

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

С.А. Гаранина

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Сборник задач  
(для студентов экономического факультета)*

Издание  
ОмГУ

Омск  
2002

**Налогообложение:** Сборник задач (для студентов экономического факультета) / Автор-сост. С.А. Гаранина. – Омск: ОмГУ, 2002. – 36 с.

Сборник задач составлен в соответствии со стандартами специальностей 060100 «Экономическая теория», 060200 «Экономика и социология труда», 060500 «Финансы и кредит» и рабочей программой курсов «Налоги и налогообложение», «Налогообложение», «Налоговая система в РФ».

Для студентов IV и V курса экономического факультета ОмГУ, а также студентов вечернего и заочного обучения.

© Омский госуниверситет, 2002

## Тема 1 . Налог на доходы физических лиц

Цель работы – овладение на практике методикой исчисления налога на доходы физических лиц в РФ, а также ведения налогового учета доходов и составления налоговой отчетности налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц.

### *Основное задание:*

**Исчислить налоговые обязательства налогового агента по налогу на доходы физических лиц, заполнить формы 1-НДФЛ, 2-НДФЛ.**

Нормативная база:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ ( со всеми изменениями и дополнениями), глава 23.

2. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2.

3. Кодекс законов о труде Российской Федерации.

4. Методические рекомендации налоговым органам о порядке применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ. Приказ МНС РФ от 29.11.2000 г. № БГ –3-08/415 (со всеми изменениями и дополнениями).

5. Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц. Приказ МНС РФ от 01.11.2000 г. № БГ –3-08/379 (со всеми изменениями и дополнениями).

6. О порядке исчисления среднего заработка в 2000 – 2001 годах. Постановление Минтруда РФ от 17.05.2000 № 38.

7. Положение о порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию. Постановление Президиума ВЦСПС от 12.11.1984 г. № 13-6 (со всеми изменениями и дополнениями).

## ***Персональные задания***

***(дополнительные условия к основному заданию):***

### *Задание 1*

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 3 450 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 17 апреля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 300 рублей, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 30 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, уплачиваются алименты на 1 ребенка. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### *Задание 2*

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 2 000 рублей, ежемесячная премия – 30% оклада, с 10 апреля по 15 апреля – б/лист, в январе – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 1 300 рублей, в январе текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 20 000 рублей, несовершеннолетний ребенок – 1, кроме этого уплачиваются алименты на 1 ребенка. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 2 года 7 месяцев. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 руб. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 25%.

### *Задание 3*

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 2 500 рублей, ежемесячная премия – 10% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 10 000 рублей, с 7 февраля по 23 февраля – б/лист, в апреле – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 500 рублей, в октябре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 30 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних

детей – 2. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 4 года 11 месяцев. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей.

#### Задание 4

Расчетный месяц – март текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 5 февраля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 40 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 10% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей

#### Задание 5

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 2 800 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в марте выплачена материальная помощь в размере 10 000 рублей, с 7 февраля по 13 февраля б/лист, с 12 марта ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в январе текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 20 000 рублей, несовершеннолетних детей – 1, кроме этого уплачиваются алименты на 1 ребенка. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 6 лет 2 месяца. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 600 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 25%.

#### Задание 6

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 2 500 рублей, ежемесячная премия – 10% оклада, с 16 апреля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в марте – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 1 300 рублей, в сентябре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в раз-

мере 50 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 30% от начисленной суммы, получен подарок к юбилею в марте в размере 3 000 рублей, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 1 000 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 20%.

### Задание 7

Расчетный месяц – июнь текущего года, оклад – 4 200 рублей, ежемесячная премия – 25% оклада, доплаты на условия труда – 8% тарифа, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 23 по 26 марта – б/лист, с 11 июня ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные командировочные расходы 1 300 рублей, с 12 по 20 марта – административный отпуск по инициативе работника, в августе прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 40 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 2. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 6 лет 1 месяц. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 8

Расчетный месяц – июнь текущего года, оклад – 3 200 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 26 марта ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – административный отпуск по инициативе работника с 12 по 14, в феврале текущего года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 40 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 35%.

