

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРШАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕХАНИКО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»**

*Утверждаю*

*Директор ОГМЭК*

\_\_\_\_\_ Н. П. Дервоед

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2011 г.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Методические рекомендации по изучению учебной дисциплины,  
задания для контрольной работы и рекомендации по ее  
выполнению для учащихся заочной формы обучения  
по специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и  
контроль»**

Автор: Н.В.Ржечицкая , преподаватель УО «Оршанский государственный механико- экономический колледж»

Рецензент: Т.И.Хренкова, преподаватель УО «Оршанский государственный механико- экономический колледж»

Методические рекомендации разработаны на основании рабочей учебной программы по дисциплине «Налогообложение», утвержденной Директором Оршанского государственного механико-экономического колледжа в 2011г.

Методические рекомендации рассмотрены на заседании цикловой комиссии бухгалтерского учета и рекомендованы к утверждению

Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

Председатель цикловой комиссии _____	Н.В.Ржечицкая
Методист заочного отделения _____	Т.А.Фирсова
Заместитель директора по УР _____	А.А.Зулев
Заместитель директора по УМР _____	Н.В.Миронова

**СОДЕРЖАНИЕ:**

1. Пояснительная записка. ....	4
2. Примерный тематический план. ....	5
3. Методические рекомендации по изучению разделов, тем программы. ....	6
4. Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы. ....	13
5. Задания для домашней контрольной работы. ....	15
6. Критерии оценки домашней контрольной работы. ....	32
7. Примерный перечень экзаменационных вопросов. ....	33
8. Критерии оценки учащихся при сдаче экзамена. ....	35
9. Перечень рекомендуемой литературы. ....	36

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с появлением государства. Они не только обеспечивают финансовую базу для общегосударственных расходов, но и активно используются государственной властью в качестве механизма косвенного управления общественными отношениями в сфере экономики, политики, социальной защиты граждан.

Знание системы налогообложения является основным инструментом в практической работе бухгалтера, финансиста, экономиста. Эти знания необходимы также всем гражданам Республики Беларусь, желающим грамотно выполнять свои налоговые обязательства перед государством.

Поэтому задачами данной дисциплины является усвоение будущими специалистами теоретических знаний в области налогообложения организаций и физических лиц и выработка у студентов практических навыков расчета налогов. Основные направления изучения предмета - это определение основных принципов построения налоговой системы республики, сущности и видов налога, главных элементов налога. В ходе знакомства с каждым отдельным налогом дается его характеристика согласно основным элементам: плательщики, ставки, льготы, сроки и порядок расчетов.

Задачей курса “Налогообложение“ является также выработка ответственности за правильность и своевременность расчета и перечисления налогов, за налоговые правонарушения.

В результате изучения дисциплины учащиеся должны знать:

**на уровне представления:**

- законодательные акты Республики Беларусь в области налогообложения;
- структуру налоговой системы, виды налогов и неналоговых платежей Республики Беларусь;
- основные направления совершенствования налоговой системы Республики Беларусь;
- права и обязанности налогоплательщиков.

**на уровне понимания:**

- терминологию налогообложения;
- классификацию налогов в Республики Беларусь;
- методику расчета налогов, установленных законодательством Республики Беларусь;
- порядок заполнения форм расчетов по налогам и сборам, сроки их предоставления налоговым органам.

**должны уметь:**

- рассчитывать налогооблагаемую базу для основных налогов;
- рассчитывать основные налоговые платежи в организации;
- заполнять формы расчетов по налогам и сборам.

Так как все конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности зависят от действующего порядка налогообложения, учащиеся должны уметь взаимосвязывать информационную базу по налогам с системой бухгалтерского учета, с финансированием, кредитованием и другими экономическими дисциплинами.

Задачей этой разработки является оказание учащимся - заочникам помощи в изучении программного материала дисциплины “Налогообложение”.

Данная разработка включает в себя:

- Список рекомендуемой литературы,
- Содержание дисциплины,
- Критерии оценки знаний учащихся по дисциплине,
- Рекомендации и требования к выполнению контрольных работ,
- Перечень вопросов и задач к контрольным работам,
- Перечень вопросов к экзамену.

## 2. ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Раздел, тема	Количество часов				
	Всего	В т.ч. п.з.	На з/о	В т.ч. п.з.	На самост. изучение
1. Основы налоговой системы.	6		1		5
2. Налог на добавленную стоимость.	14	10	4	2	10
3. Налоги, исчисляемые с выручки от реализации продукции (валового дохода).	4	2	2	2	2
4. Акцизы	4	2	2		2
5. Отчисления в республиканский дорожный фонд.	2		1		1
6. Налоги, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг (издержки обращения)	16	12	6	4	10
7. Налоги, уплачиваемые из прибыли предприятия.	8	4	3	4	5
8. Налоги с физических лиц.	15	10	4	2	12
<b>Обязательная контрольная работа</b>	1		-		
9. Особые режимы налогообложения	8	6	1		7
10. Организация налогового контроля.	2				2
<b>Итого:</b>	<b>80</b>	<b>46</b>	<b>24</b>	<b>14</b>	<b>56</b>

### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ РАЗДЕЛОВ, ТЕМ ПРОГРАММЫ

#### 4.

#### Тема 1 . Основы налоговой системы.

Возникновение и развитие налогообложения. Сущность налогов. Функции налогов: фискальная, распределительная, регулирующая, стимулирующая. Роль налогов в формировании финансов государства. Классификация налогов: прямые и косвенные, республиканские и местные налоги. Дифференциация налогов по источникам, объектам налогообложения, плательщикам.

