[Кейсы](file:///D%3A%5C%D0%9B%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%BA%D1%83%D0%BC%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%98%D0%A2%20%D0%B2%20%D0%9D%D0%9E%5C%D0%9A%D0%B5%D0%B9%D1%81%D1%8B.htm) / [Задачи для проведения лабораторных работ](file:///D%3A%5C%D0%9B%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%BA%D1%83%D0%BC%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%98%D0%A2%20%D0%B2%20%D0%9D%D0%9E%5C%D0%97%D0%B0%D0%B4%D0%B0%D1%87%D0%B8%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BB%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82.htm)

1

ЗАО «Торговый дом Кота Базилио» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн руб. (в том числе НДС — 1,8 млн руб.). Себестоимость проданных кормов — 5,9 млн руб. (в том числе НДС —0,9.млн руб.). Прочие расходы ЗАО включают в себя:

* амортизацию основных средств — 400 тыс. руб.;
* зарплату персонала — 800 тыс. руб.;
* страховые взносы, начисленные на зарплату,—200тыс. руб.;
* аренду торговых помещений (без НДС) — 1 млн руб.

В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Торговый дом Кота Базилио» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%.
2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

2

ЗАО «Баранка», 51% акций которого принадлежат Антону Баранкину, входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Кекс» (доля участия 60%) и ЗАО «Плюшка» (доля участия 50%).

В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС).

1. В феврале текущего года ЗАО «Баранка» получило от Антона безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн руб. и денежные средства на сумму 100 млн руб.
2. В том же месяце ЗАО «Баранка» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Кекс», а мебель — ЗАО «Плюшка». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно 50 млн руб.
3. В марте текущего года ЗАО «Баранка» получило от ЗАО «Плюшка» грузовик рыночной стоимостью 2 млн руб. Первоначальная стоимость грузовика в налоговом учете ЗАО «Плюшка» — 5 млн руб., накопленный износ — 2,5 млн руб.

Опишите последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трех компаний.

3

ЗАО «Карабас-Барабас» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС

Продано игрушек на сумму 20 мин руб.

На производство этих игрушек было изpacходовано материалов на сумму 4 млн руб. Работникам предприятия была начислена зарплата — 6 млн руб. На зарплату были начислены страховые взносы — 1560 тыс. руб.

Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2,4 млн руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4,2 млн руб.

Получено 100 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Карабас-Бара- бас» и определите сумму налога, исходя из ставки 24%.

Расчет сделайте по следующей форме:

1. Доходы от реализации.
2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов). Итого прибыль от реализации (п. 1 - п. 2).
3. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
4. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы).
5. Итого прибыль от внереализационных операций (п. 4 - п. 5).
6. Прибыль текущего года (п. 3 + п. 6).
7. Минус налоговый убыток прошлого года.
8. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (п. 7 - п. 8).
9. Налог на прибыль по ставке 20%.
10. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

4

ЗАО «Буренка из Масленкина» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией. (Подразделите расходы на прямые и косвенные.)
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:
4. доходы без НДС от сдачи в аренду части склада другой компании;
5. дивиденды, уплаченным акционерам ЗАО;
6. стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
7. проценты, начисленные по банковскому кредиту, взятому на закупку нового оборудования;
8. амортизация линии для производства мороженого;
9. аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
10. штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
11. положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете
12. выручка (без НДС) от продажи грузовика
13. остаточная стоимость проданного грузовика
14. аванс, перечисленный поставщику за молоко
15. кредит, полученный от банка
16. зарплата рабочим морозильного цеха
17. страховые взносы, начисленные на зарплату директора
18. авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений
19. платеж за аудиторские услуги
20. оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия — 50%)
21. оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Турции
22. подарки сотрудникам ЗАО на Новый год
23. оплата членского взноса в организацию производителей мороженого
24. передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия
25. передача мороженого на реализацию по договору комиссии
26. выручка от продажи мороженого (без НДС)
27. НДС, полученный от покупателей
28. налог на прибыль, уплаченный в бюджет
29. премия производственным рабочим за результаты труда по итогам года
30. оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»
31. оплата питания производственных рабочих (согласно положениям коллективного договора
32. оплата абонементов в спортивный зал для работников
33. выплата материальной помощи работникам
34. расходы по ремонту производственного оборудования
35. штраф, за нарушение сроков оплаты мороженого, полученный от покупателя
36. оплата рекламы мороженого на телевидении

