате продажи объекта получен убыток в размере 90 000 руб.

Через три месяца принятый покупателем на учет объект ОС в рамках того же договора купли-продажи возвращен в связи с выявлением существенных недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов. Денежные средства в размере договорной стоимости возвращенного объекта ОС перечислены на счет покупателя.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. В налоговом учете применяется метод начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Использование объекта ОС после возвращения покупателем не рассматривается.

Требуется отразить в учете организации-продавца возврат покупателем объекта основных средств (ОС) (движимого имущества) в связи с выявленными в объекте существенными недостатками, если ранее в результате продажи данного объекта был получен убыток. Продажа и возврат покупателем объекта ОС осуществлены в одном календарном году.

Задача 15. Фактическая себестоимость товара в бухгалтерском учете организации составляет 800 000 руб. Чистая стоимость продажи товара по состоянию на конец отчетного года составила 620 000 руб. На конец I квартала следующего года чистая стоимость продажи товара снизилась до 600 000 руб. Организация формирует бухгалтерскую отчетность

ежеквартально.

Требуется отразить в учете создание резерва под снижение стоимости покупного товара в связи с уменьшением чистой стоимости его продажи, а также последующую корректировку суммы этого резерва в связи с дальнейшим снижением чистой стоимости продажи этого товара.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Для подготовки к практическому занятию рекомендуется изучить главу 21 Налог на добавленную стоимость, Налогового кодекса. Конспект лекций по теме: Учет налога на добавленную стоимость.

Вопросы и задания к практическому занятию

1. Перечислите документы необходимые для подтверждения в соответствии ст. 145 НК право на освобождение (продление срока освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога
2. Назовите объекты налогообложения.
3. При каких обстоятельствах местом реализации товаров признается территория Российской Федерации?
4. Назовите операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
5. Назовите налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.

6. Назовите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

7. Назовите требования и порядок оформления счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

8. Назовите порядок применения налоговых вычетов по НДС.

9. Охарактеризуйте порядок составления и предоставления налоговой декларации по НДС.

10. Перечислите первичные документы по учету НДС.

11. Перечислите основные счета учета НДС.

12. Охарактеризуйте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вычетов по НДС.

13. Сформулируйте порядок отражения в учете суммы НДС по полученным авансовым платежам.

Тестовые задания

1. При отражении в учете начисления налога на добавленную стоимость правильной считается бухгалтерская проводка:

- а) Д 90 – К 68;
- б) Д 20 – К 68;
- в) Д 62 – К 68;
- г) Д 19 – К 60.

2. При постановке на учет поступившего товара сумма НДС отражается записью:

- а) Д 19 – К 60;
- б) Д 41 – К 60;
- в) Д 68 – К 19;
- г) Д 20 – К 68.

3. При постановке на учет поступившего товара для отражения в учете НДС необходимы первичные документы:

- а) счет-фактура или универсальный передаточный документ;
- б) счет на оплату товаров; в) товарная накладная; г) счет-фактура.

4. При реализации земельного участка организация применяет ставку НДС равную:

- а) 20 %;
- б) 10 %;

- в) 0 %;
- г) НДС не облагается.

5. Какую ставку НДС применяют, если и организация оказывает услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования?

- а) 20 %;
- б) 10 %;
- в) 0 %;
- г) НДС не облагается

6. В налоговую декларацию подлежат включению сведения:

- а) указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика;
- б) по кредиту счета 68;
- в) дебетовый оборот по счету 90 «Продажи»;
- г) указанные в счет-фактуре.

7. Налогоплательщик обязан представить в налоговые органы налоговую декларацию по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок:

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Задачи

Задача 1. ООО «Енисей» арендует для офиса у органов местного самоуправления помещение, находящееся в муниципальной собственности. Согласно договору аренды ежемесячная арендная плата составляет 20 000 руб. без учета НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задача 2. ООО «Сибирь» в октябре продало на экспорт партию своей продукции. Для ее изготовления израсходовано материалов, привлечено работ и услуг на сумму 200 000 руб. «Входной» НДС по ним составил 40 000 руб. До конца года ООО «Сибирь» не собрал не