### Задание 9

Расчетный месяц – июнь текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 30% оклада, в январе выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 1 по 13 января – административный отпуск по инициативе работника, с 14 мая ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 600 рублей, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 40 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей нет. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 10

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 3 800 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 8 000 рублей, с 26 марта ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – подарок в размере 3 000 рублей, в январе текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 30 000 рублей, несовершеннолетних детей – 1, кроме этого выплачиваются алименты на 2 детей. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 25%.

### Задание 11

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 3 300 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 17 апреля по 29 апреля – б/лист, в марте – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 700 рублей, в феврале текущего года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 20 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, вдовец, на содержании ребенок – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж

работы 7 лет 8 месяцев. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 12

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 2 500 рублей, ежемесячная премия – 15% оклада, доплаты за условия труда – 8% к тарифу, в феврале выплачена материальная помощь в размере 5 000 рублей, с 5 февраля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные командировочные расходы 900 рублей, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 30 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей нет. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 13

Расчетный месяц – июнь текущего года, оклад – 4 000 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, доплаты на условия труда – 8% тарифа, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 13 по 16 марта – б/лист, с 18 июня ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 300 рублей, с 17 по 20 марта – административный отпуск по инициативе работника, в августе прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 40 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 6 лет 1 месяц. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 14

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 16 апреля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 1 300 рублей, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 30 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовер-

шеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 15

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 4 000 рублей, ежемесячная премия – 30% оклада, в с 10 апреля по 15 апреля б/лист, в январе – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 1 300 рублей, в январе текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 20 000 рублей, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы – 4 года. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 1 000 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 25%.

### Задание 16

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 10% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 10 000 рублей, с 7 февраля по 23 февраля – б/лист, в апреле – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 500 рублей, в октябре прошлого года получена возвратная ссуда в размере 30 000 рублей (с уплатой процентов по ставке 10% годовых) с ежемесячным погашением суммы займа и начисленных процентов путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 2. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 8 лет и 2 месяца. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 17

Расчетный месяц – март текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 60% оклада, в феврале выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 5 февраля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 60 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 10% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты

труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика. В марте получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 35%.

### Задание 18

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 4 500 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в марте выплачена материальная помощь в размере 10 000 рублей, с 7 февраля по 23 февраля б/лист по уходу за ребенком, с 12 марта ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в январе текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 20 000 рублей, несовершеннолетних детей – 2. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 4 года 5 месяцев. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 25%.

### Задание 19

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 3 580 рублей, ежемесячная премия – 70% оклада, с 23 апреля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в марте – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 2 300 рублей, в сентябре прошлого года получена возвратная ссуда в размере 80 000 рублей (с уплатой процентов по ставке 8 % годовых) с ежемесячным погашением суммы займа и начисленных процентов ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 30% от начисленной суммы, получен подарок к юбилею в марте 3 000 рублей, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 20

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 3 000 рублей, ежемесячная премия – 45% оклада, в январе выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 12 марта ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документаль-

но подтвержденные командировочные расходы 800 рублей, в декабре прошлого года получена возвратная ссуда в размере 40 000 рублей (с уплатой процентов по ставке 10% годовых) с ежемесячным погашением суммы займа и начисленных процентов путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 21

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 2 700 рублей, ежеквартальная премия – 100% оклада, в апреле выплачена материальная помощь в размере 10 000 рублей, с 10 апреля по 22 апреля – б/лист, в марте – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 700 рублей, в феврале текущего года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 50 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 30% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 5 лет и 6 месяцев. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 22

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 4 500 рублей, ежемесячная премия – 80% оклада, в январе выплачена материальная помощь в размере 25 000 рублей, с 1 по 16 января – административный отпуск по инициативе работника, с 22 мая ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 600 рублей, в декабре прошлого года получена возвратная ссуда в размере 40 000 рублей (с уплатой процентов по ставке 10% годовых) с ежемесячным погашением суммы займа и начисленных процентов путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей нет. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 23

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 4 000 рублей, ежемесячная премия – 20% оклада, в марте выплачена материальная

помощь в размере 8 000 рублей, с 12 марта ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – подарок в размере 5 000 рублей, в январе текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 50 000 рублей, несовершеннолетних детей – 2. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 20%.

