1. **вариант**

1.Определите сумму НДС к уплате в бюджет и розничную цену товара, если закупочная цена с НДС - 200 тыс. руб., торговая надбавка - 25%, ст. НДС - 10%.

ОЦб/НДС=200 –200\*18/118=169,5

Тнадб=169,5\*0,25=42,3

РЦб/НДС=169,5+42,3=211,9

НДС=(169,5+42,3)\*0,1=21,19

РЦс ндс=211,9+21,19=233

2.Определите сумму налога на недвижимость, если стоимость основных производственных фондов (ОПФ) - 15000 тыс. руб., в т.ч. стоимость льготируемых ОПФ - 2000 тыс. руб., износ ОПФ и льготируемых ОПФ по 10%.

(15000-2000)-(15000\*0,1-2000)0,1)=11700

3.Определите сумму отчислений в ФСЗН, если начислено (в тыс. руб.): зарплата в сумме 1500, оплата простоев не по вине работников - 120, зарплата совместителям - 100, премия - 250, оплата отпусков - 360, командировочных расходов (в пределах нормы) - 260, пособий по временной нетрудоспособности в связи с профессиональным заболеванием - 125, чистой прибыли членам трудового коллектива в форме вознаграждений - 350.

Нб=1500+120+100+250+360+350=2680

Отчисления=2680\*0,34=911

4.Предприятием за год получены (в тыс. руб.): прибыль от реализации продукции (услуг) - 7000, прибыль от реализации товаров - 2100, прибыль от реализации нематериальных активов - 1000, внереализационные доходы - 500, внереализационные расходы - 600. Определите налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджет в декабре, если налог на недвижимость за год составляет 200 тыс.р., сумма налога на прибыль, уплаченная предприятием по предыдущему отчету- 1000 тыс. руб. Для расчета налога применяется основная ставка.

ВП=7000+2100+1000=10100

ЛП=1000

НБ=10100-1000-600=8500\*0,24=2040

5. Выручка от реализации ввезенных изделий составляет 1598000 тыс. руб. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет при таможенном оформлении и реализации подакцизных изделий по приведенным данным с учетом всех отчислений в бюджет. Таможенная стоимость ввозимых товаров – 234000 тыс. руб., ставка таможенной пошлины - 25 %, ставка акциза - 5 % (условно), ставка НДС -18 %.

ТП=234000\*0,25=58500

Акциз=234000\*0,05=11700

Акциз=(выр-ндс-енр)\*0,05=(1598000-243763-13542)\*0,05=67034

Ак к уплате=67034-11700=55334

НДС при ввозе=(58500+234000+11700)\*0,18=54756

НДС при реализации=1598000\*18/118=243763

НДС к уплате=189007

ЕНр=(1598000-243763)\*0,01=13542

6. Цена реализации товара составляет 118 тыс. руб. Организация получает денежные средства из бюджета в размере 59 тыс. руб., так как себестоимость товара составляет 150 тыс. руб. Определите налоговую для исчисления НДС, сумму НДС.

**Вариант 6**

1. Определите сумму НДС и розничную цену товара, если закупочная цена с НДС равна 359 тыс. руб., торговая надбавка - 15%, ставка НДС 10%.

ОЦб/НДС=359 – 359\*18/118=304,24

Тнадб=304,24\*0,15=45,64

РЦб/НДС=304,24+45,64=349,88

НДС=(304,24+45,64)\*0,1=34,988

РЦс ндс=349,88+34,988=384,87 (385)

2. Рассчитайте сумму налога на прибыль коммерческого банка, если получено доходов на сумму 4039 тыс. руб., расходы банка - 1964 тыс. руб, налог на недвижимость - 843 тыс. руб. сумма льгот - 158 тыс. руб.

Нпр.=(4039-1964-843-158)\*0,24=257,76

3.Определите сумму отчислений в ФСЗН, если (в тыс. руб.): зарплата работников - 1500, совместителей - 320, командировочные расходы (в пределах нормы) - 220, пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональными заболеваниями - 156, стоимость путевок на лечение работников - 198.