обходимых документов для подтверждения экспорта, поэтому не может принять к вычету этот НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задача 3. ООО «Енисей» осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. В сентябре отчетного года ООО «Енисей» приобрел материалы на сумму 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб., с намерением использовать их в облагаемой деятельности. Эта сумма налога была принята к вычету. Однако в октябре часть (40 %) этих материалов была использована в деятельности, освобожденной от налогообложения.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задача 4. ООО «Сибирь» в январе перечислило ООО «Енисей» аванс за поставку товаров в сумме 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб. В марте товары получены и поставлены на учет.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задача 5. В декабре отчетного года ООО «Мираж» купило у ООО «СтройМаг» партию досок на общую сумму 72 000 руб. (в том числе НДС 12000 руб.). ООО «СтройМаг» не выдал ООО «Мираж» счет-фактуру, оформленный в установленном порядке. В накладной на передачу досок НДС выделен отдельной строкой. ООО «Мираж» приобрел доски для производства мебели, реализация которой облагается НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

Для подготовки к практическому занятию рекомендуется изучить главу 30 Налог на имущество организаций, Налогового кодекса.

Вопросы и задания к практическому занятию

1. Назовите основные цели налога на имущество.
2. Охарактеризуйте методику расчета налога на имущество.
3. Дайте характеристику льгот по налогу на имущество.
4. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
5. Охарактеризуйте порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
6. Перечислите основные требования по формированию налоговой базы по налогу на имущество в бухгалтерском учете.
7. Сформулируйте порядок определения налоговой базы при наличии у организации недвижимого имущества.
8. Назовите основные проводки учета начисленного и перечисленного налога на имущество.
9. Охарактеризуйте порядок отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности налога на имущество организаций.

Тестовые задания

1. Объектами налогообложения для российских организаций признается:
 - а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
 - б) земельные участки и объекты природопользования;
 - в) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации;
 - г) космические объекты.

2. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

- а) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- б) балансовая стоимость основных средств;
- в) остаточная стоимость основных средств;
- г) среднегодовая стоимость объектов основных средств первой и второй амортизационной группы.

3. Начисление налога на имущество организации в учете отражается записью:

- а) Д 68 – К 84;
- б) Д 20 – К 68;
- в) Д 99 – К 68;
- г) Д 68 – К 44.

4. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- а) земельные участки и объекты природопользования;
- б) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации;
- в) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- г) движимое и недвижимое имущество учитываемое в качестве объектов основных средств.

5. Начисление налога на имущество торговой организации в учете отражается записью:

- а) Д 68 – К 84;
- б) Д 44 – К 68;
- в) Д 99 – К 68;
- г) Д 68 – К 44.

6. Налоговым периодом по налогу на имущество признается:

- а) календарный год;
- б) отчетный год;
- в) квартал;
- г) квартал, полугодие, девять месяцев и год.

7. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог на имущество исходя из кадастровой стоимости, признаются:

- а) первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев и год;
- в) календарный год; г) отчетный год.

8. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать в 2022 году:

- а) 2,2 %;
- б) 1,5 %;
- в) 1,7 %;
- г) 2,0 %.

9. Налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов в отношении следующих видов недвижимого имущества:

- а) объектов магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия;
- земельные участки и объекты природопользования;
- в) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации;
- г) космические объекты.

10. Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, не могут превышать в 2017 году:

- а) 1,0 %;
- б) 1,5 %;
- в) 1,7 %;
- г) 2,0 %.

Задачи

Задача 1. Организация имеет на балансе основные средства.

В 2022 году их остаточная стоимость составила:

- на 1 января – 170 000 руб.;
- на 1 февраля – 156 000 руб.;
- на 1 марта – 142 000 руб.;
- на 1 апреля – 98 000 руб.;

- на 1 мая – 120 000 руб.;
- на 1 июня – 136 000 руб.;
- на 1 июля – 99 000 руб.;
- с июля по декабрь имущество находилось на консервации;
- на 31 декабря – 99 000 руб.