Понятие налоговой системы. Принципы построения системы налогообложения, ее структура. Элементы налога. Субъекты налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков. Объекты налогообложения, их классификация. Ставки налогов: твердые, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные. Льготы по налогам, их виды, значение. Сроки уплаты налогов, их значение. Характеристика налоговой системы Республики Беларусь на современном этапе, ее отличительные черты. Перспективы ее развития, основные направления совершенствования. Налоговое законодательство РБ.

#### Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение налоговой системы и охарактеризуйте входящие в неё элементы.
2. Назовите принципы налогообложения.
3. Назовите и охарактеризуйте основные объекты налогообложения.
4. Разграничьте понятия объекта налогообложения и налоговой базы.
5. Укажите источники уплаты налогов.
6. Произведите классификацию по определенным признакам налоговых ставок, методов налогообложения, способов исчисления и уплаты налогов.
7. Назовите наиболее распространённые формы налоговых льгот, дайте оценку их роли в составе механизма государственного воздействия на предпринимательскую активность налогоплательщиков.
8. Укажите виды налоговых ставок.
9. Укажите, чем представлено налоговое законодательство РБ.
10. Расскажите, как осуществляется управление налогами в РБ.

#### Тема 2. Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, его экономическая сущность. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Обороты по реализации товаров, которые освобождаются от НДС. Ставки НДС. Порядок расчета налога. Особенности исчисления налога при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Сущность зачетного метода уплаты налога. Сроки предоставления расчетов и уплаты НДС.

#### Методические рекомендации:

*В результате изучения темы необходимо:*

Иметь представление о видах налогов, уплачиваемых из выручки от реализации товаров (работ, услуг) предприятия.

Уметь определять налогооблагаемую базу для расчета НДС.

Характеризовать ставки, уметь производить расчеты.

Знать порядок и сроки расчета и уплаты НДС.

Уметь заполнять формы расчетных деклараций по налогу.

Особое внимание уделить порядку расчета налога, как по основной ставке, так и по разным ставкам.

Обратить внимание на льготы по НДС, а также на расчет НДС при осуществлении торгово-закупочной деятельности.

#### Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте краткую характеристику НДС в соответствии с изученной ранее классификацией налогов.
2. Перечислите плательщиков НДС.
3. Назовите объекты налогообложения НДС.

4. Какие ставки и в каких случаях действуют на территории Республики Беларусь?
5. Что означает “выходной” и “входной” НДС? В чем сущность зачетного метода исчисления НДС?
6. Каков порядок уплаты НДС в бюджет и сроки уплаты при различных объемах оборотов по реализации?
7. Какова общая формула исчисления НДС при реализации товаров?
8. Как определяется налоговая база НДС при:
  - а) реализации продукции собственного производства;
  - б) реализации товаров, приобретенных на стороне, своим работникам;
  - в) реализации основных средств и нематериальных активов;
  - г) списании и реализации основных средств;
  - д) безвозмездной передаче основных средств другой организации;
  - е) товарообменной операции?
9. Как рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет, если вся продукция облагается НДС при ее реализации?
10. Приведите примеры оборотов льготируемых, то есть не облагаемых НДС при реализации.
11. Каковы особенности вычетов входного НДС при наличии продукции, облагаемой при ее реализации по нулевой ставке?
12. Может ли сумма вычетов превышать величину НДС по реализации?
13. В каких случаях применяется ставка а) 10 %? б) 20%? в) 0%?

### **Тема 3. Налоги, исчисляемые с выручки от реализации продукции (валового дохода).**

Налог на услуги: объекты обложения, ставка, порядок расчета, сроки уплаты, льготы по налогу, порядок их применения.

#### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Иметь представление о видах налогов, уплачиваемых из выручки от реализации товаров (работ, услуг) предприятия.

Ориентироваться в составе плательщиков и размерах налога на услуги.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что является объектом обложения налога на услуги?
2. В каком размере производится уплата налога на услуги в текущем году?

### **Тема 4. Акцизы.**

Плательщики акцизов. Перечень товаров, облагаемых акцизами. Ставки: твердые, адвалорные. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов. Особенности расчета и уплаты акцизов при реализации ввезенных на таможенную территорию РБ подакцизных товаров. Акцизные марки.

#### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Ориентироваться в составе плательщиков акцизов.

Выполнять расчеты акцизного сбора.

Иметь представление о подакцизных товарах, ставках акцизов.

Знать порядок расчета акцизов.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Какие ставки акцизов применяются на территории РБ?
2. Какие виды подакцизной продукции подлежат маркировке акцизными марками?
3. По какой формуле определяется сумма акцизов?
4. В каком порядке учитываются налоги из выручки при формировании отпускной цены продукции?

## **Тема 5. Отчисления в республиканский дорожный фонд.**

Республиканский дорожный фонд, его состав. Порядок расчета и уплаты, ставки его отдельных платежей.

### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Состав республиканского дорожного фонда, его плательщиков.

Порядок расчета и уплаты его отдельных платежей.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Назовите состав республиканского дорожного фонда, его плательщиков.
2. Укажите порядок расчета и уплаты его отдельных платежей.

## **Тема 6. Налоги, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг (издержки обращения).**

Перечень выплат, облагаемых взносами на социальное и пенсионное страхование в фонд социальной защиты населения. Плательщики, ставки отчислений для различных категорий плательщиков. Порядок расчета отчислений в фонд социальной защиты населения. Порядок и сроки уплаты отчислений, предоставления отчетности в ФСЗН.

