

Учреждение образования  
«Гродненский торговый колледж» Белкоопсоюза

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора  
по учебной работе

УО «Гродненский торговый  
колледж» Белкоопсоюза

\_\_\_\_\_ О.И. Козловская

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

ЗАДАНИЯ

для домашней контрольной работы №1

по дисциплине «Налогообложение»

для учащихся 32Б группы заочного отделения

по специальности 2-25 01 35 Бухгалтерский учет, анализ и  
контроль

на 2016/2017 учебный год

Преподаватель

Гордей Е.Л.

Рассмотрена на заседании цикловой  
комиссии учетных дисциплин

Протокол \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Председатель цикловой комиссии

\_\_\_\_\_ Н.Г.Потоцкая

Гродно, 2016



## СОДЕРЖАНИЕ

1. Варианты контрольной работы.
2. Методические указания к контрольной работе.
3. Вопросы к домашней контрольной работе.
4. Задания к домашней контрольной работе.
5. Шкала оценки результатов учебной деятельности учащихся заочного отделения по дисциплине «Налогообложение» по домашней контрольной работе.
6. Вопросы для самостоятельного изучения.
7. Литература основная и дополнительная.
8. Приложения 1-3.



		Последняя цифра шифра								
Б А	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	40	39	38	37	36	35	34	33	32	31
	80	79	78	77	76	75	74	76	73	72
	60	59	58	57	56	55	54	53	52	51
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	30	29	28	27	26	25	24	23	22	21
	71	70	69	68	67	66	65	64	62	63
	50	49	48	47	46	45	44	43	42	41
2	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	2	1	3	4	5	6	7	8	9	10
	41	43	42	44	45	46	47	48	49	50
	80	79	78	77	76	75	74	73	72	71
3	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	52	53	54	55	56	58	57	59	51	60
	70	69	68	67	66	65	64	63	62	41
4	1	4	2	6	8	10	12	14	16	18
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51
5	20	22	24	26	30	1	2	3	4	5
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61
6	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	22	23	24	25	26	28	27	29	30	31
	61	62	70	63	64	65	66	67	68	69
	80	79	78	77	76	75	74	73	72	41
7	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
	32	33	34	35	36	37	38	39	40	3
	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51
8	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
	4	6	12	13	16	19	20	22	25	38
	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
	80	79	78	77	76	75	74	73	72	71
9	36	37	38	39	40	3	5	7	9	11
	17	11	14	15	21	33	35	36	37	39
	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
	69	67	68	66	64	65	64	63	46	42



**Методические указания  
к контрольной работе для учащихся  
заочной формы обучения  
по дисциплине «Налогообложение»  
по специальности 2-25 01 35 Бухгалтерский учет, анализ и контроль**

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и двух задач. Варианты определяются каждым учащимся по двум последним цифрами учебного шифра. В таблице по вертикали «А» приведены предпоследние, а по вертикали «Б» - последние цифры шифра. Путем пересечения вертикального столбца и горизонтальной полосы в таблице определяются номера вопросов и задач.

Выполненная работа направляется на рецензирование в колледж не позднее, чем за две недели до начала лабораторно-экзаменационной сессии. Преподаватель ставит зачёт или незачёт согласно шкалы оценок результатов учебной деятельности учащихся заочного отделения по дисциплине «Налогообложение» по домашней контрольной работе в соответствии с приложением 2. Получив контрольную работу, учащийся, при необходимости, должен устранить замечания. Не зачтенные контрольные работы дорабатываются и представляются повторно.

При написании контрольной работы необходимо соблюдать следующие требования по оформлению:

- контрольная работа выполняется на листах формата А4 или в тетради 12-ти листов, страницы которой нумеруются;
- объем контрольной работы должен составлять 10 - 15 листов;
- на каждой странице следует оставлять поля шириной 4-5 см для замечаний, а для рецензии (заключения) преподавателя - 2-3 свободные (оставшиеся или включенные) страницы в конце тетради;
- теоретический вопрос следует записать в тетрадь, ответ дается после него, условия задачи переписывать не следует;
- титульный лист оформляется в соответствии с приложением 1;
- работа выполняется аккуратным, четким, разборчивым подчерком. Писать работу рекомендуется чернилами или пастой одного цвета (кроме красного);
- в конце контрольной работы должен быть список использованной литературы, затем ставится дата выполнения работы и подпись учащегося.

Вариант контрольной работы определяется последними двумя цифрами. На каждой странице оставляются поля для замечаний преподавателя.

Для выполнения домашней контрольной работы учащийся пользуется литературой из приложения 3, а также рекомендациями, приведенными к практическим заданиям.

