



**НССУЗ НП**

**«Региональный финансово-экономический техникум»**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**  
**по учебной дисциплине**  
**«ФИНАНСЫ, НАЛОГИ И НАЛОГООБ-**  
**ЛОЖЕНИЕ»**

## **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

Уважаемые студенты!

Согласно учебному плану техникума после изучения курса лекций «Финансы, налоги и налогообложение» Вам необходимо выполнить контрольную работу. Она состоит из заданий к следующим главам курса:

1. Налог на имущество организаций;
2. Налог на добавленную стоимость;
3. Налог на прибыль организаций;
4. Налог на доходы физических лиц.

Выполнение контрольной работы оценивается по следующим критериям:

- 100–90% верных ответов — «отлично»;
- 89–80% верных ответов — «хорошо»;
- 79–70% верных ответов — «удовлетворительно»;
- менее 70% верных ответов — «неудовлетворительно».

Бланк для выполнения контрольной работы содержится в конце данного документа, а также в папке контрольной работы на портале. Инструкция по выгрузке бланка с ответами содержится в конце контрольной работы.

**Желаем удачи!**

# НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

## Задание 1

В таблице 1 приведен перечень имущества по данным бухгалтерского учета одной организации. Внимательно ознакомьтесь с таблицей и распределите перечисленные в ней основные средства по двум группам:

1. Имущество, которое облагается налогом;
2. Имущество, которое не облагается налогом.

Результаты занесите в соответствующую таблицу на странице 17.

### Исходные данные

Таблица 1

#### Состав имущества организации

<i>№ n/n</i>	<i>Состав имущества</i>
1	Здание производственного назначения
2	Здание, сданное в аренду другой организации
3	Арендуемое помещение офиса
4	Гараж
5	Склады производственные
6	Земельные участки
7	Оборудование для производства мебели
8	Деревообрабатывающий станок, находящийся на консервации
9	Насосная станция
10	Ботанический сад
11	Транспортные средства
12	Ливневая канализация
13	Мебель для цеха
14	Электронно-вычислительная техника
15	Озеро

## Задание 2

Рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств и исчислите сумму налога на имущество по итогам 2012 года. Затем вычислите, какую сумму налога организация должна уплатить в бюджет по итогам налогового периода, если учесть, что в течение года она уплачивала авансовые платежи по данному налогу.

### Исходные данные

На балансе организации на 1 января 2012 г. числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Предположим, что таких объектов основных средств всего лишь два: легковой автомобиль и гараж. Определить остаточную стоимость основных средств на начало года вам предстоит самостоятельно на основании следующих бухгалтерских сведений:

1. Первоначальная стоимость автомобиля равна 300 000 рублей. Организация ежемесячно, начиная с 1 января 2011 года, начисляет по нему амортизацию способом уменьшаемого остатка. При принятии объекта к учету организация установила срок полезного использования, равный 5 годам, и коэффициент ускорения – 1.

Остаточная стоимость легкового автомобиля на 1 января 2012 г.: _____ рублей.
---

2. Первоначальная стоимость гаража составляет 620 160 рублей, срок полезного использования — 8 лет. Организация начала начислять по нему амортизацию с 1 октября 2011 г. Ежемесячные амортизационные отчисления она определяет линейным способом.

Остаточная стоимость гаража на 1 января 2012 г.: _____ ру- блей.
---

В августе 2012 г. организация приобрела еще одно основное средство первоначальной стоимостью 90 000 рублей и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию, срок полезного использования — 4 года. Со следующего месяца организация начала амортизировать купленное основное средство линейным способом.

В ноябре 2012 г. организация продала гараж.

Теперь у вас есть вся необходимая информация для расчета остаточной стоимости основных средств, которая будет приниматься в расчет налоговой базы.

Проведите соответствующие расчеты и занесите полученные результаты в следующую таблицу:

<i>Дата</i>	<i>Остаточная стоимость, руб.</i>	<i>Расчет остаточной стоимости</i>
1 января		
1 февраля		
1 марта		
1 апреля		
1 мая		
1 июня		
1 июля		
1 августа		
1 сентября		
1 октября		
1 ноября		
1 декабря		
31 декабря		

Далее рассчитайте размеры авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода: I квартала, полугодия и 9 месяцев.