Требуется начислить налог на имущество, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. ООО «Енисей» и ООО «Заря» в январе 2021 г. заключили между собой договор простого товарищества. В соответствии договором о совместной деятельности ООО «Енисей» поручено ведение бухгалтерского учета общего имущества. В январе 2021 г. ООО «Заря» в качестве вклада для использования в совместной деятельности передала объект основных средств, остаточная стоимость которого по данным бухгалтерского учета составила 300 000 руб. (накопленная амортизация – 100 000 руб.). Условиями договора о совместной деятельности определено, что данное имущество оценено 500 000 руб., а новый срок полезного использования равен 50 месяцев (амортизация по нему будет начисляться линейным способом). Таким образом, начиная с 1 февраля 2021 г. ежемесячная амортизация по данному объекту имущества составит 10 000 руб. Требуется начислить налог на имущество, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

Задача 4. Иностранная организация не осуществляет коммерческой деятельности на территории России и не имеет постоянного представительства. 15 июля 2021 г. организация приобрела здание с инвентаризационной стоимостью в 3 600 000 руб. другого имущества на территории России у организации нет.

Требуется начислить налог на имущество, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5. Организация (участник простого товарищества, не ведущий общие дела) в 2021 г. передала в совместную деятельность персональные компьютеры (приобретенные в 2019 г. и учитываемые в составе основных средств (ОС)). В июне 2021 г. в рамках осуществления совместной деятельности приобретено и введено в эксплуатацию здание.

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, персональные компьютеры относятся ко второй амортизационной группе, здание – к восьмой амортизационной группе. Приобретенное здание не включено в перечень объектов недвижимости, база по налогу на имущество в отношении которых определяется исходя из кадастровой стоимости. По данным, полученным от участника, ведущего общие дела, остаточная стоимость здания составляет (без учета предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом):

- на 01.07.2021 – 7 953 000 руб.;
- на 01.08.2021 – 7 920 000 руб.;
- на 01.09.2021 – 7 887 000 руб.;
- на 01.10.2021 – 7 854 000 руб.;
- на 01.11.2021 – 7 821 000 руб.;
- на 01.12.2021 – 7 788 000 руб.;
- на 31.12.2021 – 7 755 000 руб.

Доля организации-товарища (не ведущей общие дела) в совместной деятельности составляет 30 %. Законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %. Авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются по итогам каждого отчетного периода. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления. Организации – участники простого товарищества не являются взаимозависимыми лицами.

Требуется начислить налог на имущество за первый квартал, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

4. УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Для подготовки к практическому занятию рекомендуется изучить Налоговый кодекс, глава 23.

Вопросы и задания к практическому занятию

1. Перечислите доходы от источников в Российской Федерации облагаемые НДФЛ.

2. Назовите доходы от источников за пределами Российской Федерации облагаемые НДФЛ.

3. Охарактеризуйте особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

4. Перечислите порядок определения налоговой базы по операциям займа ценными бумагами.

5. Назовите основные корреспонденции счетов начисления НДФЛ.

6. Охарактеризуйте особенности предоставления стандартных налоговых вычетов на детей.

7. Перечислите формы отчетности по НДФЛ.

8. Назовите налоговые ставки по НДФЛ

9. Сформулируйте порядок отражения на счетах бухгалтерского учета удержания НДФЛ.

10. Перечислите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.

Тестовые задания

1. Стандартный налоговый вычет на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- а) 1400 рублей;
- б) 2800 рублей;
- в) 3000 рублей;
- г) 12000 рублей.

2. Стандартный налоговый вычет на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом,

за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- а) 1400 руб.;
- б) 2800 руб.;
- в) 6000 руб.;
- г) 3000 руб.

3. Может ли предоставляться налоговый вычет в двойном размере одному из родителей (приемных родителей)?

- а) нет, это запрещено;
- б) может по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета;
- в) налоговый вычет предоставляется родителям, а приемным родителям не предоставляется;
- г) налоговый вычет предоставляется приемным родителям, а родителям не предоставляется.

4. При проверке налога на доходы физических лиц и правильности предоставления налоговых вычетов на детей, установлено, что вычет, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, превысил 280 000 рублей. Требуется дать правильный ответ.

- а) налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход налогоплательщика превысил 280 000 рублей;
- б) налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход налогоплательщика превысил 350 000 рублей;
- в) налоговый вычет на детей действует до конца налогового периода;
- г) налоговый вычет на детей действует до конца календарного года.