При затруднении в изучении дисциплины можно обращаться за консультацией в учебное заведение (каб.411).





### Вопросы к домашней контрольной работе:

1. История возникновения и развития налогов. (№3 с.3-5)
2. Сущность и функции налогов. (№3 с.5-9)
3. Налоговая система Республики Беларусь. (№3 с.9-12)
4. Элементы налога и налоговая терминология. (№3 с.12-14)
5. Классификация налогов. (№3 с.14-17)
6. Субъекты налоговых отношений в Республике Беларусь. (№3 с.24-26)
7. Объекты налоговых отношений в Республике Беларусь. (№3 с.26-30)
8. Налоговая политика Республики Беларусь. (№3 с.19-21)
9. Налог на добавленную стоимость: налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога. (№1 с.36-83, №3 с.36-41)
10. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты налогообложения, ставки, освобождения от налога. (№1 с.9-31, №3 с.30-36)
11. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. (№3 с.40-41, 46-52)
12. Акцизы: плательщики, подакцизная продукция, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты (№1 с.83-107, №3 с.41-46)
13. Земельный налог и налог на недвижимость с физических лиц: объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, порядок исчисления и уплаты. (№5 с.180-202)
14. Земельный налог: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы. (№1 с.245-254, №3 с. 53-54, 55-57)
15. Земельный налог: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.54-55, 57-60, №1 с.254-261)
16. Экологический налог: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.60-62, №1 с.262-266)
17. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.62-63, №1 с.266-270)
18. Налог на недвижимость: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы (№3 с.63-66, №1 с.231-239).
19. Налог на недвижимость: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.66-67, №1 с.237-244)
20. Налогообложение доходов иностранных юридических лиц. (№3 с.88-90, №1 с.136-139, 155-165)
21. Налог на прибыль: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы. (№1 с.107-136, 139-142, №3 с.73-79)
22. Налог на прибыль: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№2 с.79-82, №1 с.142-154)
23. Местные налоги и сборы: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты (№3 с.91-94, №1 с.334-337)
24. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: плательщики, объекты, ставки, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.67-70)
25. Подоходный налог с физических лиц: особенности определения налоговой базы, ставки налога, освобождения от подоходного налога. (№5 с.63-68, №1 с.178-189)
26. Подоходный налог с физических лиц: особенности исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц с доходов плательщиков, не признаваемых

налоговыми резидентами Республики Беларусь, а также в фиксированных суммах. (№1 с.223-225)

27. Подоходный налог с физических лиц: особенности исчисления, порядок и сроки уплаты подоходного налога с физических лиц налоговыми агентами. (№5 с.83-85, №1 с.215-219)

28. Подоходный налог с физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговые вычеты. (№5 с.68-81, №1 с.165-172, 189-212)

29. Подоходный налог с доходов от осуществления предпринимательской деятельности: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№5 с.109-118, №1 с.219-223)

30. Особые режимы налогообложения, их характеристика. (№3 с.106-108, №1 с.337-383)

31. Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты.. (№3 с.109-114, №1 с.337-354)

32. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы. (№3 с.115-117, №1 с.355-364)

33. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.117-120, №1 с.364-368)

34. Единый налог с производителей сельскохозяйственной продукции: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.114-115, №1 с.369-374)

35. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.120-121, №1 с.374-379)

36. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности: плательщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты. (№3 с.121-122, №1 с.379)

37. Налогообложение в свободных экономических зонах. (№3 с.123-124, №1 с.383-388)

38. Организация налогового контроля. (№3 с.146-147)

39. Виды и формы налогового контроля. (№3 с.145-150)

40. Налоговое планирование и прогнозирование. Задачи, методы и формы налогового планирования. (№3 с.141-145)

## Задания к домашней контрольной работе.

### Задание 41.

Торговым домом «Виктория» приобретены товары стоимостью 118 тыс. руб., в том числе НДС 19,7 тыс. руб. Размер торговой надбавки составляет 10%, ставка НДС - 20%.

Рассчитайте:

- 1.Товарооборот от реализации указанных товаров на территории Республики Беларусь.
- 2.Валовой доход, полученный предприятием.
- 3.Сумму НДС к уплате.

### Задание 42.

Торговое предприятие ввозит из Российской Федерации товары стоимостью 70 тыс. российских рублей. Ставка таможенной пошлины 20%, ставка НДС 20%. Все ввезенные товары реализованы на территории Республики Беларусь со ставкой НДС 20%. Выручка от их реализации составила 1 000 белорусских рублей.

