**Вариант 1**

1.Рассчитайте отпускную цену продукции по действующему законодательству, если его себестоимость 100000 руб., рентабельность 20%, НДС -18%, ставка акциза не установлена.

Прибыль = 0,2 \* 100000 = 20000

Енр = (100000 + 20000)\*1/99 = 1212

НДС = (100000 + 20000 + 1212) \* 0,18 = 21818,16

ОЦ = 100000 + 20000 + 1212 + 21818,16 = 143030

2. Определите суммы НДС и акциза, которые необходимо внести в госбюджет по реализации импортных товаров, если: стоимость ввезенных подакцизных товаров 370тыс. руб. Уплачено при ввозе таможенной пошлины - 30 тыс. руб., акциза -100 тыс.руб. Выручка от реализации товаров 800 тыс. руб., ЕНр 1%.

НДС при ввозе = (370 + 30 +100) \* 0,18 = 90

НДС при реализации = 800 \*18/118 = 122,03

НДС при реализации к уплате = 122,03 – 90 = 32,03

Енр = (800 – 122,03) \* 0,01 = 6,7.

3. Определите сумму отчислений в ФСЗН, если зарплата работников составила 500 тыс. руб., а совместителей - 320 тыс. руб.; командировочные расходы (в пределах нормы) - 120 тыс. руб., пособия по временной нетрудоспособности 56 тыс. руб.. оплачена стоимость путевок на лечение работникам предприятия - 98 тыс.руб..

РБ = 500 + 320 + 98 = 918

Отчисления в ФСЗН = 918 \* 0,35 = 321,3

4. Предприятием за отчетный квартал получена прибыль от реализации (тыс. руб.): услуг - 3000, товаров - 1000, В отчетном периоде использовано полученной прибыли: на проведение природоохранных мероприятии - 500, на проведение противопожарных мероприятий - 100, на производственные цели 40. Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало отчетного квартала: основных производственных фондов - 1200, основных непроизводственных фондов - 300. Износ на начало отчетного квартала: основных производственных фондов — 700, основных непроизводственных фондов - 100. Определите налог на прибыль за отчетный квартал, если для расчета применяется основная ставка.

ВП = 3000 + 1000 = 4000

Льготы = 40

Налог на недвижимость = ((1200+300) – (700 + 100)) \* 0,01/4 = 1,75

НБ налога на прибыль = 4000 – 40 – 1,75 = 3958,25

Налог на прибыль = 3958,25 \* 0,24 = 949,98

5. Декларируется ввозимый на таможенную территорию страны товар - ковровое покрытие 100 кв.м таможенная стоимость товара - 500 евро, ставка таможенной пошлины (импортной), комбинированная: 10%, 0,2 евро/кв.м. Ставка НДС - 18%. Определите таможенные платежи при ввозе товара на территорию страны.

Таможенная пошлина:

Специфическая: 100 \* 0,2 = 20

Адвалорная: 500 \* 0,1 = 50

Таможенная пошлина: 20 + 50 = 70

НДС при ввозе = (500 + 70) \* 0,18 = 102,6

Таможенные платежи = 102,6 + 70 = 172,6

. 6. Российская фирма не осуществляющая деятельность в РБ через постоянное представительство, по договору с белорусской организацией оказывала ей ряд юридических услуг на сумму 1000 тыс. руб, что закреплено соответствующим договором. Белорусская организация произвела предоплату за оказываемые услуги в сумме 850 тыс. руб., удержав при этом налог, Определите: какой налог был удержан и сумму налога по данной операции.

**2 вариант**

1. Рассчитайте отпускную цену изделия по действующему законодательству, если полная себестоимость-10000 тыс.руб., прибыль-3000 тыс. руб., ст. акциза- 15% (условно), НДС - 18%.

Акциз = (10000 + 3000) \*15/85 = 2294,12

Енр = (10000 + 3000 + 2294,18) \* 1/99 = 154,48

НДС = (10000 + 3000 + 2294,18 + 154,48) \* 0,18 = 2780

ОЦ = 10000 + 3000 + 2294,18 + 154,48 + 2780 = 18228

2. Определите балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль, если прибыль от реализации продукции - 1200 тыс. руб., прибыль от реализации ОФ - 980 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций - 120 тыс. руб. При этом использовано прибыли на нужды членов трудового коллектива - 10% от балансовой прибыли, ст. налога на прибыль 24%, сумма налога на недвижимость -100 тыс. руб.