5

Выручка ЗАО «Осел Иа» за прошлый год (в том числе НДС) составила 6 602 000 руб., в том числе

в I квартале — 590 000 руб.; во II квартале — 1 616 000 руб.; в III квартале — 1 298 000 руб.; в IV квартале — 1 298 000 р

За первое полугодие текущего года ЗАО получило выручку |в том числе НДС) в сумме 2 262 000 руб., в том числе: в I квартале — 708 000 руб.; во II квартале — 1 536 000 руб

ЗАО уплачивает НДС по ставке 18%

Определите, может ли ЗАО «Осел Иа» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в текущем году

6

В январе текущего года ЗАО «Пончик» отправило в США партию пончиков на сумму 2000 долл. США (без НДС). Оплата получена в феврале

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 66,5 руб./долл. США, на дату оплаты — 67 руб./долл. США

В феврале текущего года ЗАО «Пончик» продало партию пончиков ЗАО «Баранка». По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в условных единицах (у. е.) с привязкой к доллару США и составляет 5000 у. е. (без НДС). Оплата получена в марте

7

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 66 руб./долл. США; на дату оплаты — 65 руб./долл. США

ЗАО «Винни-Пятачок» продал партию товаров в мае текущего года за Д72 000 руб. (включая НДС). По условиям договора покупатель должен оплатить товары через 10 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,5% от стоимости товаров за каждый день предоставленной отсрочки платежа

Покупатель оплатил товары и проценты за 10 дней отсрочки в июне

Стоимость товаров, отгруженных ЗАО «Винни-Пятачок» в июле, составила 1 180 000 руб. (включая НДС — 180 000 руб). В оплату товаров покупатель выдал ЗАО «Винни-Пятачок» собственный вексель. Номинальная стоимость векселя — 1 180 000 руб. Вексель погашен в августе, сумма процентов составила 20 000 р

Определите суммы выручки, внереализационных доходов (расходов) и укажите момент их возникновения для каждой указанной операции как по методу начисления, так и по кассовому методу. НДС с суммы процентов по векселю не учитывать

8

Доходы и расходы ЗАО «Пончик» за январь текущего года характеризуются следующими данными

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888 000 руб. (в том числе НДС — 288 000 руб.
2. За отгруженную ранее продукцию получена оплата от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января, упомянутым в п. 1, остальная оплата относится к прошлогодним отгрузкам
3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС — 162 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% — в феврале. Д.
4. Начислена зарплата работникам за январь, всего на сумму 120 000 руб., страховые взносы с начисленной зарплаты составили 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы переведены в бюджет также в феврале
5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы с зарплаты декабря в сумме 26 000
6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера — 130 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера в налоговом учете, пб данным передающей стороны, — 160 000 руб., накопленный износ — 20 000 руб
7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% а Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% основных средств оплачено
8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 59 000 руб. [в том числе НДС — 9000 руб.]. Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале
9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагаются). Проценты выплачены в феврале
10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 120 000 руб. (НДС не облагаются
11. В январе сделана предоплата производственных материалов

в сумме 82 600 руб. (в том числе НДС — 12 600 руб.]. Материалы получены в феврале

1. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472 000 (в том числе НДС — 72 000 руб.

Услуги оказаны в прошлом году

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «Пончик» за январь, исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует кассовый метод

Во II квартале текущего года бухгалтер ЗАО «Пончик» обнаружил факт занижения налогооблагаемой прибыли ЗАО на 2 000 000 руб

Вариант 1. Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во II квартале прошлого года

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен

Что должен предпринять бухгалтер ЗАО в каждой из двух указанных ситуаций?