Земельный налог: плательщики налога, объекты обложения земельным налогом, ставки налога, порядок и сроки расчета и уплаты. Льготы по земельному налогу.

Экологический налог: плательщики налога, объекты, ставки налога, льготы, порядок и сроки расчета и уплаты. Годовые лимиты выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду, зависимость методики расчета налога от величины лимита

Порядок расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Годовые лимиты добычи природных ресурсов, зависимость методики расчета налога от величины лимита.

Расчет платежей за размещение отходов производства и потребления.

Порядок зачисления и перечисления платежей в фонд охраны природы, предоставления расчетов. Льготы по налогу для отдельных плательщиков. Сроки расчета и уплаты налога.

Прочие налоги, включаемые в соответствии с законодательством в себестоимость продукции (издержки обращения).

Налог на недвижимость. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Расчет остаточной стоимости основных фондов, не облагаемых налогом на недвижимость.

Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.

### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Излагать сущность установления ресурсных платежей. Описывать порядок расчета земельного налога. Ориентироваться в составе платежей, входящих в экологический налог. Знать порядок расчета земельного и экологического налогов.

Ориентироваться в основных разделах фонда заработной платы. Характеризовать виды налогов, исчисляемых от фонда заработной платы. Знать их ставки и порядок расчета.

Рассчитывать экологический налог, заполнять расчеты по экологическому налогу.

Рассчитывать земельный налог по срокам платежа, уметь заполнять расчет по земельному налогу.

Рассчитывать отчисления в ФСЗН.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Какие налоги и отчисления включаются в себестоимость продукции, работ и услуг?
2. Кто является плательщиком отчислений в фонд социальной защиты населения?
3. В какие сроки и в каком размере производятся перечисления средств в фонд социальной защиты населения?
4. В каких формах взимаются платежи за землю?



5. По каким критериям дифференцируются ставки земельного налога?
6. Кто является плательщиком платежей за землю?
7. Что служит объектом земельного налога?
8. Каковы сроки уплаты земельного налога и срок предоставления налоговых расчетов?
9. Кто является плательщиком экологического налога?
10. Каков состав экологического налога?
11. Что служит объектами экологического налога?
12. По каким видам ставок уплачивается экологический налог?
13. Каковы сроки уплаты экологического налога и сроки представления налоговой отчетности?
14. Каков порядок расчета налога на недвижимость?
15. Назовите сроки расчета и уплаты налога на недвижимость?
16. Назовите объекты, стоимость которых не облагается налогом на недвижимость?

### **Тема 7. Налоги, уплачиваемые из прибыли предприятия.**

Плательщики налога на прибыль. Порядок расчета налогооблагаемой прибыли как объекта налогообложения. Состав затрат по производству и реализации продукции при определении балансовой прибыли. Ставки налога. Условия применения льгот по налогу на прибыль. Льготы по налогу на прибыль, порядок их применения и оформления. Порядок исчисления, сроки уплаты налога.

Налоги, уплачиваемые из прибыли от иных видов деятельности: оффшорный сбор, налог на лотерейную деятельность, налог на игорный бизнес и т. д.

#### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Знать виды налогов, уплачиваемых из прибыли организации и порядок их расчета.

Пояснять методику расчета налогооблагаемой прибыли.

Знать ставки налога на прибыль, льготы по налогу.

Характеризовать порядок и сроки расчета и уплаты налога.

Заполнять формы налоговых деклараций по налогам.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Как определяется состав прибыли, облагаемой налогом на прибыль?
2. При каких условиях прибыль, используемая на капитальные вложения, освобождается от уплаты налога на прибыль?
3. Каков порядок расчета налога на прибыль?
4. В каких формах выступают льготы по налогу на прибыль?
5. Назовите сроки расчета и уплаты налога на прибыль?

### **Тема 8. Налоги с физических лиц.**

Понятие о подоходном налоге с физических лиц. Отличительные черты этого налога и его особенности. Плательщики налога: граждане РБ, иностранные граждане и лица без гражданства. Перечень доходов, которые подлежат налогообложению. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Льготы по подоходному налогу для отдельных категорий граждан. Устранение двойного налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления налога и перечисления его в бюджет.

Декларирование физическими лицами совокупного годового дохода и порядок перерасчета и уплаты налога по нему. Налог на недвижимость и земельный налог, уплачиваемый физическими лицами. Ставки налогов, порядок их исчисления и уплаты.

#### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Представлять отличительные черты подоходного налога.

Знать состав доходов, которые подлежат налогообложению, и доходов, освобождаемых от налогообложения.

Знать льготы по подоходному налогу для отдельных категорий физических лиц.

Указывать порядок расчета и перечисления подоходного налога в бюджет.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Кто является плательщиком подоходного налога?
2. Какие существуют ставки подоходного налога, от чего они зависят?
3. Назовите состав доходов, подлежащих налогообложению.
4. Какие доходы не подлежат налогообложению у физических лиц?
5. Какие установлены льготы для отдельных категорий налогоплательщиков?
6. Каков порядок устранения двойного налогообложения доходов граждан.

### **Тема 9. Особые режимы налогообложения**

Плательщики налогов по упрощенной системе, условия ее применения, порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для субъектов хозяйствования. Перечень организаций, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Налоги и сборы, по которым сохраняется общий порядок уплаты. Переход субъектом малого предпринимательства на упрощенную систему налогообложения. Ставки налога по упрощенной системе. Льготы для субъектов хозяйствования, осуществляющих свою деятельность в отдельных регионах. Порядок расчета и сроки уплаты налогов по упрощенной системе.