Ставка налога на имущество в регионе, в котором зарегистрирована и ведет свою деятельность организация, установлена в размере 2,2%.

<i>Отчетный период</i>	<i>Средняя стоимость имущества</i>	<i>Авансовый платеж, руб.</i>
I квартал		
Полугодие		
9 месяцев		

Вам осталось рассчитать среднегодовую стоимость имущества и исчислить налог на имущество по итогам налогового периода. Ответы на задание впишите в соответствующую таблицу.

# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## Задание 1

Рассчитайте сумму НДС, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам налогового периода (квартала).

### Исходные данные

Организация занимается производством и реализацией спецодежды. За прошедший квартал в организации произошло немало событий, каждое из которых нашло отражение в бухгалтерском учете. Эти события описаны в таблице, расположенной ниже.

<i>N</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Бухгалтерская проводка</i>
1	Приобретены и приняты к учету материалы, необходимые для производства, стоимостью 177 000 рублей (в т.ч. НДС 18%). Счет-фактура от поставщика получен	
2	Списаны в производство материалы стоимостью 124 000 рублей	
3	Оплачены услуги по разработке web-сайта сторонней организацией, 14 160 рублей (в т.ч. НДС 18%)	
4	На основании договора, содержащего условие о предварительной оплате, с расчетного счета продавцу перечислен аванс в размере 68 440 рублей (в т.ч. НДС 18%)	
5	Оприходованы услуги по охране производственных помещений организации, оказанные специализированной фирмой, 40 000 рублей (НДС 18%), счет-фактура имеется	
6	Приобретены на рынке и приняты к учету папки для документов, 3 000 рублей (НДС 18%)	
7	Принято к учету арендуемое помещение стоимостью 500 000 рублей	
8	Оприходована партия товаров для перепродажи стоимостью 200 000 рублей (в т.ч. НДС 18%), счет-фактура от поставщика не получен	
9	Начислена заработная плата работникам в размере 290 000 рублей	
10	Начислены страховые взносы в размере 98 600 рублей	
11	Начислена амортизация по основным средствам в размере 19 000 рублей	
12	Выпущена готовая продукция, себестоимость которой составила 583 600 рублей	
13	Отражена выручка от реализации готовой продукции в размере 708 000 рублей	

<i>N</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Бухгалтерская проводка</i>
14	Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции. Реализация готовой продукции рассматриваемой организации признается объектом обложения по НДС. Налогообложение производится по ставке 18%	
15	Списана фактическая себестоимость готовой продукции	
16	Признана выручка от реализации основного средства в сумме 37 760 рублей	
17	Начислен НДС с выручки от продажи основного средства	
18	Отражен доход от реализации товаров для перепродажи в размере 106 200 рублей	
19	Начислен НДС с выручки от продажи товаров	
20	На расчетный счет организации поступила оплата от покупателя готовой продукции	

По каждой операции составьте бухгалтерскую проводку. Корреспонденцию счетов укажите в столбце «Бухгалтерская проводка» таблицы, которая расположена выше.

Обратите внимание: не в каждой операции будет задействован счет 68!

Высчитайте сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»/субсчет НДС, и тогда вы сможете дать ответ на главное задание.

*СЧЕТ 68/НДС*

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>

Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, запишите в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение» на странице 19.

## Задание 2

Вам предлагается перечень товаров и услуг (см. исходные данные). Вы должны выбрать из него только те товары и услуги, реализация которых облагается по ставке 10%.