5. Погашение задолженности перед бюджетом по НДФЛ отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 68 – К 51;
- б) Д 70 – К 68;
- в) Д 20 – К 69;
- г) Д 51 – К 68.

6. Удержание НДФЛ отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 70 – К 68;
- б) Д 20 – К 69;
- в) Д 70 – К 73;
- г) Д 68 – К 70.

7. Какой из нижеперечисленных видов удержаний перечисляется организацией в бюджет:

- а) по исполнительным документам в пользу третьих лиц;
- б) за товары, купленные в кредит; в) налог на доходы физических лиц;
- г) фиксированная сумма страховых взносов.

8. Начисление оплаты труда рабочим, занятым в производстве продукции, отражается записью:

- а) дебет счета «Основное производство» – кредит счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) дебет счета «Общехозяйственные расходы» – кредит счета «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета «Основное производство» – кредит счета «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» – кредит счета «Основное производство».

9. Социальные вычеты на благотворительность предоставляются в размере:

- а) фактически понесенных расходов, но не более 25 % от облагаемого дохода за год;
- б) фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб.;
- в) фактически понесенных расходов, но не более 120 000 руб.;
- г) фактически понесенных расходов, но не более 250 000 руб.

10. Профессиональные вычеты предоставляются индивидуальным предпринимателям в сумме:

- а) произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов;
- б) произведенных и документально подтвержденных расходов непосредственно связанных с извлечением доходов, либо в размере 20 % от дохода при отсутствии подтверждающих документов;

в) произведенных и документально подтвержденных расходов, либо в размере 20–40 % от дохода при отсутствии подтверждающих документов;

г) произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (услуг).

Задачи

Задача 1. Организация, применяющая УСН (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»), заключила договор аренды нежилого помещения, используемого в производственной деятельности с физическим лицом (арендодателем). По условиям договора коммунальные услуги, потребляемые арендатором, оплачиваются сверх арендной платы. В состав коммунальных услуг входят услуги, стоимость которых зависит от фактического потребления и определяется арендодателем на основании показателей счетчиков (переменная часть – электроснабжение, холодное водоснабжение), а также услуги, стоимость которых ежемесячно остается неизменной и определяется на основании полученных арендодателем от поставщиков коммунальных услуг (коммунальных служб) расчетных документов (постоянная часть – отопление). За истекший месяц стоимость коммунальных услуг, подлежащая возмещению арендодателю, составила 15 000 руб., в том числе переменная часть – 9000 руб., постоянная часть – 6000 руб.

Денежные средства за коммунальные услуги выплачены арендодателю наличными денежными средствами из кассы организации.

Требуется начислить налог на доходы физического лица, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. Работник имеет троих детей в возрасте до 18 лет, второй из которых является инвалидом. Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 100 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника.

Требуется начислить налог на доходы физического лица за май 2017 г., отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. Работник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 50 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается.

Выплата заработной платы производится на банковский счет работника.

Требуется начислить налог на доходы физического лица за 2021 год, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4. Работник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет, второй из которых является инвалидом. Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 30 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника.

Требуется начислить налог на доходы физического лица 2021 год, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5. По договору займа 19.01.2021 на банковский счет физического лица (гражданина Азербайджана) перечислены денежные средства в сумме 10 000 евро. Заем предоставлен на 72 дня и подлежит возврату 31.03.2021. Иных выплат данному физическому лицу организация не производит. К правам и обязанностям, вытекающим из договора займа, стороны договорились применять российское право.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. Курс евро к рублю, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату выдачи займа (19 января) – 72,40 руб./евро;
- на отчетную дату (31 января) – 71,00 руб./евро;
- на отчетную дату (29 февраля) – 70,00 руб./евро;
- на дату возврата займа (31 марта) – 69,00 руб./евро.

Требуется отразить в учете организации-заимодавца, применяющей УСН (объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов), операции, связанные с предоставлением краткосрочного беспроцентного займа в иностранной валюте физическому лицу – иностранному гражданину и его последующим возвратом, если физическое лицо не является налоговым резидентом РФ и не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя. Выдача и возврат займа осуществляются в безналичной форме.

