**Нижегородский институт Менеджмента и Бизнеса**

**Кафедра Экономики и финансов**

**Программированное задание**

По предмету**: *«Налоги и налогообложение»***

|  |
| --- |
| **Выполнил студент группы** |
|  |
| **специальность:** |
| ***«Финансы и кредит»*** |
|  |
|  |
| **Проверил:** |

Сергач 2010 год

**Задание 1**

На основании данных таблицы определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 200х года. Данные в рублях.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Вариант 3**  **Двое детей** |
| **Доход за январь** | 3000 |
| **Доход за февраль** | 4000 |
| **Доход за март** | 4300 |
| **Доход за апрель** | 8200 в т. ч. Дивиденды  4000 |
| **Доход за май** | 5000 |
| **Доход за июнь** | 6000 |
| **Доход за июль** | 7300 |
| **Доход за август** | 4000 |
| **Доход за сентябрь** | 3000 |

Какие вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются на предприятии?

3000+4000+43000+4200=15500-6400=9100

9100\*13%=1183 рублей

Див. 4000\*9%=360 рублей

Доход за январь 3000-400-1200=1400\*13%=182 п/н

Февраль 4000-1600=2400\*13%=312

Март 4300-1600=2700\*13%=351

Апрель 4200-1600=2600\*13%=338

4000\*9%=360

338+360=698

182+312+351+338+360=1543

3000+4000+4300+4200=15500-6400=9100\*13%=1183 п/н +360=1543

Предоставлены льготы на раб 4\*400=1600

На 2 детей 1200\*4=4800=4800+1600=6400 льготы

Определить п/н за сентябрь. Так доход превысил 20000 рублей льготы. На раб. Обмен

За май 5000-1200=3800\*13%=494

Июнь 6000-1200=4800\*13%=624

Июль 7300-1200=6100\*13%=793

Август 4000-1200=2800\*13%=364

Сентябрь 3000-1200=1800\*13%=390

В сентябре льготы на детей отменяем т.к. превысил 40000 на детей

11300-1200-3600=6500=845

**Задание 2**

На основании данных таблицы определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. Данные в рублях.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Вариант 3** |
| **Выручка от реализации продукции с НДС за три месяца, в т.ч. по ставке 10%** | 3500000  110000 |
| **Выручка от реализации товаров с НДС, в т.ч. 10%** | 240000 |
| **Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС** | 2400000 |
| **Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС** | 3600000 |
| **Авансы и предоплаты, полученные в отчетном периоде, включая НДС** | Нет |
| **Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчетном периоде в счет полученных авансов** | 1200000 |
| **Сумма НДС, внесенные в бюджет в счет будущих платежей** | Нет |
| **Оплачено оборудование, в т.ч. НДС** | 36000 |
| **Оборудование введено в эксплуатацию** | нет |

При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НК РФ. Возможно ли это в Вашем случае?

Матер. оприходованы и оплачены 2400000

Товар оприходован и оплачен 3600000

Оплачено оборудование 36000

Стоимость тов. выпл. в от. период 1200000

1. 3500000-110000=3390000

3390000/118\*18=517119

110000/110\*10%=10000 рублей

1. определяем сумму НДС от реализации товаров

24000/118\*18=36610

1. итого сумма начисленных НДС

517119+10000+36610=563729

1. считаем сумму НДС которую нужно возместить из бюджета

2400000/118\*18=366102

1. определяем сумму НДС к возмещению из бюджета

3600000/118\*18=549153

1. определяем сумму НДС к возмещению по оплаченному оборудования

36000/118\*18=5492

1. сумма НДС по стоимости товар (раб и услуг) выплаченных в отчетном периоде в счет получения аванса

1200000/118\*18=183051

8. итого сумма НДС к возмещению из бюджета

366102+549152+5492+183051=1103798

1. сумма к уплате в бюджет

563729-1103798=-540069

**Задание 3**

На основании данных таблицы определить налог на прибыль за 1 квартал 200х года, подлежащий уплате в бюджет, заполнить расчет по налогу на прибыль(лист 02) и приложения №1 и №2 к листу 02 (расшифровка доходов и расходов) декларации по налогу на прибыль. Данные в рублях.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Вариант 3** |
| **Выручка от реализации продукции, включая НДС** | 710000 |
| **В т.ч. по ставке 10%** | 110000 |
| **В т.ч. подакцизных по ставке (в скобках)** | 90000  (5%) |
| **Себестоимость продукции** | 520000 |
| **Выручка от продажи оборудования с НДС** | Нет |
| **Первоначальная стоимость** | Нет |
| **Начисленные амортизационные отчисления** | Нет |
| **Пени и штрафы полученные** | 20000 |
| **Пени и штраф уплаченные**  **а) за нарушение договоров;**  **б) по результатам проверок** | 2000  Нет |
| **Доходы по ценным бумагам** | 5000 |
| **Доходы от долевого участия** | Нет |
| **Списанная дебиторская задолженность, в т.ч. невостребованная** | 12000  12000 |
| **Списанная кредиторская задолженность** | Нет |
| **Сверхнормативные расходы** | нет |

1. определим выручку от реализации без НДС по ставке 18%

710000-110000-90000=510000

510000/118\*100%=432203

1. определить выручку от реализации без НДС по ставке 10%

110000/110\*100=100000

1. выручка от реализации подакциз по ставке 5%

90000/105\*100=85714

1. определим общую сумму выручки без НДС

432203+100000+85714=617917

Определяем затраты

Прочие доходы - 20000

Доходы по ценным бумагам - 5000

20000+5000=25000

Считаем затраты

Себестоимость продукции - 520000

Прочие расходы - 12000

Пени и штрафы - 2000

520000+12000+2000=534000

Прибыль до налогообложения будет

617917+25000-534000=108917

**Задание 4**

На основании данных таблицы определите налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Вариант 3** |
| **Получена в наследство квартира (стоимость в рублях)** | 240000 |
| **Степень родства** | От родного брата |
| **Проживали вместе** | Нет |
| **Получен подарок (стоимость в руб.)** | 30000 |
| **Степень родства** | От дочери |
| **Получен в наследство автомобиль (стоимость в рублях)** | 240000 |
| **Степень родства** | От матери |

**Задание 5**

На основании данных таблицы определите штрафные санкции за нарушение расчета и уплаты налогов

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Вариант 3** |
| **Сумма налога по данным налогоплатильщика** | 240000 |
| **Сумма налога по данным налоговой инспекции** | 300000 |
| **Просрочка платежа в днях** | 60 |
| **Ставка ЦБ РФ в %** | 16 |

1/300\*16%\*300000\*60=95999