Курсы валют: 100 росс. руб.=3 бел. руб.

Рассчитайте:

- 1.НДС, подлежащий уплате в бюджет при ввозе товаров, исходя из курса российского рубля на момент решения задачи.
- 2.НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации товаров.

### Задание 43.

ОАО «Ника», занимающееся оптовой торговлей, приобрело у завода-изготовителя 400 единиц товара по 17,7 руб./ед., в том числе НДС 2,95 руб. Затем поставило его на свой склад и в этом же месяце реализовало 350 единиц по цене 23,6 руб./ед., в том числе НДС 20%. Ежемесячные накладные затраты торгового предприятия составляют 350 руб.

Определите: 1) начисленный НДС после реализации товара; 2) НДС, подлежащий перечислению в бюджет; 3) прибыль и рентабельность от реализации товара.

### Задание 44.

Выручка ООО «Чаровница» от реализации продукции составила 120 тыс. руб., в том числе:

- а) по договорам со ставкой НДС 20 % – 90 тыс. руб.;
- б) по договорам со ставкой НДС 10 % – 30 тыс. руб.

Штрафы за нарушение договорных условий, полученные от покупателей, составили:

- а) по договорам со ставкой НДС 20 % – 100 руб.;
- б) по договорам со ставкой НДС 10 % – 50 руб.

Сумма НДС, уплаченного поставщикам и включаемого в налоговые вычеты, составляет 1,2 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### Задание 45.

Определите сумму НДС, включенного в цену изделия, и рассчитайте отпускную цену изделия, выпускаемого производственным комбинатом, исходя из данных, приведенных в таблице.

Таблица – Исходные данные для расчета цены изделия

Показатели	Значение
1. Сырье и вспомогательные материалы, руб.	5,60
2. Возвратные отходы, руб.	0,10
3. Основная и дополнительная заработная плата, руб.	1,20
4. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, руб.	?
5. Расходы на топливо, электроэнергию, руб.	4,20
6. Амортизация основных средств, руб.	0,96
7. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, руб.	?
8. Прочие затраты, руб.	3,90
9. Коммерческие расходы, руб.	0,20
10. Рентабельность изделия, %	10
11. Ставка НДС, %	20

**Задание 46.**

Заготовительная организация закупает продукцию у колхоза и отгружает для реализации в розничную торговую сеть. Рассчитайте сумму НДС для колхоза, заготовительной и торговой организаций данные, приведенные в таблице.

Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Закупочная цена без НДС, руб.	2,60
2. Ставка НДС, %	10
3. Плановые издержки заготовительной организации, %	17
4. Рентабельность продукции, %	5
5. Торговая надбавка, %	15

**Задание 47.**

Рассчитайте ставку и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли за сентябрь, исходя из данных, приведенных в таблице.

Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Товары, реализованные по продажным ценам за сентябрь	810
2. Остаток товаров по продажным ценам на 1 октября	1120
3. Сумма НДС на остаток товаров на 1 сентября	182
4. Сумма НДС по поступившим товарам, за сентябрь	90
5. Выручка от реализации в сентябре основных средств по договорной цене с НДС	200
6. Сумма, полученная в виде санкций в сентябре за нарушение поставщиками условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС:	
- по ставке 20%	4
- по ставке 10%	0,50
7. Налоговые вычеты за отчетный налоговый период	55

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

**Задание 48.**

Декларируется ввозимый на территорию Республики Беларусь товар. Определите сумму НДС по ввозимому товару, подлежащую уплате в бюджет на дату таможенного оформления, исходя из данных, приведенных в таблице.

Укажите сроки уплаты НДС в бюджет.

Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Таможенная стоимость товара, руб.	485,50
2. Размер ввозимой таможенной пошлины, %	10
3. Сумма акциза, руб.	125,5
4. Ставка НДС, %	20

**Задание 49.**

Рассчитайте сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет, по табачной фабрике за сентябрь 201 г. Предприятием произведена и реализована следующая продукция:

730 тыс. шт. сигарет с фильтром при розничной цене до 61,5 руб.;

1080 тыс. шт. сигарет без фильтра;

300 тыс. шт. папирос;

80 шт. сигар.

Ставки акцизов взять согласно действующему законодательству.

**Задание 50.**

Декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь из Польши подакцизные изделия таможенной стоимостью 15 тыс. руб. Ставка таможенной пошлины на данный вид товара установлена в размере 15%, ставка акциза - 5%, ставка НДС - 20%.

Рассчитайте суммы акциза и налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам, подлежащие уплате в бюджет на дату таможенного оформления.