#### Задание 24

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 2 500 рублей, ежемесячная премия – 60% оклада, в апреле выплачена материальная помощь в размере 15 000 рублей, с 10 апреля по 22 апреля – бл/лист, в марте – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 700 рублей, в феврале текущего года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 50 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 5 лет и 6 месяцев. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

#### Задание 25

Расчетный месяц – апрель текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 25% оклада, доплаты за условия труда – 12% к тарифу, в феврале выплачена материальная помощь в размере оклада, с 12 февраля ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в т.ч. дополнительный – 5 р.д., в феврале – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 1 000 рублей, в декабре прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 30 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 15% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей нет. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 26

Расчетный месяц – июнь текущего года, оклад – 3 500 рублей, ежемесячная премия – 30% оклада, доплаты на условия труда – 12% тарифа, с 21 по 28 марта – б/лист, со 2 июня ежегодный отпуск в соответствии с КЗОТ, в феврале – сверхнормативные документально не подтвержденные командировочные расходы 500 рублей, с 17 по 20 марта – административный отпуск по инициативе работника, в августе прошлого года получена беспроцентная возвратная ссуда в размере 40 000 рублей с ежемесячным погашением путем удержаний из заработной платы в размере 20% от начисленной суммы, несовершеннолетних детей – 2. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 10 лет и 1 месяц. Предприятие назначено уполномоченным представителем налогоплательщика.

### Задание 27

Расчетный месяц – май текущего года, оклад – 4 500 рублей, ежемесячная премия – 50% оклада, в апреле получен денежный подарок к юбилею в размере 10 000 рублей, с 7 февраля по 11 февраля – б/лист, в марте – сверхнормативные документально подтвержденные командировочные расходы 1 700 рублей, в феврале текущего года оплачена стоимость обучения работника в вузе (второе высшее образование) в размере 20 000 рублей, несовершеннолетних детей – 1. Система оплаты труда действует с 1 июля прошлого года. Стаж работы 15 лет и 6 месяцев. Работник в марте оплатил стоимость собственного лечения, предоставленного ему медицинским учреждением РФ в сумме 8 000 рублей. В апреле получены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 800 рублей, предприятием уплачен налог на прибыль по ставке 25%.

## **Тема 2. Налоговое бремя корпоративного налогоплательщика**

Цель работы – овладение на практике методикой исчисления типичных налогов, уплачиваемых корпоративными собственниками в бюджет(внебюджетные фонды), величины налогового бремени предприятий, построения налоговых календарей, а также ведения налогового учета и составления налоговой отчетности налогоплательщиками.

### ***Основное задание:***

***Исчислить налоговое бремя налогоплательщика-предприятия, составить налоговый календарь, заполнить налоговую декларацию по одному из налогов (на выбор студента):***

Нормативная база:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ ( со всеми изменениями и дополнениями).
2. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2.
3. Частные налоговые законы и нормативно-правовые акты РФ, субъекта федерации, муниципального образования.

### ***Персональные задания***

***(дополнительные условия к основному заданию):***

#### **Задание 28**

Малое предприятие, расположенное в г.Омске, во 2 квартале текущего года произвело продукции на 200 тыс. руб. (без НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб., на 1 июля – 30 тыс. руб. Оплачено 70% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 30 %. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 10%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01, 01.04 и 01.07 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 30 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 42 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 80 тыс. руб., получен НДС по ним – 10 тыс. руб., оплачено приоб-

ретенных материалов 80%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 11 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 8 тыс. руб., на 01.04 – 10 тыс. руб., на 01.07 – 8 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 70 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 3 тыс. руб.

Рентабельность производства – 15%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 29

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произведет продукции на 220 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб., на 1 июля – 30 тыс. руб. Оплачено 85% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 20 %. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 15%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01, 01.04 и 01.07 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 60 тыс. руб. Предприятием оказано консультационных услуг на 20 тыс. руб (с НДС), покупателем услуги не оплачены.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 90 тыс. руб., получен НДС по ним – 14 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 80%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб., на 01.07 – 4 тыс. руб. Оплачен товарный кредит прошлых периодов, в т.ч. НДС – 10 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 30 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,2 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 6 человек, среднемесячный оклад – 3,5 тыс. руб.