Балансовая прибыль = 1200 + 120 +980 = 2300

Налогооблагаемая прибыль = 2300 – 100 = 2200

Налог на прибыль = 2200 \* 0,24 = 528

3. Рассчитайте сумму акциза, если объем реализованной продукции 100 т., ст. акциза - 30 евро/т, курс евро 3260 руб.

Сумма акциза = 100 \* 30 \*3260 = 9780000

4. Определите балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль, если прибыль от реализации продукции - 1200 тыс. руб., прибыль от реализации ОФ - 980 тыс. руб., прибыль от внереализационных операций - 120 тыс. руб. При этом использовано прибыли на нужды членов трудового коллектива - 10% от балансовой прибыли, ст. налога на прибыль 24%, сумма налога на недвижимость -100 тыс. руб.

определите суммы целевого и транспортного сбора

Балансовая прибыль = 1200 + 120 +980 = 2300

Налогооблагаемая прибыль = 2300 – 100 = 2200

Налог на прибыль = 2200 \* 0,24 = 528

Целевой сбор = (2200 – 528) \* 0,03 = 50,16

Транспортный сбор = (2200 – 528) \* 0,01 = 16,72

5. Предприятием получена выручка в отчетном месяце от реализации товара (ставка НДС 18%): трикотажных изделий - 200000 тыс. руб.. ниток полушерстяных - 120000 тыс. руб., лекарственных препаратов - 60000 тыс. руб. Сумма НДС, уплаченная поставщиками в отчетном периоде, составила 30000 тыс. руб. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

НДС начисленный = (200000 + 120000) \* 18/118 = 48813,559

НДС к зачету = 30000

НДС к уплате = 48813,559 – 30000 = 18813,559

6.Заказчиком услуг по переработке давальческого сырья является резидент Литовской Республики, Стоимость услуги без НДС - 80 000 тыс. руб. Произведено 10 000 единиц товара. Отгружено в РБ - 5 000 единиц товара, отгружено за пределы РБ - 5 000 единиц товара. Рассчитайте налоговую базу, к которой используется ставка НДС в 18 % и 0%.

НБ (18%) = 80000 \* (5000/10000) = 40000

НБ (0%) = 80000 \* (5000/10000) = 40000

**3 вариант**

1. Предприятием получена выручка от реализации товаров по цене 500 тыс. руб. (с учетом НДС). Приобретены нематериальные активы по цене 10 тыс. руб. (без НДС), которые использованы для собственных нужд непроизводственного характера (их стоимость не относится на издержки производства). Товары по цене 30 тыс.руб. (без НДС) переданы работникам предприятия в качестве натуральной оплаты труда. Определите НДС, исчисленный из оборотов по реализации.

Собственные нужды непроизводственного характера не облагаются НДС

НДС по реализованным товарам = 500 \* 18/118 = 76,27

НДС по товарам переданным работникам = 30 \* 0,18 = 5,4

НДС = 76,27 + 5,4 = 81,67

2. Определите суммы отчислений в бюджет из выручки по действующему законодательству РБ, если выручка от реализации подакцизных товаров составила 6000 тыс. руб., себестоимость - 3000 тыс. руб., НДС 18%, акциз - 20% (условно), ЕНр - 2 %.

НДС = 6000 \* 18/118 = 915,25

Енр = (6000 – 915,25) \* 0,01 =50,84

Акциз = (6000 – 915,25 – 50,84) \* 0,2 = 1006,78

Отчисления в бюджет = 915,25 + 50,84 + 1006,78= 1972,87

3. Определите сумму налога на прибыль, если прибыль от реализации — I 600 тыс. руб., прибыль от реализации ОФ - 200 тыс. руб., доходы по депозитам - 300 тыс. руб., получены предприятием штрафы, пени и неустойки в связи с нарушением партнерами условий договоров — 200 тыс. руб., уплачено аналогичных штрафов - 150 тыс. руб., в т.ч. в бюджет - 20 тыс. руб. Сумма налога на недвижимость - 400 тыс. руб. Использовано прибыли на НИР - 350 тыс. руб., содержание детских дошкольных учреждений - 150 тыс. руб., капвложения - 100 тыс. руб. Ставка налога на прибыль - 24 **%.**