**Задание 51.**

Рассчитайте сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет на основании следующих данных: По данным ОАО «Гродненский ликеро-водочный завод» за март 201 г. реализовано покупателям:

- 1700 л. водки (с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 40%);

- 440 л. ликера (с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 26%);

- 150 л. коньяка (с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 40%).

Ставку акциза взять согласно действующему законодательству Республики Беларусь.

Укажите сроки предоставления налоговой декларации в ИМНС и сроки уплаты налога в бюджет.

**Задание 52.**

Определите сумму акцизного налога, подлежащего уплате Лидским пивзаводом за март 201 г. от реализации 10 000 бутылок пива «Лидское классическое» емкостью 0,5 литра с содержанием спирта 4,8 % и слабоалкогольных напитков с долей спирта в них – 6 % - 430 литров.

Ставки акциза взять согласно действующему законодательству.

**Задание 53.**

Сельскохозяйственный производственный кооператив расположен в Брагинском районе Гомельской области и имеет в собственности следующие земли сельскохозяйственного назначения:

2600 га — пахотные земли (кадастровая оценка 42,5 балла);

134 га - пахотные земли (нет кадастровой оценки);

123 га — луговые земли улучшенные (кадастровая оценка 33 балла);

2 га — внутрихозяйственные дороги;

230 га — земли под постоянными культурами (кадастровая оценка 35,7 балла).

Необходимо исчислить земельный налог на текущий год.

**Задание 54.**

Физическому лицу, пенсионерке по возрасту принадлежит на праве собственности земельный участок, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома. Совместно с пенсионеркой проживает сын, также пенсионер по возрасту. Площадь участка – 6 соток. Кадастровая стоимость 1 га – 6000 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога.

Как изменится сумма земельного налога, если проживающий с пенсионеркой сын является трудоспособным?

Как изменится сумма земельного налога, если пенсионерка и ее сын владеют земельным участком в следующих долях: пенсионерка – 25%, трудоспособный сын – 75%?

Как изменится сумма земельного налога, если кадастровая стоимость земельного участка составит 15 000 руб. за 1 га и сохраняются доли владения земельным участком?

**Задание 55.**

Организация расположена в г. Минске и имеет в пользовании следующие земли:

Площадь земельного участка, га	Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> земли, руб.	Целевое назначение земельных участков
0,2	83,67	Административные здания
1,7	28,46	Производственные цеха
1,3	58,42	Многоквартирные жилые дома

Требуется: исчислить земельный налог по землям населенного пункта.

**Задание 56.**

Организация уплачивает экологический налог исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

Составьте расчет экологического налога, подлежащего уплате в бюджет за 2015 г. производственным предприятием.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет, а также источники уплаты налога.

У организации имеется разрешение на следующие виды выбросов на 2015г.:

Наименование веществ, загрязняющих окружающую среду	Установленный годовой объем выброса, т	Фактический объем выброс за год, т
1. кадмий (первый класс опасности)	1,5	1,26
2. никель (первый класс опасности)	1,1	0,95
3. хром шестивалентный (первый класс опасности)	0,55	0,55
4. бензол (второй класс опасности)	2,3	2,1
5. азота оксид (третий класс опасности)	1,5	1,4
6. пыль комбикормовая (не установлен класс опасности)	3,0	2,3

**Задание 57.**

Составьте расчет налога за добычу (изъятие) природных ресурсов подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал 201 г. ОАО «Беларуськалий», если уплата налога производится исходя из фактического объема добычи.

За 4 квартал фактический объем добычи составил:

- соль калийная – 150 т.
- соль поваренная – 120 т.
- глина – 100 куб.м.

Средневзвешенная цена, в долларах США за 1 тонну соли калийной составляет 355 долларов США.

Ставки налога взять согласно действующему законодательству.

Укажите сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет, а также источник уплаты налога.

**Задание 58.**

ДРСУ за 1 квартал 201\_г. произвело добычу:

- песка строительного – 1800 м<sup>3</sup>,
- песчано-гравийной смеси – 1720 м<sup>3</sup>.

Установленный годовой объем добычи на отчетный год:

- песка строительного - 25 000 м<sup>3</sup>
- песчано-гравийной смеси - 20 000 м<sup>3</sup>

Рассчитайте сумму налога за добычу природных ресурсов за отчетный период по организации двумя методами. Ставки налога взять согласно действующему законодательству. Укажите сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет, а также источник уплаты налога.