Рентабельность производства – 15%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 30

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года осуществило строительно-монтажных работ на объектах жилищного назначения на 360 тыс. руб. (с НДС). Оплачено 80% выручки от СМР, из них по бартерным операциям – 40%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 10%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01, 01.04 и 01.07 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 80 тыс. руб.

Оказано и оплачено консультационных услуг на 15 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 150 тыс. руб., получен НДС по ним – 22 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 14 тыс. руб., на 01.04 – 30 тыс. руб., на 01.07 – 40 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 0,9 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 15 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность СМР – 12%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 31

Малое предприятие, действующее 2-й год, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года осуществило строительно-монтажных работ на объектах жилищного назначения на 240 тыс. руб. (с НДС). Оплачено 70% выручки от СМР, из них по бартерным операциям – 40%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 12%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 и 01.07 нет, на 01.04 – 5 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 60 тыс. руб.

Получен аванс 140 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 45 тыс. руб.

Предприятием оказано и оплачено покупателями консультационных услуг на 10 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 100 тыс. руб., получен НДС по ним – 14 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 24 тыс. руб., на 01.04 – 28 тыс. руб., на 01.07 – 50 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 3 и 4 квартала, в т.ч. НДС – 15 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 70 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 12 человек, среднемесячный оклад – 1,8 тыс. руб.

Рентабельность СМР – 15%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 32

Предприятие, расположенное в г.Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 440 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 80 тыс. руб., на 1 апреля – 60 тыс. руб. Оплачено 85% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 25 %. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 9%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 нет, на 01.04 – 2 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности за 3 квартал – 40 тыс. руб., за 4 квартал – 60 тыс. руб. Получен аванс 80 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 100 тыс. руб., получен НДС по ним – 15 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 80%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 40 тыс. руб., на 01.04 – 23 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 4 квартала, в т.ч. НДС – 8 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., начисленная амортизация за 1 квартал – 4 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10% (прошлого года – 12%).

Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в марте основные фонды на сумму 44 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 33

Предприятие, находящееся в собственности общественной организации инвалидов, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 460 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 80 тыс. руб., на 1 апреля – 60 тыс. руб. Оплачено 70% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 20%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 12%-ной наценкой. Остатки товаров на 01.01 и 01.04 не изменились и составляют 12 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 40 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 90 тыс. руб., получен НДС по ним – 10 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 80%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 10 тыс. руб., на 01.04 – 16 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 4 квартала, в т.ч. НДС – 15 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., начисленная амортизация за 1 квартал – 2 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 12 человек, в т.ч. инвалидов – 5 человек, среднемесячный оклад – 1,5 тыс.руб.

Рентабельность производства – 12% (прошлого года – 10%).

Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в марте основные фонды на сумму 84 тыс. руб.(с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 34

Оптово-розничное предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года имело оптовый товарооборот 300 тыс. руб. (без НДС) (в 1 квартале – 200), розничный товарооборот – 240 тыс. руб. (в 1 квартале – 210). Оплачено 85% оптовых продаж (в 1 квартале 100%). Остатки товаров на 01.01 – 86 тыс. руб., на 01.04 – 82 тыс. руб., на 01.07 – 68 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности прошлых периодов – 20 тыс. руб. Получен аванс 60 тыс. руб., переведено из авансов по выполненным договорам 40 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 20 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Получен НДС по товарам для целей перепродажи на сумму 60 тыс. руб., в т.ч. по товарному кредиту – на 30 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 3 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 1 квартала, в т.ч. НДС – 20 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., ежемесячная норма начисления амортизации – 1,2 тыс. руб. Предприятие прибрело, оплатило и оприходовало на баланс в июне основные фонды непроизводственного назначения на сумму 84 тыс. руб. (с НДС).