Налог на игорный бизнес. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр. Сбор за осуществление лотерейной деятельности.

#### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Характеризовать порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.

Знать перечень предприятий, которые не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения.

Знать порядок расчета и уплаты налога субъектами, перешедшими на упрощенную систему.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Кто имеет право перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Каков перечень организаций, которые не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения.
3. Укажите порядок расчета и уплаты налога субъектами, перешедшими на упрощенную систему.

### **Тема 10. Организация налогового контроля.**

Ответственность юридических лиц за правильность расчетов, своевременность и полноту уплаты налогов. Административная ответственность за налоговые правонарушения. Необходимость и значение контроля за уплатой налогов. Виды контроля: первичный (на предприятии), последующий (аудиторский, налоговыми органами). Порядок и этапы осуществления налоговыми органами контроля за достоверностью отчетности и соблюдением налогового законодательства на предприятиях. Задачи налогового комитета по контролю за соблюдением налогового законодательства. Права и обязанности налогоплательщика и налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

#### **Методические рекомендации:**

*В результате изучения темы необходимо:*

Представлять значение контроля за уплатой налогов, его видах, порядке осуществления.

Характеризовать права, обязанности и ответственность налогоплательщиков. Представлять виды и методы контроля за своевременностью и полнотой уплаты налогов.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.
2. Перечислите права и обязанности налогового инспектора
3. Назовите виды налоговых нарушений, при которых наступает административная, уголовная и (или) финансовая ответственность.
4. Назовите виды налогового контроля.

#### 4.МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Учебным планом по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и контроль» предусмотрено выполнение одной контрольной работы по дисциплине «Налогообложение» по различным вариантам. Контрольная работа должна быть выполнена в установленные учебным планом сроки и написана в ученической тетради, грамотно, разборчиво, без сокращений слов, с полями для замечаний рецензента. В конце работы указывается перечень использованной литературы, ставится дата выполнения работы и личная подпись. Необходимо оставить 1-2 чистых листа для рецензий преподавателя.

Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, учащийся должен внимательно прочитать задание по своему варианту, уяснить его объем и содержание, затем по учебной и инструктивной литературе изучить материал по соответствующим вопросам. Необходимо иметь в виду, что происходящие в республике экономические преобразования вызывают необходимость изменений в теории и практике налогообложения, которые не нашли еще отражения в рекомендованной литературе. В связи с этим учащимся необходимо следить за выходом новых инструкций, знакомиться со статьями, публикуемыми в таких журналах, как «Налоги Беларуси», «Главный бухгалтер» и др.

Ответы на вопросы должны быть конкретными и полными. Необходимо творчески подходить к изложению изученного материала. Ответы должны содержать элемент анализа. Переписывание текста учебников и учебных пособий не допускается.

Качество контрольной работы оценивается прежде всего по тому, насколько правильные и продуманные даны ответы, в какой степени использована предлагаемая литература, законодательные акты РБ, материал своей организации.

Выполненная контрольная работа сдается (высылается) в колледж для рецензирования.

Учащиеся, получившие контрольную работу после проверки, должны внимательно ознакомиться с рецензией и с учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Зачтенная и доработанная контрольная работа высылается вторично для рецензирования, в противном случае учащийся к сессии не допускается.

Каждый вариант контрольной работы включает 2 теоретических вопроса и 2 задачи.

*Требования к выполнению домашней контрольной работы:*

- запишите номера теоретических вопросов и практических заданий на первой странице тетради.

**Номера практических вопросов определить по начальной букве фамилии учащегося.**

**Номера практических вопросов определить по двум последним цифрам зачетной книжки учащегося.**

Работа, выполненная не по своему варианту, к зачету не принимается;

- спишите название первого вопроса и подчеркните его;

- дайте развернутый ответ первый на вопрос. Между ответом и последующим вопросом обязательно оставьте 4-5 строчек.

- при ответе на второй теоретический вопрос характеристику налога следует давать в соответствии с его основными элементами: налогоплательщик, объект налогообложения, ставка налога, порядок расчета налога, льготы по налогу, сроки предоставления расчетов и уплаты налога;

- решите задачи, для чего представьте все необходимые для расчетов формулы, расчет, сделайте необходимые пояснения к расчетам;

- в ответах не должен содержаться материал, который не относится к данному вопросу;

- пишите аккуратно, разборчивым почерком, соблюдая поля;

- в конце работы необходимо привести перечень использованной литературы с указанием ее полного названия, фамилии автора, года и места издания;

- цитаты, приведенные в контрольной работе, все цифровые материалы должны иметь ссылку на источник.

- выделите абзацы, страницы пронумеруйте, слева оставьте поля;

- в конце работы поставьте дату выполнения и свою подпись;

- объем контрольной работы 20-35 страниц ученической тетради.