Задача 6. По договору займа 19.01.2021 учредителю на банковский счет перечислены денежные средства в сумме 200 000 руб. Заем предоставлен на четыре месяца (120 дней) и подлежит возврату 18.05.2021. Ставка рефинансирования Банка России на весь срок действия договора займа составляет (условно) 11 %. Доля участия

физического лица в уставном капитале организации составляет 20 %. Предоставление займа учредителю не связано с приобретением или строительством им жилья на территории РФ.

Требуется отразить в учете организации -заимодавца операции, связанные с предоставлением краткосрочного беспроцентного займа своему учредителю (физическому лицу, не являющемуся работником организации) и его последующим возвратом, который производится одновременно путем внесения денежных средств в кассу организации.

Задача 7. Участниками ООО принято решение об уменьшении уставного капитала ООО на сумму 100 000 руб. При этом организация возвращает участникам часть внесенных ими вкладов в уставный капитал пропорционально их долям: 20 000 руб. – физическому лицу и 80 000 руб. – российской организации путем перечисления денежных средств на банковские счета участников.

Требуется отразить в учете организации (ООО) выплату денежных средств участникам: физическому лицу (налоговому резиденту РФ) и юридическому лицу, – в связи с добровольным уменьшением уставного капитала общества.

Задача 8. Один из участников общества подал заявление о выходе из ООО (что предусмотрено уставом ООО). Номинальная стоимость доли выходящего участника полностью оплачена им денежными средствами при учреждении общества (что подтверждено документально) и составляет 330 000 руб. Действительная стоимость доли участника в уставном капитале ООО, определенная по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из ООО, составляет 400 000 руб. и выплачена участнику денежными средствами путем перечисления на его банковский счет. Разницы между стоимостью чистых активов ООО и размером его уставного капитала достаточно для выплаты действительной стоимости доли выходящему участнику.

Требуется отразить в учете организации (ООО) выплату действительной стоимости доли выходящему из ООО участнику – физическому лицу (резиденту РФ) денежными средствами.

Задача 9. Организация арендует нежилое помещение в производственных целях. Договоры на оказание коммунальных услуг заключены с соответствующими организациями (коммунальными службами) собственником помещения - арендодателем. Согласно договору аренды плата за потребленные коммунальные услуги перечисляется

арендатором на банковский счет арендодателя сверх арендной платы, сумма возмещения коммунальных расходов состоит из постоянной и переменной частей. Постоянная часть включает плату за отопление, размер которой определяется на основании полученных арендодателем от коммунальных служб расчетных документов. Переменная часть включает плату за электро- и водоснабжение и определяется по показаниям счетчиков. Согласно выставленному арендодателем счету подлежащая возмещению стоимость коммунальных услуг за истекший месяц равна 16 000 руб., в том числе постоянная часть - 5 000 руб., переменная часть - 11 000 руб. Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления.

Как арендатору учесть возмещение стоимости коммунальных услуг по договору аренды помещения, заключенному с физическим лицом (налоговым резидентом РФ), не являющимся индивидуальным предпринимателем? Облагается ли данная выплата НДФЛ и страховыми взносами?

Задача 10. Согласно коллективному договору и положению о вахтовом методе организации работы работодатель при работе вахтовым методом компенсирует работникам расходы на проезд от места жительства до места работы (вахты) и обратно. Компенсация выплачивается на основании заявления работника и представленных работником проездных документов путем перечисления средств на счет работника в банке.

Работник добирался до места работы (вахты) и обратно воздушным транспортом. Сумма компенсации, подлежащая выплате работнику (стоимость авиабилетов), составляет 11 000 руб. (в том числе НДС, выделенный в билетах отдельной строкой, 1 000 руб.). Билеты приобретались и оплачивались работником, счет-фактура на их стоимость работодателю не выставлялась. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Как отражается в учете организации компенсация работнику, выполняющему работу вахтовым методом, стоимости его проезда от места жительства до места работы (вахты) и обратно, предусмотренная коллективным договором

Задача 11. В соответствии с коллективным договором работникам вне зависимости от квалификации, сложности, количества и качества их труда предоставляется социальный пакет, предусматривающий в том числе обеспечение работников бесплатным питанием. В организации ведется персонифицированный учет стоимости питания, предоставленного каждому работнику. На основании данных о количестве и стоимости предоставленного питания работодатель и организация общественного питания ежемесячно подписывают акт об оказании услуг по предоставлению питания. За текущий месяц стоимость питания, предоставленного работникам, составила 180 000 руб. (в том числе НДС 30 000 руб.). Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы

определяются методом начисления.