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 8% (в прошлый период – 10%), наценка – 20% (18%), торговая наценка розничной торговли – 25% (в прошлый период – 22%), прибыль – 20% (в прошлый период – 20%).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 35

Предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года произвело продукции на 380 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 42 тыс. руб., на 1 апреля – 55 тыс. руб., на 01.07 – 36 тыс. руб. Оплачено 70% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 40%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые

реализованы с 10%-ной наценкой. Остатки товаров на 01.01 и 01.04 не изменились и составляют 10 тыс. руб., на 01.07 – 8 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности за 4 квартал – на 80 тыс. руб., за 1 квартал – 60 тыс. руб. Получен аванс 60 тыс. руб., переведено из авансов в разряд выполненных договоров – 50 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 45 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 90 тыс. руб., получен НДС по ним – 15 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 60%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 10 тыс. руб., на 01.04 – 4 тыс. руб., на 01.07 – 6 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 1,4 тыс. руб.

Рентабельность производства – 14% (в прошлый период – 12%).

Предприятие прибрело, оплатило и оприходовало на баланс в июне основные фонды на сумму 50 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 36

Оптово-розничное предприятие (малое предприятие), расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года имело оптовый товарооборот 300 тыс. руб. (без НДС), розничный товарооборот – 320 тыс. руб. Оплачено 95% оптовых продаж. Остатки товаров на 01.01 – 56 тыс. руб., на 01.04 – 18 тыс. руб., на 01.07 – 48 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 40 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 20 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Получен НДС по товарам для целей перепродажи на сумму 70 тыс. руб., в т.ч. по товарному кредиту на 30 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 4 тыс.

руб., на 01.07 – 3 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 4 квартала, в т.ч. НДС – 8 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 1,8 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 8%, наценка – 20%, торговая наценка розничной торговли – 20%, прибыль – 20%.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 37

Предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале текущего года произвело продукции на 124 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 40 тыс. руб., на 1 апреля – 50 тыс. руб., на 01.07 – 30 тыс. руб. Оплачено 90% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 40%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 20%-ной наценкой. Остатки товаров на 01.01 и 01.04 не изменились и составляют 20 тыс. руб., на 01.07 – 12 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 70 тыс. руб. Получен аванс 60 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 60 тыс. руб., получен НДС по ним – 10 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 60%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 12 тыс. руб., на 01.04 – 4 тыс. руб., на 01.07 – 4 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., ежемесячная норма начисления амортизации – 1,0 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 1,4 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10 %.

Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в июне основные фонды непроизводственного назначения на сумму 34 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 38

Оптово-розничное предприятие (малое предприятие), расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года имело оптовый товарооборот 400 тыс. руб. (без НДС), розничный товарооборот – 350 тыс. руб. Оплачено 65% оптовых продаж. Остатки товаров на 01.01 – 116 тыс. руб., на 01.04 – 100 тыс. руб., на 01.07 – 128 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 40 тыс. руб. Получен аванс 40 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 30 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 5 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 1 квартала, в т.ч. НДС – 7 тыс. руб. Получен НДС по товарам на сумму 80 тыс. руб., оплачен на 60%.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 50 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,7 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 12 человек, среднемесячный оклад – 2,4 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 12%, наценка – 20%, торговая наценка розничной торговли – 25%, прибыль – 20%.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 39

Оптово-розничное предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года имело оптовый товарооборот 364 тыс. руб. (без НДС), розничный товарооборот – 200 тыс. руб. Оплачено 65% оптовых продаж. Остатки товаров на 01.01 – 76 тыс. руб., на 01.04 – 80 тыс. руб., на 01.07 – 68 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 44 тыс. руб. Получен аванс 48 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 20 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 3 тыс. руб. Получен НДС по товарам на сумму 40 тыс. руб, оплачен в размере 60%.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,1 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 9 человек, среднемесячный оклад – 1,9 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 11% (в прошлом году – 9%), наценка – 20% (15%), торговая наценка розничной торговли – 25% (в прошлом году – 30%), прибыль – 25% (26%).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 40

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 360 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 60 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб. Оплачено 80% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 35%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 9% наценкой. Остатков товаров на 01.04 нет, на 01.01 – 1 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 62 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 50 тыс. руб., получен НДС по ним – 8 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 10 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 50 тыс. руб., на 01.04 – 46 тыс. руб., движения основных фондов не было.