### Исходные данные

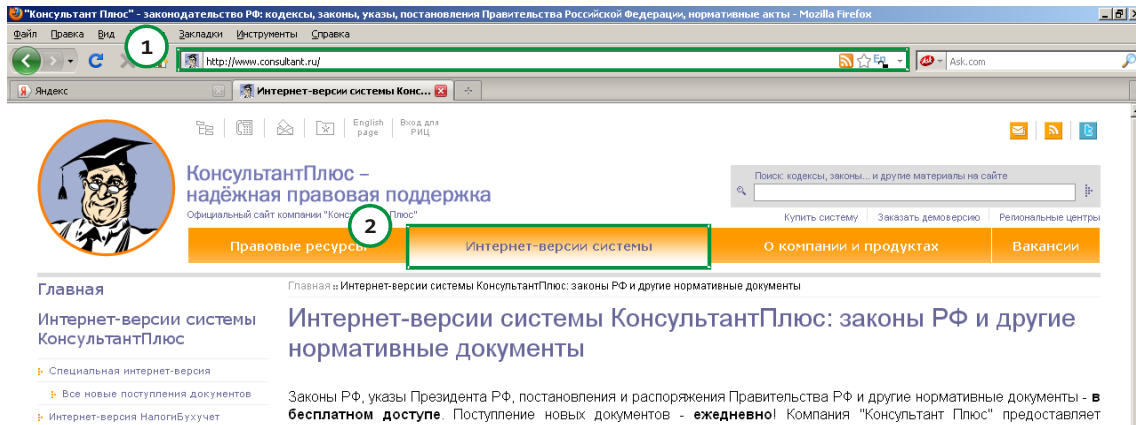
<i>N</i>	<i>Товары и услуги</i>	<i>Налоговая ставка</i>
1	Коляска	
2	Рекламные буклеты	
3	Экспортируемые товары	
4	Мебель	
5	Молочная продукция	
6	Драгоценные металлы	
7	Товары в области космической деятельности	
8	Компьютерная техника	
9	Хлебобулочные изделия	
10	Обложки для учебников, дневников, тетрадей	
11	Автомобили	
12	Новогодние подарки для детей сотрудников	
13	Календари отрывные	
14	Спортивная обувь для детей	
15	Услуги по международной перевозке товаров	
16	Продукты диабетического питания	
17	Услуги по перевозке пассажиров городским транспортом общего пользования	
18	Почтовые марки	
19	Овощи	
20	Исключительные права на изобретения	
21	Фруктовый лед (мороженое)	
22	Ежемесячный журнал для бухгалтеров	

Справиться с поставленной задачей вы сможете только с помощью Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ. Этот документ вы можете найти в справочно-правовой системе, например «КонсультантПлюс». Если у вас на компьютере не установлена полная версия этой программы, то, имея доступ в интернет, вы получаете уникальную возможность поработать с интернет-версией системы.

Интернет-версия позволяет получить бесплатный доступ к законам РФ, указам Президента РФ, постановлениям и распоряжениям Правительства РФ и к другим нормативным документам. Информа-

ция, содержащаяся в системе, всегда актуальна. Поступление новых документов происходит ежедневно!

Вам необходимо зайти на сайт [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) и выбрать вкладку «Некоммерческие интернет-версии».



Выбранные из списка позиции (товары и услуги, реализация которых облагается НДС по ставке 10%) запишите в таблицу, размещенную в задании под соответствующим номером в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

## Задание 1

В таблице (см. исходные данные) приведен перечень имущества. Внимательно ознакомьтесь со сведениями из таблицы и распределите перечисленное в ней имущество по двум группам:

1. Имущество, которое подлежит амортизации;
2. Имущество, которое не подлежит амортизации.

Результаты занесите в таблицу, размещенную в задании под соответствующим номером в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение»».

### Исходные данные

<i>N</i>	<i>Состав имущества организации</i>
1	Оборудование (первоначальная стоимость 290 000 рублей)
2	Товары для перепродажи
3	Земельный участок
4	Сырье и материалы для производства продукции стоимостью 85 000 рублей
5	Здание
6	Исключительное право на изобретение (первоначальная стоимость 25 000 рублей)
7	Картины для украшения интерьера
8	Офисная мебель (первоначальная стоимость 50 000 рублей)
9	Акции
10	Станок, переведенный на консервацию на срок 2 месяца
11	Грузовик, полученный в безвозмездное пользование
12	Исключительное право на полезную модель (первоначальная стоимость 42 000 рублей)
13	Служебный автомобиль
14	Арендный склад
15	Тележка (первоначальная стоимость 46 000 рублей)

## Задание 2

Сделайте расчет налоговой базы и исчислите сумму налога на прибыль организаций. Для этого вам необходимо:

1. Определить, какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация от реализации;
2. Определить, какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация от внереализационных операций;

3. Сложить сумму прибыли (убытка) от реализации и сумму прибыли (убытка) от внереализационных операций;
4. Умножить налоговую базу на общую ставку налога на прибыль, которая в настоящее время составляет 20%.