Как отражаются в учете расходы на бесплатное питание работников, предусмотренное коллективным договором (в рамках предоставляемого работникам социального пакета), если для обеспечения бесплатным питанием работников заключен договор с организацией общественного питания?

Задача 12. Стоимость авиабилетов, приобретенных работником самостоятельно за счет аванса на командировочные расходы, выданного наличными денежными средствами, составляет: от места постоянной работы до места командировки - 12 210 руб. (в том числе НДС 1 110 руб.), обратно (после проведения отпуска) - 13 640 руб. (в том числе НДС 1 240 руб.). НДС в авиабилетах выделен отдельной строкой. Командировка связана со сбытом продукции. По возвращении работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов. Отчет утвержден руководителем организации в полной сумме. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Как отражаются в учете расходы на оплату проезда работника до места командировки и обратно, если он остался в месте командировки для проведения ежегодного оплачиваемого отпуска?

Задача 13. Сумма оценочного обязательства, признанного расходом в связи с возникновением у работников права на отпуск (с учетом страховых взносов), составила за отчетный период 800 500 руб.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете. Начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в отчетном периоде не производилось.

Требуется отразить в учете организации оценочное обязательство, признаваемое в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ, если для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

5. УЧЕТ И РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Для подготовки к практическому занятию рекомендуется изучить раздел XI. Страховые взносы в Российской Федерации, главу 34, Налогового кодекса.

Тестовые задания

1. Расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды отражаются на счете:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; г) 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2. Начисления пособий по временной нетрудоспособности отражаются по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию

и обеспечению» и кредиту счета:

- а) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

3. Базой для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

- а) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ;
- б) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов;
- в) суммы выплат и вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;
- г) суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ.

4. Начисление страховых взносов по работникам основного производства отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д 20 – К 69;
- б) Д 70 – К 69;
- в) Д 69 – К 70;
- г) Д 25 – К 69.

5. Начисление страховых взносов в Фонд социального страхования производится по ставке;

- а) 2,9 процента;
- б) 22 процента;
- в) 5,1 процента;
- г) 3,0 процента.

6. Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица:

- а) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели;
- б) лица, признаваемые резидентами Российской Федерации;
- в) лица, не признаваемые резидентами Российской Федерации; г) руководители организаций.

7. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, и в 2022 году составляет:

- а) 1565 000 руб.;
- б) 1465 000 руб.;
- в) 1032 000 руб.;
- г) 966 000 руб.

8. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

а) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

б) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

в) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

г) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников.

9. При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется

а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК;

б) рыночная стоимость товаров (работ, услуг);

в) остаточная стоимость товаров (работ, услуг);

г) договорная стоимость товаров (работ, услуг).

10. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством устанавливается правительством Российской Федерации, и в 2017 году составляет:

а) 718000 руб.;

б) 912000 руб.;

в) 966000 руб.;

г) 1032000 руб.

Задачи

Задача 1. Организация в декабре 2021 г. подала заявление и получила решение органа контроля за уплатой страховых взносов (отделения Пенсионного фонда России (ПФР), в котором она состоит на регистрационном учете) о зачете имеющейся у нее переплаты по страховым взносам на ОПС в сумме 5 500 руб. в счет имеющейся недоимки по страховым взносам на ОМС. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Требуется отразить в учете зачет суммы переплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) в счет

недоимки по страховым взносам на обязательное медицинское страхование (ОМС).

Задача 2. Заработная плата, начисленная в организации за текущий месяц, составила 1 000 000 руб. Доход каждого работника нарастающим итогом с начала года не превышает предельные величины базы для начисления страховых взносов. Для целей налогообложения учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Требуется начислить и отразить в учете в 2021 г. страховые взносы с заработной платы.

Задача 3. Сумма вознаграждения, начисленная физическому лицу за выполнение работ (оказание услуг) производственного характера, составила 100 000 руб. Для целей налогообложения прибыли учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Требуется начислить и отразить в учете страховые взносы с выплат по гражданско-правовым договорам, заключенным с физическими лицами, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг).