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность производства – 15% (в прошлом году – 12%).

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Исчислить налоговое бремя за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 41

Предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 280 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 30 тыс. руб. Оплачено 65% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 55%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 20%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 и 01.04 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 60 тыс. руб. Получен аванс 80 тыс. руб., переведено авансов по выполненным договорам – 64 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 80 тыс. руб., получен НДС по ним – 12 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 75%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 8 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 50 тыс. руб., начисленная амортизация за 1 квартал – 4 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 9 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность производства – 13% (прошлого года – 12%).

Предприятие прибрело, оплатило и оприходовало на баланс в марте основные фонды на сумму 44 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 42

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года произвело продукции на 120 тыс. руб. (без НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб., на 1 июля – 30 тыс. руб. Оплачено 80% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 20%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 7%-ной наценкой. Остатков товаров на

01.01, 01.04 и 01.07 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 20 тыс. руб. Предприятие оказало консультационные услуги на сумму 25 тыс. руб. (без НДС), покупателем услуги оплачены.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 50 тыс. руб., получен НДС по ним – 8 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб., на 01.07 – 4 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 6 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс.руб.

Рентабельность производства – 10%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 43

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале текущего года произведет продукции на 130 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб., на 1 июля – 30 тыс. руб. Оплачено 75% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 20 %. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 5%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01, 01.04 и 01.07 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 10 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 45 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 40 тыс. руб., получен НДС по ним – 7 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб., на 01.07 – 4 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 1 квартала, в т.ч. НДС – 7 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 30 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,2 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 6 человек, среднемесячный оклад – 1,9 тыс. руб.

Рентабельность производства – 5%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 44

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года осуществило строительно-монтажных работ на объектах жилищного назначения на 180 тыс. руб. (с НДС). Оплачено 80% выручки от СМР, из них по бартерным операциям – 20%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 7%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01, 01.04 и 01.07 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 30 тыс. руб.

Оказано и оплачено консультационных услуг на 30 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 50 тыс. руб., получен НДС по ним – 8 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб., на 01.07 – 4 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс.руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,2 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 7 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность СМР – 12%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 45

Малое предприятие, действующее 3-й год, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года осуществило строительно-монтажных работ на объектах жилищного назначения на 180 тыс. руб. (с НДС). Оплачено 70% выручки от СМР, из них по бартерным операциям – 30%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 5%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 и 01.07 нет, на 01.04 – 1 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 20 тыс. руб. Получен аванс 40 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 35 тыс. руб.

Оказано и оплачено консультационных услуг на 20 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 40 тыс. руб., получен НДС по ним – 4 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 80%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 2 тыс. руб., на 01.07 – 5 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 3 и 4 квартала, в т.ч. НДС – 5 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 60 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 7 человек, среднемесячный оклад – 1,8 тыс. руб.

Рентабельность СМР – 15%.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 46

Предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 240 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб. Оплачено 85% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 15%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 7%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 и 01.04 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности за 3 квартал – 20 тыс. руб., за 4 квартал – 10 тыс. руб. Получен аванс 30 тыс. руб.

Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 45 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 50 тыс. руб., получен НДС по ним – 8 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 4 квартала, в т.ч. НДС – 2 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., начисленная амортизация за 1 квартал – 4 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10% (прошлого года – 12%).

Предприятие прибрело, оплатило и оприходовало на баланс в марге основные фонды на сумму 24 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 47

Предприятие, находящееся в собственности общественной организации инвалидов, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 360 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 40 тыс. руб., на 1 апреля – 30 тыс. руб. Оплачено 70% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 30%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 10%-ной наценкой. Остатки товаров на 01.01 и 01.04 не изменились и составляют 10 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 40 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 40 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 90 тыс. руб., получен НДС по ним – 15 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 11 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 10 тыс.

руб., на 01.04 – 6 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 4 квартала, в т.ч. НДС – 5 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., начисленная амортизация за 1 квартал – 2 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 1,5 тыс.руб.