**Задание 59.**

Рассчитайте сумму налога за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, подлежащего уплате в бюджет организацией за 201\_ г., если уплата налог производится исходя из установленных годовых объемов выбросов.

У организации имеется разрешение на следующие виды выбросов на 201\_ г.:

Наименование веществ, загрязняющих окружающую среду	Установленный годовой объем выброса, т	Фактический объем выброс за год, т
1. свинец (первый класс опасности)	0,50	1,1
2. гидрохлорид (второй класс опасности)	1,20	3,2
3. азота оксид (третий класс опасности)	0,15	1,5
4. ксилол (третий класс опасности)	0,55	1,5

**Задание 60.**

Рассчитайте сумму налога на недвижимость по производному предприятию за год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основании данных, приведенных в таблице.

**Исходные данные для расчета налога на недвижимость**

Показатели	Значение, тыс. руб.
1. Восстановительная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего	7000
В том числе очистительных сооружений	500
2. Износ зданий и сооружений на 1 января, всего	3000
В том числе износ очистительных сооружений	200

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет

**Задание 61.**

Составьте расчет налога на недвижимость по торговой организации на основе данных, приведенных в таблице.

**Исходные данные для расчета налога на недвижимость**

Показатели	Значение, тыс. руб.
1. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года	20
2. Стоимость льготированных зданий и сооружений на 1 января	6
3. Износ зданий и сооружений на 1 января	9
4. Износ льготированных зданий и сооружений на 1 января	2

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет за I квартал.

### Задание 62.

Рассчитайте сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения на основании следующих данных.

Предприятием за месяц начислено работникам заработной платы – 2800 руб., отпускных – 500 руб., материальной помощи к отпуску – 100 руб., материальной помощи в связи с выходом на пенсию 80 руб., пособий по уходу за ребенком до 3 лет – 120 руб., пособий по временной нетрудоспособности – 48 руб.; выдано на командировочные расходы 200 руб. (из них в пределах норм 150 руб.).

### Задание 63.

Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в марте исходя из данных, приведенных в таблице, для следующих категорий налогоплательщиков:

- работодателей;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 процентов общего объема произведенной продукции.

Исходные данные для расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

Показатели	Значение, руб.
1. Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (по расценкам)	25000
2. Премия, начисленная работникам	8000
3. Материальная помощь, начисленная работникам в соответствии с законодательством	3500
4. Компенсации, начисленные за неиспользованные работниками	500
5. Материальная помощь, начисленная работникам в связи со смертью близких родственников	30
6. Единовременные выплаты, произведенные в связи с юбилейными рождения	40
7. Доплата, начисленная работникам за стаж работы	1500
8. Надбавка, начисленная работникам за сложность и напряженность труда	1700
9. Пособия, начисленные по временной нетрудоспособности работников	35
10. Оплаченная стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых	300
11. Оплата, начисленная работникам за отпуска	450
12. Оплата стоимости путевок детям в детские оздоровительные учреждения	270
13. Пособия, начисленные по уходу за детьми до достижения ими возраста трех лет	280
14. Пособия, начисленные в связи с рождением ребенка	150
15. Дивиденды, начисленные работникам	700
16. Сумма, начисленная за выполнение общественных обязанностей избирательной комиссии	120

Укажите сроки уплаты страховых взносов, а также источники их уплаты.

### Задание 64.

Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, подлежащую к уплате работником в октябре, исходя из данных, приведенных в таблице.



**Исходные данные для расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь**

Показатели	Значение, руб.
1. Заработная плата, начисленная работнику предприятия по окладам за октябрь	43
2. Сумма, начисленная работнику за выполнение работ по совместительству за октябрь	15
3. Премия, начисленная работнику за октябрь	2,5
4. Пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное за октябрь	4,6
5. Доплата за руководство бригадой, начисленная в октябре	3
6. Стоимость путевки, оплаченная в октябре работнику за счет средств организации	14,5
7. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств организации	4
8. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств профсоюзной организации	4,5
9. Сумма, на которую выдано продукцией в порядке натуральной оплаты в счет начисленной заработной платы в октябре	24,5
10. Командировочные расходы, выплаченные за октябрь (в пределах норм)	1,6

Укажите сроки уплаты страховых взносов, а также источники их уплаты.

**Задание 65.**

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли за текущий год, исходя из данных таблицы.