9

1. ЗАО «Пончик» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания — 6 000 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации — 5 500 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200 000 руб

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 240 000 руб

1. ЗАО «Пончик» провело инвентаризацию своего имущества

В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:

* материалы [рыночная стоимость — 100 000 руб.);
* полуфабрикаты (рыночная стоимость— 140 000 руб.);

готовая продукция [рыночная стоимость— 160 000 руб.)

Определите величину внереализационных доходов (расходов), полученных в результате данных операций.

10

3 октября текущего года ЗАО «Винни-Пятачок» предоставило ЗАО «Осел Иа» заем на сумму 2 000 000 руб. сроком на 6 месяцев

Согласно заключенному договору, ЗАО «Осел Иа» уплачивает проценты по займу по ставке 1А% годовых. Проценты уплачиваются «Ослом Иа» один раз в 3 месяца начиная с 3 января следующего года

Отчетный период по налогу на прибыль для ЗАО «Винни-Пятачок» составляет месяц

Определите суммы внереализационных доходов по состоянию на 31.10, 30.11 и 31.12 текущего года, исходя из того, что ЗАО «Винни-Пятачок» использует метод начисления по налогу на прибыль

11

1 марта 2014г. ЗАО «Пончик» получило банковский кредит на строительство нового цеха по производству пончиков. Отчетный период для ЗАО — квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления

Сумма кредита — 1 000 000 руб. Дата возврата кредита и уплаты всех начисленных процентов по нему— 1 марта следующего года. Процентная ставка по кредиту — 25% годовых

Ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ (условно):

с 1 января по 30 июня — 12%

с 1 июля по 31 декабря — 15%

Вариант 1. По условиям договора процентная ставка не может быть изменена в течение всего срока действия договора.

Вариант 2. По условиям договора процентная ставка может быть изменена

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в 2014 г

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль по правилам 2015 г. и 2016 г

12

1 октября 2014г. ЗАО «Пончик» получило банковский кредит в долларах США на приобретение нового оборудования по производству пончиков. Отчетный период для ЗАО — квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления

Сумма кредита — 500 000 долл. США. Дата возврата кредита – 11 декабря текущего года. Процентная ставка по кредиту — 15% годовых. Проценты уплачиваются один раз на 11 декабря. Курс доллара, установленный ЦБ РФ (условно):

1 октября — 66 руб./долл. США; 31 октября — 65,5 руб./долл. США; 30 ноября — 65 руб./долл. США; 11 декабря — 64 руб./долл. США

Ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ с 1 октября по 30 ноября – 20%, с 1 декабря по 31 декабря – 18%.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих на-
логовую базу по налогу на прибыль, и курсовую разницу по кре-
диту в целом за 2014г. По условиям договора процентная ставка
может быть изменена

Задание то же, но по правилам 2015 г. и 2016 г

13

В текущем году расходы ЗАО «Пончик» на рекламу пончиков
в средствах массовой информации составили А 720 000 руб. (в том
числе НДС — 720 000 руб.

Сумма призов для победителей рекламной кампании пончиков
составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.). Выручка текущего года составила 80 000 000 руб. (без НДС)

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу
по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету

В текущем году ЗАО «Пончик» израсходовало следующие суммы
на программу развития партнерских отношений с покупателями:

1. на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей
других фирм — 472 000 руб. (в том числе НДС — 72 000 руб.)
2. на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм —177 000 руб. (в том числе НДС — 27 000 руб.
3. на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей других фирм — 354 000 руб. (в том числе НДС — 54 000 руб.).

Расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году
8000 тыс. руб. Страховые взносы, начисленные на оплату труда, — 2400 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль

14

Люся Колбаскина работает менеджером по продажам на косметической фабрике «Восход». В январе Люся отправилась в две командировки. 10 января она выехала в 23.59 на «Красной стреле» в Санкт Петербург, откуда 13 января полетела дальше в Париж по делам фирмы. Из Парижа она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию (все суммы указаны без НДС

расходы в Санкт-Петербурге:

1. стоимость билета на поезд — 3400 руб.
2. счет за проживание в отеле — 25 200 руб
3. счета за обеды в ресторане – 6400 руб.
4. билеты в Мариинский театр (куда она ходила с клиентом) — 3800 руб
5. счет за пользование спортивным залом и бассейном при отеле — 2600р
6. счет за услуги парикмахерской отеля — 1200 ру
7. счета за поездки по городу на такси — 1800 руб
8. расходы в Париже
9. стоимость билетов на самолет — 20 700 руб
10. стоимость электрички из аэропорта в город и обратно —20 евро
11. стоимость поездок на такси по городу — 100 евро
12. счет за проживание в отеле — 280 евро
13. счета за обеды в ресторане — 180 евро.