Начальная буква фамилии	Номер теоретического вопроса №	Номер теоретического вопроса №	Две последние цифры зачетной книжки	Номер задачи №	Номер задачи №
А	1	29	1,29,57,85	1	29
Б	2	30	2,30,58,86	2	30
В	3	19	3,31,59,87	3	31
Г	4	18	4,32,60,88	4	32
Д	5	20	5,33,61,89	5	33
Е	6	21	6,34,62,90	6	34
Ж	7	23	7,35,63,91	7	35
З	8	24	8,36,64,92	8	36
И	9	12	9,37,65,93	9	37
К	10	6	10,38,66,94	10	38
Л	11	7	11,39,67,95	11	39
М	12	16	12,40,68,96	12	40
Н	13	17	13,41,69,97	13	41
О	14	18	14,42,70,98	14	42
П	15	19	15,43,71,99	15	43
Р	16	20	16,44,72	16	44
С	17	1	17,45,73	17	45
Т	18	2	18,46,74	18	46
У	19	11	19,47,75	19	47
Ф	20	10	20,48,76	20	48
Х	21	1	21,49,77	21	49
Ц	22	2	22,50,78	22	50
Ч	23	3	23,51,79	23	51
Ш	24	4	24,52,80	24	52
Щ	25	5	25,53,81	25	53
Э	26	9	26,54,82	26	54
Ю	27	7	27,55,83	27	55
Я	28	8	28,56,84	28	56

## 5.ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

### *Задания для выполнения теоретической части контрольной работы:*

Выполнение теоретических заданий состоит в грамотном, конкретном изложении основных положений налогообложения, порядка исчисления и уплаты того или иного налога, что предполагает четкое определение круга плательщиков, объекта обложения, существующих льгот, ставок, порядка исчисления и уплаты налога.

### **Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы:**

1. Основные элементы налога, их характеристика.
- 2.Классификация налогов.
- 3.Функции налогов.
- 4.Объекты налогообложения.
- 5.Сущность и виды налогов.
- 6.Налоговая система Республики Беларусь. Сущность и принципы построения.
- 7.Субъекты налогообложения.
- 8.Порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога организациями.
- 9.Порядок исчисления и уплаты экологического налога.
- 10.Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость организациями.
- 11 .Акцизы: их экономическая сущность, порядок расчета и уплаты.
- 12.Подходный налог с физических лиц: облагаемые и необлагаемые доходы.
- 13.Порядок расчета отчислений в Фонд социальной защиты населения.
- 14.Налог при упрощенной системе налогообложения.
15. Сущность зачетного метода уплаты косвенных налогов.
- 16.Налог на добавленную стоимость (облагаемые и необлагаемые обороты по реализации, ставки).
- 17.Характеристика основных элементов налога на прибыль.
- 18.Система налогов, взимаемых с физических лиц, их краткая характеристика.
- 19.Права налогоплательщика.
- 20.Права налогового инспектора.
21. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.
22. Платежи, входящие в состав отчислений в дорожный фонд: состав, основные элементы.
23. Обязанности налогоплательщика.
- 24.Обязанности налогового инспектора.
25. Государственная пошлина.
- 26.Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
- 27.Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
- 28.Подходный налог с физических лиц: ставка, порядок и сроки расчета и уплаты.
- 29.Характеристика основных элементов НДС.
- 30.Налоговая служба Республики Беларусь, ее задачи и функции.

**Рекомендуемая литература для изучения предложенных теоретических вопросов:**

Все необходимые законодательные акты и комментарии к ним публикуются в таких периодических изданиях, как журналы «Налоги Беларуси», «Главный бухгалтер», газеты «Национальная экономическая газета», «Республика». Законодательные акты Республики Беларусь публикуются в Национальном Реестре правовых актов РБ ( НПРА РБ ).

**ВОПРОС 1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год., Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 г. ( стр.20-25 )

**ВОПРОС 2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь..** Общая часть. Минск, 2004 год., Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010.

**ВОПРОС 3. Налоговый Кодекс Республики Беларусь..** Общая часть. Минск, 2004 год., Савицкий А.А. Налогообложение. - Мн.: Вышэйшая школа, 2007. ( стр.14-16 ), Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 (стр. 14-20 )

**ВОПРОС 4. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год., Савицкий А.А. Налогообложение. - Мн.: Вышэйшая школа, 2007. ( стр.21-23 ), Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 (стр.55-64)

**ВОПРОС 5. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год., Савицкий А.А. Налогообложение. - Мн.: Вышэйшая школа, 2007. ( стр.11-14 ), Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 (стр. 14-20)

**ВОПРОС 6. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год., Савицкий А.А. Налогообложение. - Мн.: Вышэйшая школа, 2007. ( стр.11-14 ), Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 (стр.31-37)

**ВОПРОС 7. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год., Савицкий А.А. Налогообложение. - Мн.: Вышэйшая школа, 2007. ( стр.1-21 ), Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 (стр.48-55 )

**ВОПРОС 8. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 18 Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр.211- 255 )

**ВОПРОС 9. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 19 Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр.167- 190 )

**ВОПРОС10. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава17 Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 190- 211 )

**ВОПРОС 11. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 13 Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр.73- 93 )

**ВОПРОС 12.Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 16 Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 134-167 )

**ВОПРОС 13.Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 №138-ХІ ІІ «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты»,**  
Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 г. (стр. 130-136 )

**ВОПРОС 14.Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 34 Шуенько И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 255-296 )

**ВОПРОС 15. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 12-13  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 39-93 )

**ВОПРОС 16. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 12  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 39-73 )

**ВОПРОС 17. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 14  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 93-134 )

**ВОПРОС 18. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 16  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 134-167 )

**ВОПРОС 19. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год.

**ВОПРОС 20. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год.

**ВОПРОС 21. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 20  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 167-190 )

**ВОПРОС 22. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 22-23

**ВОПРОС 23. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год.

**ВОПРОС 24. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год.

**ВОПРОС 25. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 27

**ВОПРОС 26. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 36  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 255-296 )

**ВОПРОС 27. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 35  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 255-296 )

**ВОПРОС 28. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 16  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 134-167 )

**ВОПРОС 29. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Особенная часть. Минск, 2009, глава 12  
Шуныко И.С., Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. (стр. 39-73 )

**ВОПРОС 30. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.** Общая часть. Минск, 2004 год.,  
Заяц Н.Е., Бондарь Т. И. " Налоги и налогообложение", Мн, «Вышэйшая школа», 2007 г. (стр. 142-148)



## Задания для выполнения практической части контрольной работы:

### Задача № 1

#### *Исходные данные:*

Сельскохозяйственное производственное объединение, расположенное в Оршанском районе, имеет в собственности следующие земли сельскохозяйственного назначения:

- 2600 га - пахотные земли (кадастровая оценка 42,5 балла), из них 250 га-земли запаса,
- 134 га – луговые земли улучшенные (кадастровая оценка 33 балла),
- 230 га – земли под постоянными культурами (кадастровая оценка – 35, 4 балла),
- 0,5 га –земли, занятые зданиями и сооружениями .