**Исходные данные для расчета налога на прибыль**

Показатели	Значение, тыс. руб.
1. Выручка от реализации товаров в текущем году с учетом НДС:	
1.1. Выручка от реализации товаров с НДС, облагаемая по ставке 20%	2750
1.2. Выручка от реализации товаров с НДС, облагаемая по ставке 10%	150
2. Покупная стоимость реализованных товаров в текущем году с НДС, всего	1412
В том числе НДС	210
3. Расходы по реализации, относящиеся к реализованным товарам в текущем году по данным бухгалтерского учета	192
4. Плата, полученная в текущем году за предоставление во временное пользование торговой площади	2,5
5. Сумма налога на недвижимость за текущий год: со стоимости зданий и сооружений	10
со стоимости незавершенного строительства	5

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

**Задание 66.**

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет производственной организацией за текущий год, исходя из данных, приведенных в таблице.

**Исходные данные для расчета налога на прибыль**

Показатели	Значение
1. Выручка с учетом НДС (ставка НДС - 20%) от реализации 30 000 л алкогольной продукции с содержанием спирта 23%, тыс.руб.	45
2. Ставка акциза за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	?
3. Расходы на производство и реализацию подакцизной продукции, учитываемые при налогообложении, тыс.руб.	24
4. Внереализационные доходы в целях налогообложения, тыс.руб.	1,5
5. Внереализационные расходы в целях налогообложения, тыс.руб.	1
6. Льготируемая прибыль, тыс.руб.	10

**Задание 67.**

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет организацией торговли за текущий год на основе данных, приведенных в таблице.

Таблица – Исходные данные за текущий год для расчета налога на прибыль

Показатели	Значение
1. Прибыль:	
от реализации товаров для целей налогообложения	1500
от реализации основных средств	500
от реализации имущественных прав	160
от реализации нематериальных активов	15
от внереализационных операций для целей налогообложения	110
2. Прибыль использованная:	120
на проведение природоохранных мероприятий	
на финансирование капитальных вложений производственного назначения	185
на приобретение оборудования для медицинского учреждения, финансируемого из бюджета	150

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

**Задание 68.**

Индивидуальный предприниматель, имеющий место основной работы, воспитывающий двоих несовершеннолетних детей, отразил в учете данные за текущий год (данные без нарастающего итога):

Показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
Доходы от реализации продукции, руб.	898	981,8	1094,6	1282,4
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, руб.	189	249,7	327,7	498,4

Необходимо исчислить подоходный налог за каждый квартал отчетного года.

**Задание 69.**

Инженеру завода по месту основной работы за январь текущего года начислена заработная плата 430 руб. и оказана за счет средств завода материальная помощь в сумме 80 руб.

Заработная плата за февраль начислена в сумме 321 руб. и премия за январь 50 руб.

Инженер уволился с завода 4 марта текущего года. Заработная плата за март начислена на заводе в размере 10,9 руб.

Устроился на новое место работы 10 мая текущего года.

Заработная плата за май начислена в сумме 191,5 руб.

Инженер воспитывает двоих детей до 18 лет.

Справочно: заработная плата на заводе выдается 20-го числа каждого месяца; заработная плата по новому месту работы выдается 3-го и 18-го числа каждого месяца.

Требуется: 1) исчислить подоходный налог за январь, февраль, март, май;

2) указать сроки удержания подоходного налога налоговым агентом и сроки перечисления в бюджет.

#### Задание 70.

По основному месту работы гражданину Е. А. Максимову, воспитывающему одного ребенка до 18 лет, начислено:

1) за январь заработная плата начислена в сумме 358 руб.;

- оказана материальная помощь за счет средств организации в сумме 76,5 руб.;

2) за февраль заработная плата начислена в сумме 271 руб.;

- оплачена детская путевка в санаторий за счет профсоюзной организации в размере 90 % стоимости путевки. Стоимость путевки — 254 руб.;

3) за март заработная плата начислена в сумме 369,5 руб.;

- 10 марта гражданин принес в бухгалтерию справку о рождении второго ребенка.

Ребенок родился 1 марта;

4) за апрель заработная плата с 1 апреля по 12 апреля начислена в сумме 192,8 руб.;

- заработная плата с 25 апреля по 30 апреля начислена в сумме 91,8 руб.;

5) за май - заработная плата начислена в сумме 302,5 руб.

- 4 мая гражданин Максимов принес в бухгалтерию документы, подтверждающие, что у него появился иждивенец — жена, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком.

Необходимо исчислить подоходный налог за январь, февраль, март, апрель, май.

#### Задание 71.

Работнику по месту основной работы начислена заработная плата за январь текущего года – 322 белорусских рубля и вознаграждение по итогам работы за прошлый год 44,5 белорусских рублей. Зарплата за февраль (с 01.02 по 15.02) текущего года – 211,66 белорусских рублей. С 16.02 по 28.02 работник находился в отпуске. Отпускные начислены в сумме 158,3 белорусских рублей. Зарплата за март – 442 белорусских рубля.