Люся получила полное возмещение всех вышеуказанных расходов

Внутренние нормы суточных, установленные приказом директора фабрики, составляют: по Российской Федерации — 1000 руб., по Франции — 70 евро

Курс евро на дату представления отчета — 80,9 руб. (условно).

Определите состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее налогооблагаемую прибыль

15

В декабре прошлого года ЗАО «Пончик» приобрело новое оборудование для производства пончиков. Стоимость оборудования без НДС составляет 400 000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, составляет 4 года (48 месяцев). ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 30% первоначальной стоимости оборудования

Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал текущего года по линейному методу

Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал текущего года по нелинейному методу

16

ЗА0 «Пончик» занимается производством пончиков «Толстяк». Донные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных пончиков этого вида (без НДС) следующие

1. Всего было продано 90% произведенных пончиков «Толстяк» на сумму 1000000руб.
2. Всего на производство пончиков «Толстяк» было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.
3. Работникам, занятым в производстве этих пончиков, была начислена зарплата - 200 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату, — 52 000 руб.
4. Административному персоналу была начислена зарплата — 60 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату — 15 600руб
5. Амортизация (износ) оборудования по производству пончиков составила 120 000 руб.
6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения — 32 000 руб.
7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление пончиков — 48 000 руб.
8. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО «Пончик» не было.
9. 31 марта текущего года был взят рублевый кредит в сумме 200 000 руб. на год под 20% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января — 30 июня — 10%, 1 июля — 31 декабря — 12%. Договор не предусматривает изменения процентной ставки
10. Представительские расходы составили 25 000 руб.
11. Расходы на рекламу пончиков составили 40 000 руб. (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).
12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5000 руб.
13. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС).
14. В июле ЗАО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб
15. В прошлом году ЗАО был получен убыток в размере 50 000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль по ставке 20%

17

В марте текущего года ЗАО «Пончик» приобрело легковой автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля без НДС —800 000 руб. Срок полезного использования 6 лет [72 месяца

ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 30% первоначальной стоимости автомобиля.

Рассчитайте сумму амортизации автомобиля ЗАО для целей налогообложения за текущий год.

18

Гражданин РФ отправился на работу в Англию с 1 января по 30 июня, где получил гонорар 150 т.фунтов.

Сколько, куда и на каких основаниях он уплатит НДФЛ? Имеет ли он право на налоговый вычет?

19

Гражданин США проработал на территории РФ 2 недели и получили доход 100 тыс.руб. Сколько, куда и на каких основаниях он уплатит НДФЛ? Имеет ли он право на налоговый вычет?

20

Гражданин Италии прожил и проработал на территории РФ два месяца – ноябрь и декабрь и уехал домой на праздники. В январе он вернулся и отработал до конца года.

Сколько, куда и на каких основаниях он уплатит НДФЛ?

21

Гражданин России уехал работать за рубеж.

Сколько, куда и на каких основаниях он уплатит НДФЛ?

22

Гражданин РФ получил доходы на территории РФ 100т.руб. Также ему была выплачена материальная помощь 50т.руб и стипендия за учебу в аспирантуре 50т.руб.

Рассчитайте НДФЛ.

23

Гражданин РФ в 2018г. имеет зарплату 40т.руб. ежемесячно. Платит НДФЛ в обычном режиме. У него трое детей – сын (1.02.1990г.р.), дочь (1.01.2000г.), сын (1.02.2005г.р.)

Рассчитайте НДФЛ и вычеты