### Исходные данные

Данные налогового учета предприятия, накопленные в аналитических регистрах, представлены в таблице. Все суммы в ней указаны без НДС.

Для определения доходов и расходов организация использует метод начисления.

N	Показатели	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации готовой продукции	2 530 000
2	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	220 000
3	Доход в виде безвозмездно полученного имущества	74 000
4	Проценты, полученные по договору займа	69 000
5	Расходы на ликвидацию выводимого из эксплуатации основного средства	3 000
6	Выручка от реализации материалов, не использованных в производстве	275 540
7	Доход прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	12 000
8	Расходы на оплату труда	1 100 100
9	Стоимость материалов, переданных в производство	910 580
10	Выручка от продажи основных средств	117 000
11	Выручка от реализации нематериальных активов	53 000
12	Доход от сдачи земельного участка в аренду	248 000
13	Сумма начисленных налогов, а также страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	525 000
14	Доход в виде излишков сырья, обнаруженных при проведении инвентаризации	5 000
15	Сумма начисленной амортизации по основным средствам	305 900
16	Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам	81 000
17	Выручка от реализации товаров для перепродажи	770 000
18	Стоимость реализованных товаров для перепродажи	392 000
19	Остаточная стоимость реализованных основных средств	80 000
20	Остаточная стоимость реализованных нематериальных активов	26 000

<i>N</i>	<i>Показатели</i>	<i>Сумма, руб.</i>
21	Доход в виде стоимости материалов, полученных при ликвидации основного средства	18 500
22	Расходы на содержание служебного транспорта	47 000
23	Расходы на канцелярские товары	13 000
24	Уплаченные организацией штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	5 900

Для удобства расчетов мы предлагаем вам заполнить следующую таблицу:

<i>Показатели</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Доходы от реализации (всего)	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (всего)	
Прибыль (убыток) от реализации	
Внереализационные доходы (всего)	
Внереализационные расходы (всего)	
Прибыль (убыток) от внереализационных операций	
Налоговая база для исчисления налога	
<b>Сумма налога</b>	

Ответы на задание 2 запишите в соответствующем месте в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Выполнить данное задание вам поможет Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (статьи 249, 250, 253, 265, 271, 272). Этот документ вы можете найти в справочно-правовой системе, например «КонсультантПлюс».

### **Задание 3**

В таблице (см. исходные данные) дан перечень расходов организации. Вы должны классифицировать их по двум группам:

1. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
2. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Результаты занесите в таблицу, размещенную в задании под соответствующим номером в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

## Исходные данные

<i>N</i>	<i>Расходы</i>
1	Сумма начисленных дивидендов
2	Расходы на услуги агентства по подбору персонала
3	Сумма начисленной заработной платы работникам
4	Материальная помощь работникам организации
5	Премии работникам за профессиональные достижения
6	Стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников организации
7	Стоимость абонементов в фитнес-клуб, приобретенных для работников организации
8	Сумма начисленной амортизации
9	Сумма амортизации по имуществу, переданному по договору лизинга
10	Расходы на модернизацию основного средства
11	Расходы на топливо, воду и электроэнергию
12	Расходы на оплату услуг связи
13	Стоимость безвозмездно переданных материалов
14	Расходы в виде процентов по кредитному договору
15	Расходы на рекламу производимой продукции
16	Расходы в виде штрафов и пеней за нарушение долговых обязательств

# НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

## Задание 1

Рассчитайте заработную плату работникам ООО «Холод» за март 2012 г.

