



**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:**

$$358560 + 530 + 635 = 359725 \text{ тыс. руб.}$$

- **Расходы:**

$$108300 + 8900 + 4300 + 6200 + 345 + 800 + 6500 - 150 = 135195 \text{ тыс.руб.}$$

- **Налог на прибыль :**

$$(359725 - 135195) * 20\% = 44906 \text{ руб.}$$



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.