Валовая прибыль = 1600 + 200 + 300 + 200 – (150 – 20) = 2170

Налогооблагаемая прибыль = 2170 – 400 – 100 = 1670

Налог на прибыль = 1670 \* 0,24 = 400,8

4. Рассчитайте сумму акциза на ввезенный товар, содержащий спиртовые добавки с концентрацией спирта по объему равной 15%, количество товара - 700 л., ставка акциза — 6,5 евро /л безводного 100%- го этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, курс евро - 3260 руб.

Сумма акциза = 700 \* 6,5 \* 0,15 \* 3260 = 2224950

5. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет, если себестоимость произведенных и реализованных изделий - 347678 тыс. руб., рентабельность - 28 %, ставка акциза - 5 %.

Прибыль = 347678 \* 0,28 = 97349,84

Акциз = (347678 + 97349,84) \* 5/95 = 23422,52

6. Декларируются ввозимые из Германии на таможенную территорию Республики Беларусь шерстяные мужские костюмы (страна происхождения - Германия), Таможенная стоимость товара — 6 500 000 pv6. вес товара 10 кг, ставка ввозной таможенной пошлины - 20%, но не менее 2, 5 евро за 1 кг. Курс евро 3260 руб. Рассчитайте сумму таможенной пошлины.

Адвалорная: 6500000 \* 0,2 = 1300000

Специфическая = 10 \* 2,5 \* 3260 = 81500

Уплачивается адвалорная, .т.к она больше.

4 **вариант**

1. Рассчитайте сумму НДС по реализации ввезенных подакцизных товаров, если таможенная стоимость то варов - 30 000 тыс. руб., таможенная пошлина 1200 тыс. руб., сумма акциза 2000 тыс. руб,, ст. НДС 18%, Реализовано товаров на сумму 39000 тыс. руб.

НДС (ввоз) = (30000 + 1200 + 2000) \* 0,18 = 5976

НДС (реализация) = 39000 \* 18/118 = 5949,15

НДС к уплате = 0, т.к. НДС (ввоз) больше НДС (реализация)

НДС у уплате в следующем периоде = 5976 – 5949,15 = 26,85

2. Определите отпускную цену изделия по действующему законодательству, если полная себестоимость-6000 тыс. руб., прибыль 4000 тыс. руб., ст. акциза- 15 % (условно), НДС -10%, Енр -2%,

Акциз = (6000 + 4000) \* 15/85 = 1764,7

Енр = (6000 + 4000 + 1764,7) \* 1/99 = 118,8

НДС = (6000 + 4000 + 1764,7 + 118,8) \* 0,1 = 1200,48

ОЦ = 6000 + 4000 + 1764,7 + 118,8 + 1200,48 = 13083,98

3. Рассчитайте сумму налога на недвижимость, если стоимость основных производственных фондов (ОПФ) - 15 000 тыс. руб., в т.ч. очистных сооружений - 2000 тыс. руб.. Износ ОПФ - 5000 тыс. руб., в т.ч. очистных сооружений 10 тыс. руб. Стоимость непроизводственных основных фондов (НПОФ) - 5000 тыс. руб., в т.ч. жилого фонда - 1500 тыс, руб., детских дошкольных учреждений -1000 тыс. руб., износ НПОФ - 2000 тыс. руб., в т.ч. жилого фонда - 900 тыс. руб., детских дошкольных учреждений - 500 тыс.

НБ (ОПФ) = (15000 – 2000) – (5000 – 10) = 8010

НБ (ОНПФ) = (5000 – 1500 – 1000) – (2000 – 900 – 500) = 1900

Налог на недвижимость = (8010 + 1900) \* 0,01 = 99,1

4. Предприятием за отчетный период получена прибыль от реализации (в тыс. руб.): продукции -4000, товаров - 2000. В отчетном периоде полученная прибыль направлена на содержание, находящихся на балансе предприятия: здания жилищного фонда - 400, базы отдыха сотрудников предприятия 600, здания датского сада -150, в том числе в пределах норматива бюджетного финансирования - 126. Определите налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджет за отчетный период. Ставка налога на прибыль - 24 %.