Исходные данные

---

**АЛЯБЬЕВ Т.В.**

*Начисления:* ежемесячный оклад – 25 000 рублей

*Дети:*

*Дети:* дочь в возрасте 14 лет

---

**ВАСИЛЬЕВА М.Ю.**

*Начисления:* ежемесячный оклад – 12 000 рублей

*Дети:*

*Дети:* нет

---

**ВОРОНЦОВА Н.А.**

*Начисления:* - ежемесячный оклад – 15 000 рублей;

*Дети:* - материальная помощь в связи со смертью отца – 10 000 рублей

*Дети:* сын в возрасте 25 лет

---

**ДЕНИСОВ С.Л.**

*Начисления:* - заработная плата – 15 000 рублей (ежемесячный оклад

*Дети:* 18 000 рублей);

- пособие по временной нетрудоспособности – 2 600 рублей

*Дети:* - дочь в возрасте 10 лет;

- дочь в возрасте 22 лет, студентка заочного отделения института

---

**ЖАРОВА В.В.**

*Начисления:* ежемесячный оклад – 22 000 рублей

*Дети:*

*Дети:* нет

---

**МАТРОСОВ И.Р.**

*Начисления:* ежемесячный оклад – 13 500 рублей

*Дети:* сын в возрасте 6 лет

*Др. сведения:* участник боевых действий в Республике Афганистан

:

---

**ОВСЯННИКОВ Б.М.**

*Начисления:* дивиденды по итогам 2011 года в сумме 94 000 рублей

*Резидент/нерезидент:* резидент РФ

*Дети:*

---

**СОЛОВЬЕВ О.В.**

*Начисления:* ежемесячный оклад – 17 000 рублей

*Дети:* дочь в возрасте 23 лет, студентка очного отделения университета

*Др. сведения:* ликвидатор последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС

---

**УФИМЦЕВА С.С.**

*Начисления:* - ежемесячный оклад – 11 500 рублей

*Дети:* дочь в возрасте 5 лет

---

**ШАХОВА И.А.**

*Начисления:* ежемесячный оклад – 16 300 рублей

*Дети:* нет

*Др. сведения:* В текущем месяце работница находилась в служебной командировке. По авансовому отчету ей были возмещены командировочные расходы: стоимость железнодорожных билетов до места назначения и обратно – 4 200 рублей; стоимость проживания в гостинице 5 суток (2 000 р./сутки), суточные в размере 600 рублей за каждый день нахождения в командировке (всего 5 суток).

---

Документы, подтверждающие право на получение стандартных налоговых вычетов, представлены в отдел кадров каждым работником.

Для всех работников ООО «Холод» является основным местом работы.

Справившись с заданием, заполните таблицу, размещенную в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение» на странице 22.

## Задание 2

Определите ставку, по которой организация должна удержать НДФЛ с того или иного вида дохода, полученного работником.

### Исходные данные

<i>N</i>	<i>Вид дохода</i>	<i>Ставка НДФЛ, %</i>
1	Заработная плата, начисленная по тарифным ставкам и окладам за отработанное время	
2	Заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам	

<i>N</i>	<i>Вид дохода</i>	<i>Ставка НДФЛ, %</i>
3	Пособие по временной нетрудоспособности	
4	Пособие по беременности и родам	
5	Пособие по безработице	
6	Заработная плата работников-нерезидентов	
7	Заработная плата, выданная в натуральной форме (товарами, продукцией)	
8	Выплаты в виде дивидендов физическим лицам - резидентам	
9	Выплаты в виде дивидендов физическим лицам - нерезидентам	
10	Алименты, получаемые налогоплательщиками	
11	Доплата за работу в ночное время	
12	Оплата сверхурочной работы	
13	Оплата ежегодных отпусков	
14	Оплата простоев по вине работодателя	
15	Компенсация за неиспользованный отпуск	
16	Выходное пособие	
17	Стоимость выигрышей и призов, полученных в конкурсах и играх, проводимых в целях рекламы товаров, работ и услуг	
18	Вознаграждение донору за сданную кровь	
19	Сумма материальной выгоды, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами	
20	Компенсация работникам за использование личных автомобилей в служебных целях (в пределах норм)	

Укажите в специально отведенном месте последнего задания в разделе «Решение заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение» номера тех видов доходов, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%.