#### *Требуется:*

1. Рассчитать годовую сумму земельного налога.
2. Распределить ее по срокам платежа.

*Справочно:* Использовать ставки земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения согласно приложения 2 к Налоговому Кодексу РБ с учетом изменений текущего года.

### Задача № 2

#### *Исходные данные:*

Организация занимается строительством и ремонтом автомобильных дорог, для этих целей добывает песок строительный и песчано-гравийную смесь.

За отчетный год организация имела следующие показатели:

Показатели	Годовой лимит добычи, куб. м.	Фактическая добыча, куб. м.			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1. Песок строительный	1450	200	800	600	800
2. Песчано-гравийную смесь	2800	900	800	900	1000

*Требуется:* Рассчитать сумму налога за добычу природных ресурсов за каждый квартал отчетного года при условии, что организация исчисляет налог за добычу природных ресурсов методом «исходя из установленного лимита».

*Справочно:* Использовать ставки налога за добычу согласно приложения 10 к Налоговому Кодексу РБ с учетом изменений текущего года.

### Задача №3

#### *Исходные данные:*

Гражданину РБ, воспитывающему одного ребенка в возрасте до 18 лет, являющемуся участником ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС, за январь начислены:

- заработная плата – 1 300 000 руб.
- премия за производственные результаты – 500 000 руб.
- материальная помощь по заявлению – 250 000 руб.

Кроме того, выдан подарок к юбилею стоимостью 100 000 руб.

Ребенку 8 января исполнилось 18 лет (учащимся не является).

*Требуется рассчитать:* подоходный налог за январь.

*Справочно:* Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

### Задача №4

#### *Исходные данные:*

Организация расположена в г. Витебске и имеет в собственности следующие земли:

- 5 га— занято промышленными постройками. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 308 160 руб.;
- в июне текущего года организации выделили земельный участок земли площадью 2 га для строительства склада в г. Витебске. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 308 160 руб.;
- 0,4га -жилой многоквартирный дом организации в г. Витебске, кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли - 266 120 руб.;

- по государственному акту от 12 мая 1995 г. организации принадлежит 40 га земли сельскохозяйственного назначения для выращивания овощей (пашня). Кадастровая оценка — 45 баллов. Организация пользуется участком 11 га.

**Требуется:**

1. Рассчитать годовую сумму земельного налога.
2. Распределить ее по срокам платежа.

**Справочно:** Использовать ставки земельного налога на земли населенных пунктов согласно статьи 197 НК РБ с учетом изменений текущего года.

2. Использовать ставки земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения согласно приложения 2 к Налоговому Кодексу РБ с учетом изменений текущего года.

**Задача № 5**

**Исходные данные:**

За март текущего года гражданином РБ получены следующие доходы (тыс. руб.) :

1. Зарплата по месту основной работы 1 700,
2. Доходы по совместительству 800;
3. В результате дарения были получены доходы от близкого родственника 200;
4. Выплачена материальная помощь по месту основной работы 100;

Представлена справка о наличии двух несовершеннолетних детей. Одному ребенку 5 февраля исполнилось 18 лет (учащимся не является).

**Требуется рассчитать:** подоходный налог за март

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 6**

**Исходные данные:**

Организация произвела условную подакцизную продукцию (28% содержание спирта) Затраты на производство одной бутылки продукции емкостью 0,5 литра составили:

- 1) материальные затраты- 7 000 руб.;
- 2) расходы на оплату труда- 989 руб.;
- 3) амортизационные отчисления- 600 руб.;
- 4) прочие затраты, включаемые в себестоимость продукции- 850 руб.

Планируемый уровень рентабельности - 15%.

**Требуется:** Сформировать свободную отпускную цену одной бутылки подакцизной продукции.

**Справочно:** ставка акцизов – 30 000 руб. за 1 литр безводного (сто процентного) спирта, содержащегося в готовой продукции.

**Задача № 7**

**Исходные данные:**

Работнику предприятия с 1 по 25 января текущего года начислена зарплата- 900 000 руб. и выдан подарок к юбилею в размере -200 000 руб. Заработная плата по совместительству за январь на другом предприятии -180 000 руб., оплата больничного листка по временной нетрудоспособности с 26 по 31 января -120000 руб. Работник воспитывает двоих детей: младшему ребенку- 14 лет, старшему 21 год, является студентом Вуза (дневная форма обучения).

**Требуется рассчитать:** подоходный налог за январь.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 8**

**Исходные данные:**

В марте текущего года организация произвела и реализовала продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь на сумму 2 500 500 тыс. руб. Получена выручка от реализации продукции 1 700 500 тыс. руб.

Организация в отчетном периоде приобрела сырье, материалы на сумму 124 000 тыс. руб., в том числе НДС - 20 666,7 тыс. руб.