У работника двое детей в возрасте до 18 лет, один из которых получает первое средне-специальное образование и в феврале текущего года оплата за обучение составила 179,5 белорусских рублей.

Необходимо исчислить подоходный налог за январь, февраль, март.

#### Задание 72.

Гражданину Республики Беларусь начислены следующие доходы за январь, февраль, март текущего года:

месяц	оплата за отработанное время	оплата по больничному	материальная помощь	отпускные	индексация заработной платы	алименты на ребенка	получен подарок по итогам внутризаводского конкурса
Январь	348,55	35,24	-	-	13	180	15
Февраль	386,915	-	30	-	-	180	
Март	365,21	-	-	159,63	-	180	
Итого							

У работника один ребенок в возрасте до 18 лет.

Необходимо исчислить подоходный налог за январь, февраль, март.

### Задание 73.

Индивидуальный предприниматель, не имеет места основной работы, воспитывает троих детей до 18 лет (семья имеет статус многодетной), за первый и второй кварталы текущего года отразил следующие результаты предпринимательской деятельности:

1 квартал:

- доходы от предпринимательской деятельности – 2189,6 белорусских рублей;
- расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, - 778,5 белорусских

рублей;

II квартал:

- доходы от предпринимательской деятельности – 2905,5 белорусских рублей;
- расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, - 842,6 белорусских

рублей.

Необходимо исчислить подоходный налог с индивидуального предпринимателя за первый и второй кварталы.

### Задание 74.

Индивидуальный предприниматель осуществляет два вида деятельности: деятельность в области фотографии, в отношении которой решением областного Совета депутатов установлена ставка единого налога 52 белорусских рубля, и деятельность в области упаковки, в отношении которой решением областного Совета депутатов установлена ставка единого налога 40 белорусских рублей. Для осуществления каждого вида деятельности привлекается по одному наемному работнику. Исчислите сумму единого налога. Рассчитайте единый налог за февраль и март, если в феврале индивидуальный предприниматель отработал 17 дней, а в марте – 12 дней.

### Задание 75.

Рассчитайте единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц за март и апрель на основании следующих данных.

Индивидуальный предприниматель, пенсионер по возрасту, занимается розничной торговлей одеждой из натуральной кожи на рынках городов Минска, Жлобина, Борисова.

Ставки единого налога (условно): г. Минск – 197 белорусских рублей;

г. Жлобин — 166 белорусских рублей;

г. Борисов — 175 белорусских рублей.

Торговля будет осуществляться только в выходные дни:

в марте — 9 дней (2 дня в г. Минске, 4 дня в г. Жлобин, 3 дня в г. Борисове);

в апреле — 14 дней (7 дней в г. Минске, 4 дня в г. Жлобин, 3 дня в г. Борисове).

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность без привлечения наемных работников.

### Задание 76.

ИП с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. ИП является плательщиком НДС. Ставка НДС- 20%.

За текущий год получена валовая выручка (с учетом НДС):

январь - 38000 руб.

февраль - 38600 руб.

март- 34028 руб.

апрель – 46050 руб.

май – 31000 руб.

июнь – 49500 руб.

июль- 31000 руб.

август – 31000 руб.

сентябрь – 49500 руб.

октябрь – 31500 руб.

ноябрь – 41800 руб.

декабрь – 51400 руб.

Необходимо исчислить налог при упрощенной системе налогообложения для ИП, указать порядок уплаты налога.

#### **Задание 77.**

Рассчитайте налог при упрощенной системе налогообложения на основании следующих данных.

Индивидуальный предприниматель с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. Индивидуальный предприниматель является плательщиком НДС. Ставка НДС 20%. Уплата налога – ежемесячная.

За текущий год получена валовая выручка (с учетом НДС): - январь – 76500 белорусских рублей; - февраль – 69950 белорусских рублей; - март – 96630 белорусских рублей.

#### **Задание 78.**

Учредителем лотереи является Министерство спорта и туризма РБ. Организатором лотереи является РУП «Национальные белорусские лотереи». Организатор имеет лицензию на занятие лотерейной деятельностью, выданную Министерством финансов РБ

Организатором лотереи за январь текущего года получена сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов, в размере 345680 руб. Призовой фонд формируется в размере 49%.

Исчислите налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.