## ЗАДАНИЕ 2

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Среднегодовая стоимость имущества	
Сумма налога по итогам налогового периода	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода	







## Налог на доходы физических лиц

### ЗАДАНИЕ 1

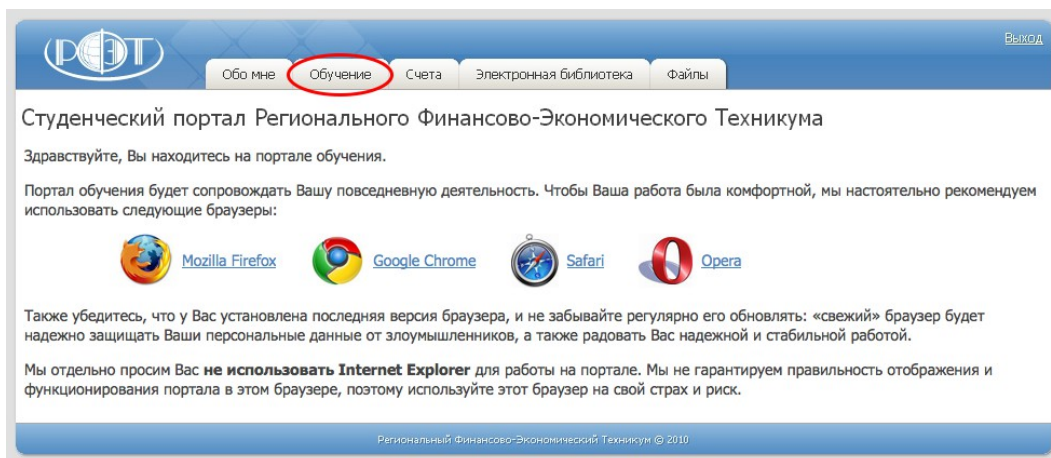
<i>N</i>	<i>ФИО</i>	<i>Начислено, руб.</i>	<i>Налоговые вычеты, руб.</i>	<i>Удержано НДФЛ, руб.</i>	<i>Сумма к выплате, руб.</i>
1	Алябьев Т.В.				
2	Васильева М.Ю.				
3	Воронцова Н.А.				
4	Денисов С.Л.				
5	Жарова В.В.				
6	Матросов И.Р.				
7	Овсянников Б.М.				
8	Соловьев О.В.				
9	Уфимцева С.С.				
10	Шахова И.А.				

### ЗАДАНИЕ 2

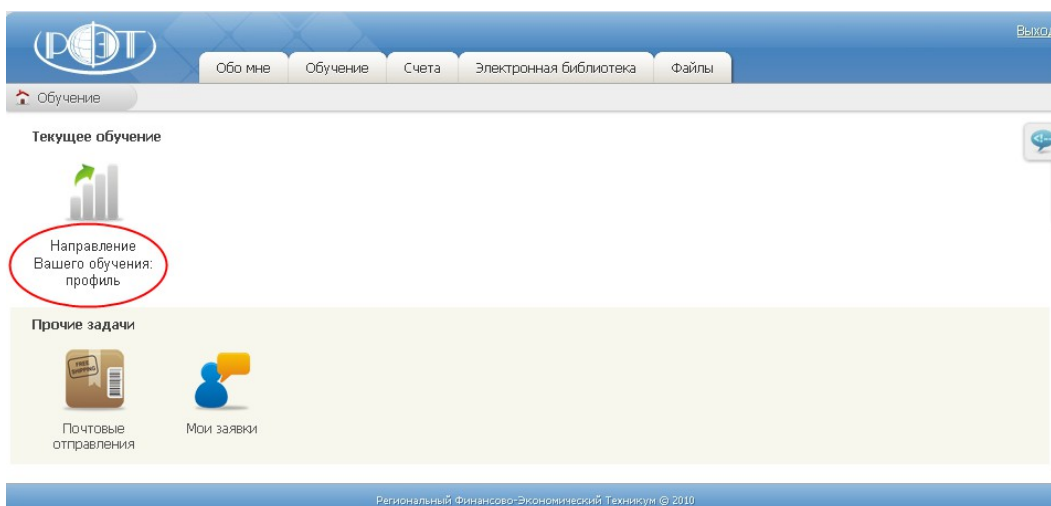
Доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%:

---

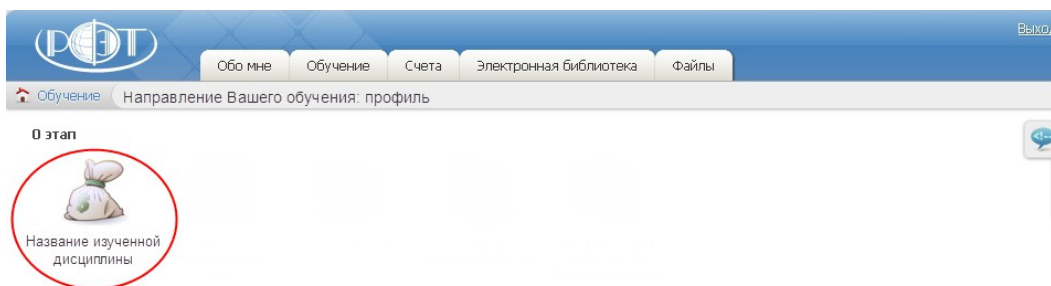
**Шаг 1.** Войдите на портал и выберите вкладку «Обучение».



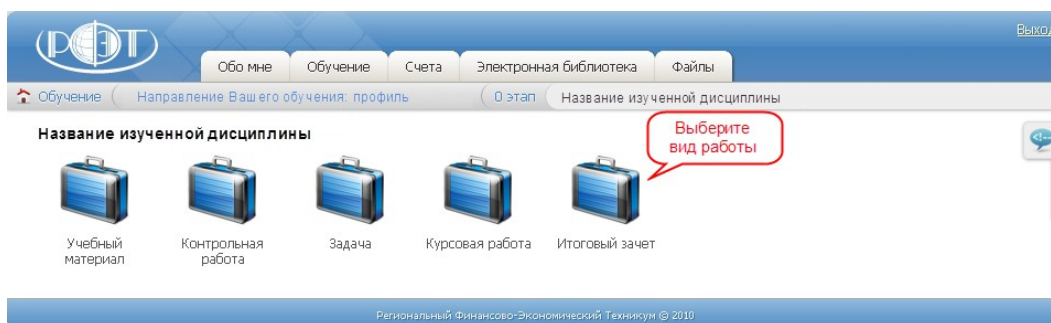
**Шаг 2.** Выберите направление обучения и профиль.



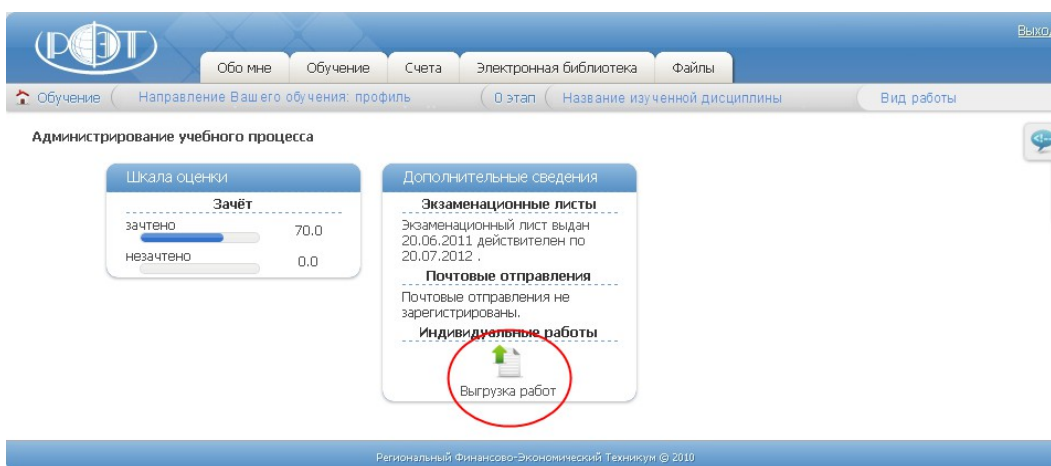
**Шаг 3.** Выберите дисциплину, по которой вам предстоит загрузить работу. Откройте ее, нажав на соответствующую кнопку.