Организация в отчетном периоде приобрела станок деревообрабатывающий стоимостью 9 800 тыс. руб., в том числе НДС - 1 633,3 тыс. руб. и станок токарный стоимостью 5 600 тыс. руб., в том числе НДС — 933,3 тыс. руб. Оплата за станок деревообрабатывающий произведена в марте, за станок токарный — в апреле.

**Требуется:**

- 1) указать сумму НДС, которая будет отражена в книге покупок;
- 2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Справочно:** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

**Задача № 9**

**Исходные данные:**

Работнику по месту основной работы начислены следующие доходы:

- за январь текущего года: заработная плата - 1 090 000 белорусских рублей, премия 440 000 белорусских рублей, а также произведен расчет продукцией организации на сумму 450 000 белорусских рублей.

- за февраль текущего года: заработная плата (с 01.02 по 15.02) – 1 010 000 белорусских рублей. С 16.02. по 28.02 работник находится в отпуске. Отпускные начислены в сумме 650 000 белорусских рублей.

Работник воспитывает 3 несовершеннолетних детей, старшему ребенку исполняется 18 лет 8 января (учащимся или студентом не является).

**Требуется:** Рассчитать сумму подоходного налога за январь, за февраль.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 10**

**Исходные данные:**

Организация занимается строительством и ремонтом автомобильных дорог, для этих целей добывает песок строительный и песчано-гравийную смесь.

За отчетный год организация имела следующие показатели:

Показатели	Годовой лимит добычи, куб. м.	Фактическая добыча, куб. м.			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1. Песок строительный	1500	200	200	600	700
2. Песчано-гравийную смесь	3500	800	800	800	1000

**Требуется:** Рассчитать сумму налога за добычу природных ресурсов за каждый квартал отчетного года при условии, что организация исчисляет налог за добычу природных ресурсов методом «исходя из фактического объема добычи».

**Справочно:** Использовать ставки налога за добычу согласно приложения 10 к Налоговому Кодексу РБ, с учетом изменений в текущем году.

**Задача № 11**

**Исходные данные:**

Организация осуществляет производственную деятельность. В январе отчетного года организация имела следующие результаты финансово- хозяйственной деятельности:

1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным отпускным ценам покупателям на территории Республики Беларусь составила 1 568 547 тыс. руб.

2. Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении составил 785 500 тыс. руб.

3. Получены в отчетном периоде:

– пени от покупателя за несвоевременное перечисление денежных средств за полученные товары 3 550 тыс. руб.;

-дивиденды из источников на территории РБ- 18 900 тыс. руб.

4. Уплачены в отчетном периоде:

– штрафы поставщику сырья за нарушение условия хозяйственного договора 1 200 тыс. руб.;

- судебные издержки- 5 000 тыс. руб.;
- 5.В отчетном периоде организация направила прибыль на:
  - природоохранные мероприятия- 2 000 тыс. руб.;
  - перечислила городской поликлинике- 500 тыс. руб.;
  - перечислила детскому саду, находящемуся на балансе организации-17 500 тыс. руб.

**Требуется:** Исчислить налог на прибыль за январь текущего года.

**Справочно:** Отчетным периодом в организации является календарный месяц.

### **Задача № 12**

#### ***Исходные данные:***

Организация осуществляет производственную деятельность. В марте отчетного года организация имела следующие результаты финансово- хозяйственной деятельности:

1. Получена прибыль:	
от реализации продукции .....	500
реализации выбывших основных фондов .....	100
реализации нематериальных активов .....	60
внереализационных операций .....	10
2. Использовано прибыли:	
на строительство цеха .....	80
на приобретение медицинского оборудования для районной поликлиники .....	30

**Требуется:** Исчислить налог на прибыль за март текущего года.

**Справочно:** Отчетным периодом в организации является календарный месяц.

### **Задача № 13**

**Требуется:** Рассчитать начисленную по предприятию сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения; сумму, удержанную с заработков работников; сумму, подлежащую перечислению в бюджет.

**Исходные данные:** (млн. руб.)

За месяц предприятием начислены:

заработная плата персоналу .....	200
отпускные.....	15
премии за счет прибыли.....	30
пособия по временной нетрудоспособности .....	2
стоимость подарков к юбилейным датам .....	4

### **Задача №14**

#### ***Исходные данные:***

По результатам работы за январь текущего года организацией получены следующие результаты:

- Прибыль от реализации продукции – 700 млн.руб.;
- Убыток от прочей реализации – 50 млн.руб.;
- Доходы, полученные в виде штрафов (без НДС) – 30 млн.руб.;
- Прибыль, полученная от доходов в виде дивидендов, - 7 млн.руб.;
- Расходы на уплату штрафов по хозяйственным договорам – 3 млн.руб., пеней по налогам – 1 млн.руб.;

**Рассчитать:**

1. Прибыль предприятия за январь текущего года.
2. Налог на прибыль за январь текущего года.

**Справочно:** Отчетным периодом в организации является календарный месяц.

### **Задача № 15**

#### ***Исходные данные:***

За отчетный период предприятием получены следующие результаты:

- выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (с НДС) составила 70 800 тыс. руб.,

-затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении - 49 511 тыс. руб.;

-штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам - 13 тыс. руб., пени, уплаченные по налогам - 81 тыс. руб.

**Требуется:** Исчислить прибыль предприятия к налогообложению и налог на прибыль за отчетный период

**Справочно:** Отчетным периодом в организации является календарный месяц.

### **Задача № 16**

#### ***Исходные данные:***

Организация в январе приобрела товары стоимостью 50 млн. р. + НДС в сумме 9 млн. руб. Всего оплачено поставщику товаров 59 млн. руб. Товар реализуется на территории Республики Беларусь со ставкой НДС 20%. В январе выручка от реализации составила 36 млн. руб., в феврале - 30 млн. руб. При проведении в феврале на предприятии инвентаризации, на складе выявлена недостача товара в сумме 300 тыс. р.