#### **Задание 79.**

Организация имеет лицензию, выданную Министерством спорта и туризма РБ, на занятия игорным бизнесом, расположена в г.Витебске. Организация содержит казино. По состоянию на 1 января текущего в казино зарегистрированы 7 игровых столов. 16 января текущего года установлены еще 2 игровых стала.

Движение игрового оборудования зарегистрировано в инспекции Министерства по налогам и сборам.

Исчислите налога на игорный бизнес за январь текущего года.

#### **Задание 80.**

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Прогресс-Вертелишки» является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. За январь текущего года имеет следующие показатели:

1) получена выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушного звероводства) от покупателей РБ (сумма с учетом НДС) – 76800 руб. Затраты по производству и реализации данной продукции, учитываемые при налогообложении, - 30000 руб.;

2) выявлена прибыль прошлых лет в сумме 1430 руб., списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности- 500 руб., судебные издержки – 120 руб.

Необходимо исчислить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, указать порядок уплаты налога.

## **Вопросы для самостоятельного изучения**

- - Сущность налогов. Налоговая система Республики Беларусь
- Земельный налог
- Экологический налог. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов
- Местные налоги и сборы.
- Организация налогового контроля

Учреждение образования  
«Гродненский торговый колледж»  
Белкоопсоюза

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1  
по дисциплине «Налогообложение»

Учащейся (учащегося) \_\_\_ группы заочного отделения

Шифр \_\_\_\_\_

Вариант \_\_\_\_\_

Ф.И.О. (*полностью*)

*Адрес места жительства*

*Место работы (если не работает, то  
указать «Временно не работаю»)*

**Шкала оценки результатов учебной деятельности  
учащихся заочного отделения по дисциплине  
«Налогообложение» по домашней контрольной работе**

<b>Отметка</b>	<b>Показатели оценки</b>
«Зачтено»	<p>- Учащийся правильно дал ответ не менее чем на <math>\frac{3}{4}</math> содержания теоретического материала, подкрепил его соответствующими нормативными документами, решил задачи, но допустил до 3 ошибок.</p> <p>Правильно оформил работу: пронумеровал содержание, вопросы и задачи, составил список используемой литературы, оформил дату выполнения работы и подпись.</p> <p>- Учащийся полностью и правильно изложил содержание теоретического материала, однако в решении задач допустил не более 3-х грубых ошибок.</p> <p>- Учащийся правильно дал ответ не менее чем на половину содержания теоретического вопроса, верно решил задачи, допустил при этом несколько несущественных ошибок.</p>
«Не зачтено»	<p>- Учащийся ответил менее чем на <math>\frac{3}{4}</math> содержания теоретического материала, выполнил с грубыми ошибками задачи, а также допустил ошибки в оформлении работы: список литературы составил с ошибками, не проставил нумерацию страниц, не указал дату и не подписал работу.</p> <p>- Учащийся выполнил контрольную не по своему варианту.</p>

**К грубым ошибкам относят:**

- незнание определений, основных понятий, правил, основных положений, законодательных актов по дисциплине «Налогообложение»;
- незнание сущности используемых понятий, положений и области их применения;
- неумение применить теоретические знания для решения задач;
- арифметические ошибки в просчетах;
- неправильное составление документов.

**К несущественным ошибкам относят:**

- неточности определения понятий при изложении теоретического материала;
- допущенные исправления;
- неаккуратность в работе (небрежность, отсутствие единиц измерения и др.).



## ЛИТЕРАТУРА

### ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РБ (особенная часть) от 29.12.2009 (в ред. Закона от 13 июня 2016 г.)
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) от 19.12.2002 г. №166-3 (в ред. Закона от 13 июня 2016г.)
3. Попов Е.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.М.Попов. - Минск: Выш.шк., 2011
4. Налоги и налогообложение: практикум для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / авт.-сост.: Н.Н.Жлоба, Г.А.Якубенко. – Гомель: учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2012
5. Налогообложение: практикум / И.С. Шунько. – Минск: ИВЦ Минфина, 2010
6. Савицкий, А.А. Система налогообложения. Налогообложение физических лиц: пособие / А.А.Савицкий, Н.С.Можаева. – Минск: РИПО, 2012

### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги-2010. Ценообразование: пособие – С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск: Элайда, 2010
2. Налогообложение: пособие – С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск: Элайда, 2009
3. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – 4-е изд., испр. И доп. – Минск: Вышэйшая школа, 2007
4. Налоговый механизм: теория и практика / С.И. Адаменкова. – 4-е изд., доп. и перераб. – Минск: Элайда, 2007
5. Налогообложение: учеб. пособие / А.А. Савицкий. – Минск: Вышэйшая школа, 2007