Задача 4. Работник не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Оказываемые по договору услуги не входят в должностные обязанности работника по трудовому договору оказываются в свободное от основной работы время. Согласно договору аренды ежемесячная плата составляет 50 000 руб., в том числе арендная плата за предоставление автомобиля во временное владение и пользование – 20 000 руб.; вознаграждение за оказание услуг по управлению автомобилем и его технической эксплуатации – 30 000 руб. Денежные средства по договору перечисляются на банковский счет работника на основании ежемесячно подписываемых актов о предоставлении автомобиля в аренду и оказании услуг. Арендованный автомобиль используется для управленческих нужд. Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы учитываются методом начисления.

Дать рекомендации по учету выплат в пользу работника по договору аренды транспортного средства с экипажем. облагаются ли данные выплаты НДФЛ и страховыми взносами?

Задача 5. Согласно договору стоимость работ по косметическому ремонту арендуемого организацией помещения, которое используется в производственной деятельности, составляет

70 000 руб., аванс размере 30 % выплачивается подрядчику до начала работ, оставшаяся сумма – в следующем месяце после их завершения и подписания акта приемки-сдачи выполненных работ, расчеты с подрядчиком производятся наличными денежными средствами из кассы организации. После выполнения работ подрядчик представил заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета по НДС документы, подтверждающие фактически понесенные им расходы в сумме 5000 руб. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Дать рекомендации по учету заказчиком аванса по договору подряда, заключенному с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. В каком порядке начисляются НДС и страховые взносы?

6. УЧЕТ И РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Для подготовки к практическому занятию рекомендуется изучить главу 28 Транспортный налог, Налогового кодекса.

Вопросы и задания к практическому занятию

1. Назовите основную цель налогового аудита транспортного налога.
2. Перечислите основные источники информации.
3. Перечислите основные процедуры проверки транспортного налога.
4. Назовите наиболее распространенные нарушения при исчислении транспортного налога.
5. Охарактеризуйте методику расчета транспортного налога.
6. Сформулируйте порядок учета и отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности транспортного налога.

Тестовые задания

1. Транспортный налог устанавливается:
 - а) Налоговым Кодексом Российской Федерации;
 - б) Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации;
 - в) законами субъектов Российской Федерации;
 - г) законами местного самоуправления.

2. Объектом налогообложения транспортным налогом признаются:

а) автомобили, мотоциклы, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, зарегистрированные

в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

в) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

г) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

3. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

б) паспортная статическая тяга реактивного двигателя;

в) единица транспортного средства;

г) грузоподъемность транспортного средства.

4. В целях реализации статьи 31.1 Федерального закона «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» правительством установлен размер

платы за пользование

а) 3,73 руб. на один километр пути, пройденного по указанным автомобильным дорогам;

б) 5,70 руб. на один километр пути, пройденного по указанным автомобильным дорогам;

в) 3,50 руб. в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства;

г) 3,73 руб. в расчете на один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

5. Освобождаются от налогообложения транспортным налогом физические лица в отношении:

а) транспортных средств с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил;

б) каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период;

в) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности физических лиц зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 15 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период.

Задачи

Задача 1. Организация 12 января приобрела и зарегистрировала в органах ГИБДД автомобиль Audi Q7 Quattro. Мощность автомобиля (с объемом двигателя 2967 куб. см), согласно технической документации, составляет 245 кВт. Приобретенный автомобиль выпущен в предыдущем календарном году. Автомобиль используется для управленческих нужд организации.

Требуется рассчитать и отразить в учете платежи по транспортному налогу по дорогостоящему автомобилю за год его приобретения, если для этого автомобиля налог исчисляется с применением повышающего коэффициента 1,3.

Задача 2. Мощность автомобиля составляет 165 л. с. Автомобиль используется в управленческих целях. Автомобиль не

относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу). Согласно закону субъекта РФ ставки транспортного налога, установленные Налоговым кодексом РФ, увеличены в 10 раз, для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды, отчетными периодами признаются I, II, III кварталы. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Требуется рассчитать и отразить в учете транспортный налог за налоговый период (год) и авансовые платежи по нему в отношении автомобиля, проданного и снятого с регистрационного учета в органах ГИБДД 3 марта.

