

Практические работа 10. Налоги и налогообложение

Задание №1.

Исходные данные: 1. В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за СМР 3550,00 руб.

3. В налоговом периоде поступило в кассу предприятия за СМР 470,00 руб.

4. Отгружено СМР на сумму 8500,00 руб.

5. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 3500,00 руб., за которые оплачено 2360,00 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

6. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 2200,00 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в республиканский бюджет за налоговый период.

Задание №2.

Исходные данные. 1. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 14500,00 руб.

2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 14358,00 руб.

3. Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 450,00 руб.

4. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 руб. 5. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счетах-фактурах НДС выделен. 6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС - 34 500 руб. 7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в республиканский бюджет за налоговый период.

Задание №3.

Исходные данные: 1. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам строительных работ на сумму 2980,00 руб.

2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 3890,00 руб.

3. Получено частичной оплаты в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 6590,00 руб.

4. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 5000,00 руб., из них оплачено - 2000,00 руб. В счетах- фактурах НДС выделен.

5. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС - 229,00 руб.

7. Перечислено авансов субподрядным организациям – 3330,00 руб.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в республиканский бюджет, за налоговый период.

Задание №4

У строительной организации, созданной 01 января 2024 г., стоимость основных средств составила 100,00 тыс. руб. В течение остальных месяцев организация приобретала и вводила в эксплуатацию строительную технику, благодаря чему стоимость основных средств постоянно возрастала (тыс. руб.): на 1.06 - 110,00 на 1.07 - 120,00 на 1.08 - 130,00 на 1.09 - 140,00 на 1.10 – 150,00 на 1.11 – 160,00. Рассчитайте сумму налога на имущество за налоговый период.

Задание №5.

Исходные данные: 1. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль. 2. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. 3. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений.

В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 85 000 руб., отгружено продукции на сумму 190 000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 50 000 руб.

5. Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 40 000 руб.

6. Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений - 12 000 руб.

7. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу - 25 000 руб.

8. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов - 35 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в республиканский и местный бюджет.

Задание №6.

ОАО «Мелиоводхоз» по итогам 2023 г. на собрании акционеров решило выплачивать дивиденды в размере 25,00 руб. на 1 обыкновенную акцию. Владельцами 11 тыс. обыкновенных акций являются свои работники ОАО, владельцами 3 тыс. акций - физические лица - резиденты, а владельцами 2 тыс. акций - физические лица - нерезиденты.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, которую должно удерживать ОАО «Мелиоводхоз» в качестве налогового агента. Указать также, в какой бюджет следует перечислить сумму удержанного налога.

Задание №7.

На балансе организации с 1 января 2024 г. числятся 2 легковых автомобиля - «Мерседес-Бенц» с двигателем 300 л.с. и «Джилли» с двигателем 350 л.с. В июле был куплен и поставлен на учет в ГИБДД микроавтобус «Газель» с двигателем 200 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период (на дату решения задачи).

Задание №8. Разработать схему взаимосвязи между государством и налогоплательщиком.

Задание №9. Сравнить налоги по классификационным признакам, различия свести в таблицу.

Задание №10. Сравнить по основным положениям общие и частные теории налогообложения. Результаты оформить в виде таблицы.

Задание №11. Составить таблицу по налогам и платежам, в основу которой должно быть заложено описание признаков всех налоговых категорий с позиций экономики и юридической техники, преимуществ и недостатков налоговых платежей по видам изъятий.

Задание №12. Построить условную модель механизма налогообложения.