Нб=1500+320+198=2018\*0,34=686

2018\*0,01=20,18

4.Балансовая прибыль предприятия составляет 100000 тыс. руб., льготируемая прибыль - 10000 тыс.руб. В соответствии с учредительными документами 30% прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, направляется на формирования фонда накопления. Налог на недвижимость за отчетный период - 1000 тыс. руб. Определите налог на прибыль, если применяется основная налоговая ставка.

НП=100000-10000-1000=89000

5.Рассчитайте подоходный налог по совокупному доходу за год по приведенным данным. Доходы от предпринимательской деятельности: 1 квартал - 690 тыс.руб. (БВ - 10 тыс. руб.). 2 квартал - 1120 тыс. руб. (БВ - 12 тыс.руб.). 3 квартал - 1000 тыс. руб. (БВ - 17 тыс. руб.). 4 квартал (бытовые услуги населению) - 1108 тыс.руб. (БВ - 24 тыс.руб.). Дополнительные условия: трое детей в возрасте до 18 лет; оплачена лицензия на право торговли (на 5 лет) **-** 500 тыс. руб.; состоит на учете по улучшению жилищных условий; выделена в мае государственная субсидия на строительство - 800 тыс. руб.

вычет=800

Соц. Вычет=3\*2БВ\*12=3\*2\*15,75\*12=1134

НБ=(690+1120+1000+1108)-800-1134=1984

Н=1984\*0,09=178,56

6. ООО "Гамма" передало на реализацию ООО "Омега" товары стоимостью 100000 руб. При этом их себестоимость (цена приобретения) составляет 60000 руб. Агентские вознаграждения - 10%, от цены реализации. Определите суммы НДС по данной операции, сумму прибыли от продажи товаров.

1. **вариант**

1.Рассчитайте отчисления в целевые бюджетные фонды коммерческого банка, если им получен доход 6284 тыс. руб., в том числе межфилиальные обороты составили 2500 тыс. руб., а внереализационные доходы -942 тыс. руб. Сумма НДС - 632 тыс. руб., расходы банка - 352 тыс.руб.

Целевые бюдж. Фонды (Енр, Целевой сбор)

Енр.=(6284-2500-942-632 -352)\*0,01=18,58

Нпр.=(6284-352)\*0,24=1423,68

ЧП=6284-352-1423,68=4508,32

Целевой сбор=0,03\*ЧП=0,03\*4508,32=135,25

2.Определите сумму налога на прибыль банка, если доход составил 134525 тыс. руб., затраты по содержанию объектов жилищного фонда и детских дошкольных учреждений - 2964 тыс. руб., капвложения 3639 тыс. руб., расходы по погашению кредитов - 2863 тыс. руб. Прибыль от дивидендов - 10535 тыс. руб. Остаточная стоимость основных фондов - 32434 тыс. руб., сумма расходов банка 29456 тыс. руб.

НБ=134525+10535-2964-3639-2863 –

-32434\*0,01 – 29456=105813,7

Нпр.=105813,7\*0,24=25395,28

3. Определите суммы отчислений в ФСЗН, если начислено (в тыс. руб.): зарплата штатным сотрудникам -650, совместителям - 250. работникам по договорам подряда - 150, отпусков - 200, оплата предпринимателям по гражданско-правовым договорам - 230, дивиденды работникам - 185, материальна помощь на приобретение путевок на лечение работникам - 30, премий по итогам года - 150, командировочных расходов (в пределах нормы) - 120 и пособий по временной нетрудоспособности в связи с профессиональным заболеванием - 35.НБ=650+250+150+200+230+30+150=1660

ФСЗН=1660\*0,34=564,4

Пенс.фонд=16,6

3.Рассчитайте подоходный налог по совокупному доходу за год по приведенным данным (в тыс. руб.). Доходы от предпринимательской деятельности: I квартал (производство продукции) • 698 (БН - 10). II квартал (производство продукции) - 1943 (БВ - 12). III квартал (производство услуг) - 369 (БВ - 17), IV квартал (производство продукции) - 2633 (БВ - 24). Дополнительные условия: двое детей в возрасте до 18 лет, расходы на приобретение сырья и материалов - 1567 (с НДС), на приобретение канцтоваров - 156 (с НДС), оплата информационных услуг (с НДС) - 140.