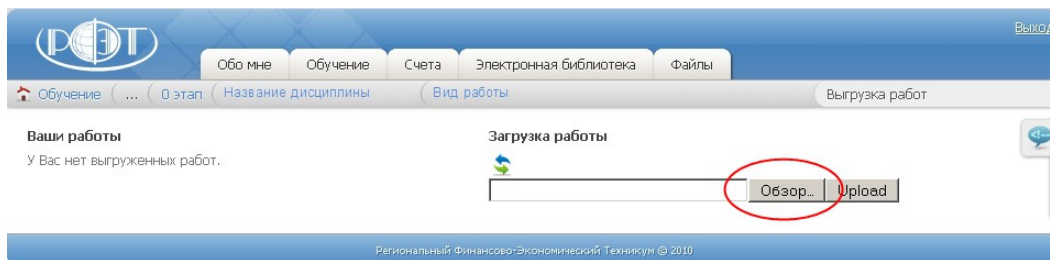
**Шаг 4.** Выберите вид работы, которую вы собираетесь отправить на проверку. Если вам предстоит загрузить выполненную самостоятельную работу, то нажмите на кнопку «Учебный материал». Если вы собираетесь отправить контрольную работу, то нажмите на кнопку «Контрольная работа», задачу – «Задача» и т.д.



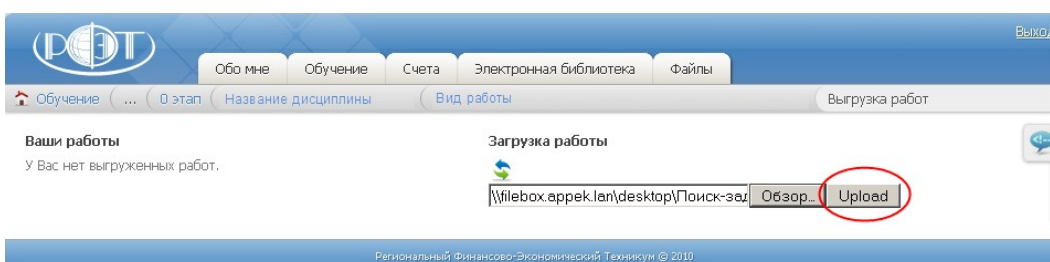
**Шаг 5.** А теперь приступаем к загрузке работы. Нажмите на кнопку «Выгрузка работ».



**Шаг 6.** Перед вами откроется окно загрузки файла. Нажмите на кнопку «Обзор» и выберите файл с вашей работой.

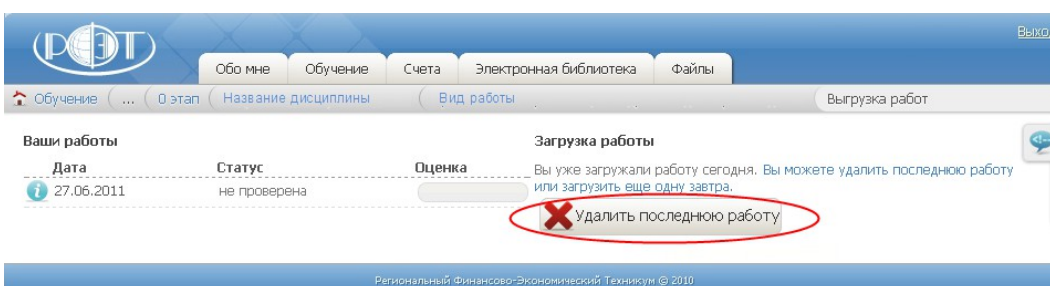


**Шаг 7.** Загрузите свою работу на портал, нажав на кнопку «Upload».



**Обращаем Ваше внимание:** в течение **24 часов** вы можете загрузить **только 1 файл**.

Итак, ваша работа загружена. Если вы по ошибке загрузили не тот файл, то у вас есть возможность его удалить. Для удаления работы необходимо нажать на кнопку «Удалить последнюю работу».



**Желаем удачи!**