Задача 3. Организация имеет на балансе грузовой автомобиль с разрешенной максимальной массой 18 тонн, приобретенный и зарегистрированный в реестре системы «Платон» во втором квартале 2021 года, используемый для перевозки груза. В систему «Платон» в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами (ТС), имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, перечислен аванс в сумме 50 000 руб. По итогам рейсов, совершенных грузовым автомобилем во втором квартале 2016 года, оператором начислена плата в размере 5900 руб. Согласно закону субъекта РФ для налогоплательщиков-организаций по транспортному налогу установлены отчетные периоды: первый, второй, третий кварталы. Сумма авансового платежа по транспортному налогу, рассчитанная организацией за второй квартал 2021 года по данному грузовому автомобилю, составила 6250 руб. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Требуется отразить в учете сумму авансового платежа по транспортному налогу.

Задача 4. Организация имеет на балансе грузовой автомобиль разрешенной максимальной массой 18 тонн, приобретенный и зарегистрированный в реестре во втором квартале 2021 года, используемый для перевозки груза. В систему «Платон» перечислена плата за счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения ТС, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, в сумме 30 000 руб. По итогам рейсов, совершенных грузовым автомобилем во

втором квартале 2021 года, оператором начислена и списана с лицевого счета организации плата в размере 5825 руб.

Согласно закону субъекта РФ для налогоплательщиков-организаций по транспортному налогу установлены отчетные периоды: первый, второй, третий кварталы. Сумма авансового платежа по транспортному налогу, исчисленная организацией за второй квартал 2021 года по данному грузовому автомобилю, составила 5100 руб.

Требуется отразить в учете организации, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», плату по системе «Платон», если она превышает сумму авансового платежа по транспортному налогу.

Задача 5. 12 января организация приобрела и зарегистрировала в органах ГИБДД автомобиль. Он входит в Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн до 15 млн руб., применяемый в очередном налоговом периоде. Мощность двигателя автомобиля составляет 334,47 л. с. Он используется для управленческих нужд организации.

Законом Красноярского края установлено следующее:

- для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды, которыми признаются I, II и III кварталы;
- уплата авансовых платежей производится не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В налоговом учете применяется метод начисления.

Требуется рассчитать и отразить в учете платежи по транспортному налогу в отношении приобретенного легкового автомобиля, если налог исчисляется с применением повышающего коэффициента 3 (стоимость автомобиля - 10 200 000 руб., он выпущен в прошлом году).

Задача 6. Мощность автомобиля составляет 165 л. с. Автомобиль используется в управленческих целях. Автомобиль не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу). Ставки транспортного налога, установлены законом Красноярского края, для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды, отчетными периодами признаются I, II, III кварталы. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Требуется рассчитать и отразить в учете транспортный налог за налоговый период (год) и авансовые платежи по нему в отношении автомобиля, проданного и снятого с регистрационного учета в органах ГИБДД 4 марта.

Задача 7. Мощность автомобиля, приобретенного организацией в собственность, составляет 192 л. с. Автомобиль предназначен для использования в управленческих целях. Автомобиль не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу). Ставки транспортного налога, установлены законом Красноярского края, для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды, отчетными периодами признаются I, II, III кварталы. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Требуется рассчитать и отразить в учете транспортный налог за налоговый период (год) и авансовые платежи по нему в отношении автомобиля, зарегистрированного в органах ГИБДД 20 января.

Задача 8. Мощность автомобиля составляет 195 л. с. Автомобиль используется в управленческих целях. Автомобиль не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу). Ставки транспортного налога, установлены законом Красноярского края, для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды (первый, второй, третий кварталы). С 8 марта и до конца года автомобиль числится в розыске и с учета не снят. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Требуется рассчитать и отразить в учете транспортный налог и авансовые платежи по нему в отношении автомобиля, угнанного 8 марта текущего года, о чем имеется справка органов внутренних дел.

Учебное издание

Налоги и

налогообложение

*Сборник заданий к практическим занятиям и самостоятельной работе
для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)*

Составитель: Денисенко Г.В.

Издается в электронном виде

Изд.№ 814

Редакционно-издательский центр АНО ВО СИБУП.
660037, Красноярск, ул. Московская 7 «А», тел. 223-33-13