в зависимости от системы:

Проф.вычет=1567+156+140=1863

Соц. Вычет=2\*2БВ\*12=2\*2\*15,75\*12=756

НБ=(698+1943+369+2633)-1863-756=3024

Ндох=3024\*0,09=272

5. Определите выручку от реализации и НДС, причитающийся к уплате в бюджет, если торговое предприятие приобрело товар стоимостью 480 тыс. руб. (с учетом НДС. ставка-18 %). Размер торговой надбавки - 13 %

ОЦб/НДС=480-480\*18/118=406,78

НДС=480\*18/118=73,22 Торг.надб=406,78\*0,13=52,88

НДС=оц(без НДС)+торг надбавка=(406,78+52,88)\*,018=82,74

Выр.=406,78+52,88+82,74=542,4

НДСуплач=82,74-73,22=9,52 НДС в бюдж(всего)=82,74

6. Налог на прибыль за оказываемые услуги гостиницы организации составил 2 500 тыс. руб. Из этой суммы 1 500 тыс. руб. было использовано на погашение кредита банка, полученного для благоустройства территории гостиницы, а 1 000 тыс. руб. - для выплаты премии сотрудникам гостиницы. Какая сумма налога на прибыль подлежит льготированию?

Льготируется 1500 т.р.

1. **вариант**

1.Финансовая компания реализовала акции на сумму 354 тыс. руб. (номинальная стоимость 200 тыс.руб.). Определите сумму налога на доходы, если расходы по реализации ценных бумаг составили 30 тыс. руб.

.Дох.= 354-200=154 (т.р)

НБ= 154-30=124 (т.р)

Нпр.=124\*0,24=29,76(т.р)

2.Определите сумму налога на недвижимость коммерческого банка, если стоимость основных производственных фондов (ОПФ) - 30 000 тыс. руб., стоимость льготируемых ОПФ - 15 000 тыс.руб., износ соответственно 4 000 тыс. руб. и 2 000 тыс.руб. Повышающий коэффициент 0,3 %.

НБ=30 000 – 15000-(4000-2000)=13000

Ст.Ннедв=1%+0,3%=1,3%

Ннедв=13000\*0,013=169 (т.р.)

3.Рассчитайте отпускную цену товара по действующему законодательству, если себестоимость равна 150 тыс. руб.. рентабельность составляет 10 %, ст. НДС - 18 %, товар неподакцизный.

Пр=150\*0,1=15 (т.р)

ЕНр= (150+50)\*1/99=2,02

ОЦб/НДС= 150+50+2,02=202,02

НДС=202,02\*0,18=36,36

ОЦ с ндс=202,02+36,36=238,38 (т.р)

4.Определите подоходный налог по совокупному доходу за год по приведенным данным (в тыс. руб.). Доходы от предпринимательской деятельности: I квартал - 600 (БВ - 10), II квартал ~ 630 (БВ - 12), III квартал - 890 (БВ - 14). IV квартал - 1500 (БВ - 17). Дополнительные условия: двое детей в возрасте до 18 лет; расходы по приобретению материалов и запчастей (с учетом НДС, ставка- 18 %) - 170; расходы по рекламе - 50; расходы по оплате труда наемных работников - 250.

в зависимости от системы:

Проф.вычет=170+50+250=470

Соц. Вычет=2\*2БВ\*12=2\*2\*13,25\*12=636

НБ=(600+630+890+1500)-470-636=3150

Н=3150\*0,09=283,5

БВ=(10\*3+12\*3+14\*3+17\*3)/12=13,25

5.Определите сумму НДС в отношении ввозимых на территорию РБ товаров, таможенная стоимость которых равна 5 500 тыс. руб., ставка НДС - 18%, размер таможенной пошлины - 2 400 тыс. руб., размер акциза -1980тыс.руб.

НДС=(5500+2400+19800)\*0,18=4986(т.р)

6.Российская фирма, не осуществляющая деятельность в РБ через постоянное представительство, по договору с белорусской организацией оказывала ей ряд юридических услуг на сумму 1 000 тыс. руб.. что закреплено соответствующим договором. Белорусская организация произвела предоплату за оказываемые услуги в сумме 850 тыс. руб., удержав при этом налог.

Налог с доходов.Нс опер.=1000\*0,15=150