# Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение»

# Методические рекомендации к выполнению контрольной работы

# Методические рекомендации

1. **Вариант** контрольной работы должен соответствовать **последнее цифре зачетной книжки студента**.

2. **Контрольная работа состоит из 2-х теоретических вопросов (по варианту), практических ситуаций и теста.**
3. **При решении практических ситуаций необходимо переписать ее условие, привести необходимые формулы с расшифровкой условных обозначений, а так же ссылки на соответствующие статьи НК РФ. Затем рассчитать необходимые показатели.**
4. **В конце работы приводится список использованных источников (не менее пяти)**
5. **Примерный объем контрольной работы 12-15 страниц.**

# Практические ситуации

- **НЕЧЕТНЫЕ ВАРИАНТЫ РЕШАЮТ СИТУАЦИЮ № 1**

- **ЧЕТНЫЕ ВАРИАНТЫ РЕШАЮТ СИТУАЦИЮ № 2**

# Ситуации и тесты

- **Ситуации 1, 2.** ***Исчислить налог на прибыль за налоговый период организация по следующим данным.***
- **Решение тестов.**

# Ситуация 1
# Требуется определить сумму налога на прибыль.

**Реализовано изделий (шт. ) - 83 000**

**Цена за единицу изделия (р.) - 4 320**

**Материальные расходы (тыс. р.) - 108 300**

**Расходы на оплату труда (тыс. р.) - 8 900**

**Сумма начисленной амортизации (тыс. р.) - 4 300**

**Прочие расходы (тыс. р.) - 6 200**

**Расходы на командировки (тыс. р.) - 345**

**Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (тыс. р.) - 800**

**Доходы от долевого участия в других организациях (тыс. р.) - 530**

**Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств (тыс. р.) – 635**

**Представительские расходы (тыс. р.) - 6500**

**в т. ч.: сверх установленных в НК РФ норм 150**

# Ситуация 2
# Требуется определить сумму налога на прибыль.

**Реализовано изделий (шт. ) - 63 000**

**Цена за единицу изделия (р.) - 2 130**

**Расходы, связанные с производством и реализацией (тыс. р.) - 225 300**

**Потери от стихийных бедствий (тыс. р.) – 265**

**Доходы в виде процентов, полученных по договору займа (тыс. р.) – 510**

**Доходы от сдачи имущества в аренду (тыс. р.) -220**

**Расходы в виде недостач ТМЦ в случае отсутствия виновных лиц (тыс. р.) - 385**

**Штрафы, полученные за нарушение договоров (тыс. р.) – 320**

**Представительские расходы (тыс. р.) - 4 500**

**в т. ч.: сверх установленных в НК РФ норм - 290**

# Решение ситуации 1

- **Доходы:**

**358560+530+635=359725 тыс. руб.**

- **Расходы:**
  **108300+8900+4300+6200+345+800+650 0-150=135195 тыс.руб.**
- **Налог на прибыль :**

**(359725-135195)*20%=44906 руб.**

# Решение ситуации 2

- Доходы:134190+510+220+320=135240 тыс.руб.
- Расходы=225300+4500-290+265+385=230160 тыс. руб.
- Вывод: так как при расчете получился убыток, то налог на прибыль составил 0 руб.