Рентабельность производства – 8% (прошлого года – 12%).

Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в марте основные фонды на сумму 84 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 48

Оптово-розничное предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года имело оптовый товарооборот 360 тыс. руб. (без НДС) (в 1 квартале – 400), розничный товарооборот – 200 тыс. руб. (в 1 квартале – 180). Оплачено 75% оптовых продаж (в 1 квартале – 100%). Остатки товаров на 01.01 – 76 тыс. руб., на 01.04 – 80 тыс. руб., на 01.07 – 68 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности за 1998 г. – 20 тыс. руб. Получен аванс 60 тыс. руб., переведено из авансов по выполненным договорам 30 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 20 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 3 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 1 квартала, в т.ч. НДС – 2 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., ежемесячная норма начисления амортизации – 1,5 тыс. руб. Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в июне основные фонды непроизводственного назначения на сумму 84 тыс. руб. (с НДС).

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 1 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 8% (в прошлом году – 10%), наценка – 15% (10%), торговая наценка розничной торговли – 25% (в прошлом году – 22%), прибыль – 25% (20%).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 49

Предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале отчетного года произвело продукции на 408 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 40 тыс. руб., на 1 апреля – 50 тыс. руб., на 01.07 – 30 тыс. руб. Оплачено 80% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 40%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 10%-ной наценкой. Остатки товаров на 01.01 и 01.04 не изменились и составляют 10 тыс. руб., на 01.07 – 8 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности за 4 квартал – на 20 тыс. руб., за 1 квартал – 40 тыс. руб. Получен аванс 40 тыс. руб., переведено из авансов в разряд выполненных договоров – 50 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 45 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 90 тыс. руб., получен НДС по ним – 15 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 60%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 10 тыс. руб., на 01.04 – 4 тыс. руб., на 01.07 – 6 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 1,6 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10% (в предыдущий год – 12%).

Предприятие прибрело, оплатило и оприходовало на баланс в июне основные фонды на сумму 84 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал отчетного года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

#### Задание 50

Оптово-розничное предприятие(малое предприятие), расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года имело оптовый товароборот 240 тыс. руб.(без НДС), розничный товароборот – 300 тыс.

руб. Оплачено 85% оптовых продаж. Остатки товаров на 01.01 – 56 тыс. руб., на 01.04 – 10 тыс. руб., на 01.07 – 28 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 20 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 20 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 3 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 4 квартала, в т.ч. НДС – 4 тыс. руб. Получен НДС от поставщиков товаров для перепродажи – 50 тыс. руб., оплачен на 75%.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 1 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 5%, наценка – 10%, торговая наценка розничной торговли – 20%, прибыль – 15%.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 51

Предприятие, расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года произвело продукции на 384 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 40 тыс. руб., на 1 апреля – 50 тыс. руб., на 01.07 – 30 тыс. руб. Оплачено 70% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 40%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 10%-ной наценкой. Остатки товаров на 01.01 и 01.04 не изменились и составляют 10 тыс. руб., на 01.07 – 12 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 70 тыс. руб. Получен аванс 40 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 50 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 90 тыс. руб., получен НДС по ним – 15 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 60%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 15 тыс.руб. Ос-

таток производственных запасов материалов на 01.01 – 10 тыс. руб., на 01.04 – 4 тыс. руб., на 01.07 – 6 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 40 тыс. руб., ежемесячная норма начисления амортизации – 1,3 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 10 человек, среднемесячный оклад – 1,4 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10 %.

Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в июне основные фонды непромышленного назначения на сумму 24 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 52

Оптово-розничное предприятие (малое предприятие), расположенное в г. Омске, во 2 квартале прошлого года имело оптовый товарооборот 440 тыс. руб. (без НДС), розничный товарооборот – 250 тыс. руб. Оплачено 65% оптовых продаж. Остатки товаров на 01.01 – 116 тыс. руб., на 01.04 – 100 тыс. руб., на 01.07 – 128 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 40 тыс. руб. Получен аванс 60 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 30 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 5 тыс. руб. Оплачен товарный кредит 1 квартала, в т.ч. НДС – 7 тыс. руб. Получен НДС от поставщиков товаров для перепродажи – 46 тыс. руб., оплачен на 85%.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 50 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,7 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 12 человек, среднемесячный оклад – 1,6 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 8%, наценка – 10%, торговая наценка розничной торговли – 25%, прибыль – 10%.