Валовая прибыль = 4000 + 2000 = 6000

Налогооблагаемая прибыль = 6000 – 126 = 5874

Налог на прибыль = 5874 \* 0,24 = 1409,76

5. Рассчитайте платежи в целевые бюджетные фонды за январь текущего года по торговому предприятию по приведенным данным (в тыс. руб.); выручка or реализации товаров (ставка НДС 18%) - 800, покупная стоимость реализованных товаров - 600. издержки обращения 10.

НДС = 800 \* 18/118 = 122,03

Выручка без НДС = 800 – 122,03 = 677,97

Валовой доход = 677,97 – 600 = 77,97

Енр = 77,97 \* 0,01 = 0,77

6. Приобретены и оплачены рекламные услуги в размер 16 000 тыс. руб., которые отнесены на затраты. Норматив включения в состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, составляет 10 000 тыс.руб. Определите налоговую базу и сумму НДС по данной операции.

Налоговая база = 16000 – 10000 = 6000

НДС = 6000 \* 0,18 = 1080

**8 вариант**

1. Рассчитайте сумму налога на недвижимость, если стоимость основных производственных фондов (ОПФ) равна 25000 тыс. руб., в т.ч. льготируемых ОПФ - 12000 тыс. руб., износ ОПФ и льготируемых ОПФ равен по 10%

НБ = (25000 – 12000) – (25000 \* 0,1 – 12000 \* 0,1) = 11700

Налог на недвижимость = 11700 \* 0,01 = 117

2. Определите сумму отчислений в ФСЗН. если начислено (в тыс. руб.): зарплата в сумме 2500, оплата простоев не по вине работников - 420, зарплата совместителям - 200, премия - 150, оплата отпусков - 660. Командировочные расходы (в пределах нормы) составили 560, пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональным заболеванием - 225. Выплачено чистой прибыли членам трудового коллектива в размере 650 тыс. руб. в форме вознаграждений.

НБ = 2500 + 420 + 200 + 150 + 660 + 650 = 4580

Отчисления в ФСЗН = 4580 \* 0,35 = 1603

3. Коммерческим банком реализованы ценные бумаги на сумму 1565 тыс. руб. (номинальная стоимость 942 тыс. руб.). Определите налогооблагаемую базу и сумму налога на доходы, если расходы по реализации составили 259 тыс. руб.

. НБ = 1565 – 942 – 259 = 364

Налог на доходы = 364 \* 0,24 = 87,36

4. По основному месту работы гражданину В. И. Иванову, имеющему одного ребенка до 18 лет, начислена заработная плата: за январь - 300 тыс. руб., за февраль - 320 тыс. руб. В феврале предприятием оказана ему материальная помощь на лечение в сумме 720 тыс. руб. Рассчитайте сумму подоходного налога за каждый месяц (январь и февраль) нарастающим итогом, БВ — 12 тыс. руб.

Январь = НБ = 300 – 12\*3 = 264 (22 БВ)

Налог в январе: 264 \* 0,09 = 23,76

Февраль = НБ = 300 + 320 – 12 \* 3 – 12 \* 3 = 548 (45,7 БВ)

Налог в феврале = 548 \* 0,09 – 23,76 = 25,56

5. Остаточная стоимость каждого компьютера составляет 795,2 тыс. руб. Рассчитайте НДС, исчисленный от оборотов по реализации, если один компьютер реализован по цене (с учетом НДС) -980,4 тыс. руб.; а другой - по цене (с учетом НДС) - 560,8 тыс. руб. передан безвозмездно другому юридическому лицу,

1-ый комп: НДС = 980,4 \* 18/118 = 149,56

2-ой комп: НДС = 795,2 \* 0,18 = 143,136

6. Расходы организации на финансирование капитальных вложений производственного назначения составили 2 800 млн. руб., а размер амортизационного фонда составил - I 300 млн. руб, Организация имеет чистую прибыль в размере 2 200 млн. руб. Определите возможную и фактическую сумму льгот на финансирование капвложений.

Возможная льгота: 2800 – 1300 = 1500

Фактическая льгота: 1500