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 2 квартал прошлого года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 53

Оптово-розничное предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года имело оптовый товарооборот 264 тыс. руб. (без НДС), розничный товарооборот – 200 тыс. руб. Оплачено 55% оптовых продаж. Остатки товаров на 01.01 – 76 тыс. руб., на 01.04 – 80 тыс. руб., на 01.07 – 68 тыс. руб. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 24 тыс. руб. Получен аванс 48 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для организации торгового процесса на 20 тыс. руб., получен НДС по ним – 2 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 2 тыс. руб., на 01.04 – 1 тыс. руб., на 01.07 – 3 тыс. руб. Получен НДС от поставщиков товаров для перепродажи – 45 тыс. руб., оплачен на 75%.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., движения основных фондов не было, ежемесячная норма начисления амортизации – 1,1 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 9 человек, среднемесячный оклад – 1,3 тыс. руб. Все – основные работники, детей нет.

Прибыль от оптовой торговли – 8% (в прошлом году – 6%), наценка – 15% (13%), торговая наценка розничной торговли – 25% (в прошлом году – 30%), прибыль – 25% (22%).

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 54

Малое предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 300 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб. Оплачено 85% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 15%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 7%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 и 01.04 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 36 тыс. руб. Предприятие продало за наличный расчет транспортных услуг на сумму 45 тыс. руб.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 50 тыс. руб., получен НДС по ним – 8 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит, кроме этого приобретены ГСМ за наличный расчет на АЗС на 10 тыс. руб. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., на 01.04 – 16 тыс. руб., движения основных фондов не было, начисленная амортизация за 1 квартал – 4 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10% (прошлого года – 12%).

Для целей налогообложения применяется накопительный метод.

Исчислить налоговое бремя за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

### Задание 55

Предприятие, расположенное в г. Омске, в 1 квартале текущего года произвело продукции на 240 тыс. руб. (с НДС). Остатки готовой продукции на складе на 1 января – 20 тыс. руб., на 1 апреля – 40 тыс. руб. Оплачено 85% выручки от реализации готовой продукции, из них по бартерным операциям – 15%. По бартерным сделкам получены товары для перепродажи, которые реализованы с 7%-ной наценкой. Остатков товаров на 01.01 и 01.04 нет. Оплачено дебиторской задолженности по основному виду деятельности на 60 тыс. руб. Получен аванс 40 тыс. руб., переведено авансов по выполненным договорам – 42 тыс. руб.

Для целей налогообложения применяется метод присвоения.

Приобретено материалов и услуг для производства продукции на 50 тыс. руб., получен НДС по ним – 8 тыс. руб., оплачено приобретенных материалов 70%, остальное – товарный кредит. Остаток производственных запасов материалов на 01.01 – 4 тыс. руб., на 01.04 – 3 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 01.01 – 20 тыс. руб., начисленная амортизация за 1 квартал – 4 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих – 8 человек, среднемесячный оклад – 2 тыс. руб.

Рентабельность производства – 10% (прошлого года – 12%).

Предприятие приобрело, оплатило и оприходовало на баланс в марте основные фонды на сумму 34 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить налоговое бремя для предприятия за 1 квартал текущего года.

Составить налоговый календарь для квартальных платежей.

Светлана Александровна Гаранина

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Сборник задач  
(для студентов экономического факультета)*

Технический редактор М.В. Быкова

Редактор Л.Ф. Платоненко

---

Подписано в печать 10.06.2002. Формат бумаги 60x84 1/16.  
Печ. л. 2,25. Уч.-изд. л. 2,7. Тираж 300 экз. Заказ 311.

---

*Издательско-полиграфический отдел ОмГУ  
644077, г. Омск-77, пр. Мира, 55а, госуниверситет*