**Требуется исчислить за январь, за февраль:**

1 сумму НДС по реализации товара;

2. сумму НДС к уплате в бюджет.

**Справочно:** налоговый период- календарный год, отчетный период — календарный месяц. Организация ведет книгу покупок.

### **Задача № 17**

#### ***Исходные данные:***

Организация в январе текущего года ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения мебель из Польши. Таможенная стоимость ввозимого товара — 1 574 800 тыс. руб., ставка таможенной пошлины 15%. Таможенная декларация представлена таможенному органу 12 января текущего года.

Товар был в отчетном периоде реализован по свободным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации - 2 090 100 тыс. руб.

В этом же месяце организация оплатила электроэнергию на сумму — 670 тыс. руб., в том числе НДС — 111, 7 тыс. руб.

**Требуется:**

1. исчислить таможенную пошлину;

2. определить налоговую базу для расчета НДС на таможне;

3. рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь;

4. определить сумму НДС, которая будет отражена в книге покупок;

5. определить сумму НДС по реализации товара;

6. определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Справочно:** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

### **Задача №18**

#### ***Исходные данные:***

Организация за месяц получила выручку 480 млн. руб. При этом выручка получена по одному из вариантов реализации:

а) от реализации станков на территории Республики Беларусь;

б) товаров детского ассортимента в Республики Беларусь;

г) от реализации в Республике Беларусь лекарственных препаратов.

Налоговые вычеты составили 30 млн руб.

**Требуется:** Рассчитать по каждому варианту реализации НДС, к уплате в бюджет.

**Задача № 19*****Исходные данные:***

Организацией в отчетном месяце закуплены и оплачены полуфабрикаты на сумму 400 тыс.руб., стройматериалы на сумму 600 тыс.руб. В расчетных документах выделен НДС по ставке 20%.

За этот же месяц организация реализовала на территории РБ продукцию растениеводства на сумму (без НДС) 1200 тыс. руб., промышленную продукцию на сумму (с НДС) 900 тыс.руб.

***Требуется исчислить:***

1. НДС к уплате поставщикам,
2. НДС по реализации,
3. НДС к уплате в бюджет за отчетный месяц.

**Задача № 20**

***Требуется:*** Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц текущего года на основании следующей информации:

1. Выручка от реализации продукции 500 млн.руб.
2. Выручка от реализации покупных изделий 100 млн.руб.
3. Стоимость приобретения покупных изделий 80 млн.руб.
4. Выручка от реализации основных фондов 200 млн.руб.
5. Получено в порядке предоплаты от покупателя 40 млн. руб.
6. Поставлено покупателю в счет предоплаты за отчетный месяц 10 млн.руб.
7. НДС, уплаченный при покупке сырья и материалов 28 млн.руб.

***Справочно:*** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

**Задача № 21*****Исходные данные:***

Выручка организации от реализации продукции (без НДС) составила 120 млн. руб. В том числе:

- по договорам со ставкой НДС - 20% - 90 млн. руб.;
- по договорам со ставкой НДС - 10 % - 30 млн руб.

Штрафы, полученные от поставщиков за нарушения договорных условий составили 1 млн. руб. Сумма НДС, уплаченного поставщиками и включаемого в налоговые вычеты, составляет 12 млн. руб.

***Требуется исчислить:***

1. НДС, предъявленный покупателям.
2. НДС, выделенный из полученных штрафных санкций;
3. НДС выходной.
4. НДС к уплате в бюджет.

***Справочно:*** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

**Задача № 22*****Исходные данные:***

Индивидуальный предприниматель ввозит на территорию Республики Беларусь из Польши для реализации партию алкогольных напитков: пиво - 1200 бутылок емкостью 0,5. Ставка акциза - 0,04 евро за 1 литр. Курс евро, установленный Нацбанком, составил 11 000 бел.руб.

***Требуется:*** Рассчитать: сумму акцизов, подлежащих уплате в бюджет при ввозе данной партии товаров.

**Задача №23*****Исходные данные:***

Торговое предприятие ввозит из Российской Федерации товары стоимостью 7 евро. Ставка таможенной пошлины - 100%, ставка НДС - 20%. Все ввезенные товары реализованы на территории Республики Беларусь со ставкой НДС 20%. Выручка от их реализации составила 40 млн. белорусских рублей. Курс евро, установленный Нацбанком, 11 000 бел.руб.

***Требуется рассчитать:***

1. НДС, подлежащий уплате в бюджете при ввозе товаров.

2. НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации товаров.

**Справочно:** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

### **Задача № 24**

#### ***Исходные данные:***

Организацией произведена алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 28 °;

-количество товара 1400 бутылок емкостью 0,5 л

-ставка акциза 2,8 евро за 1 литр безводного (сто процентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции

-курс евро, установленный Нацбанком 10 500 бел.руб.

**Требуется рассчитать** сумму акциза.

### **Задача № 25**

#### ***Исходные данные:***

Юридическим лицом РБ за отчетный месяц произведены следующие выплаты своим работникам:

-заработная плата по тарифным ставкам- 145 млн.руб.;

-повременная оплата- 223 млн.руб.;

-премиальная оплата- 56 млн.руб.;

-доплата за работу в выходные дни- 2 млн.руб.;

-доплата за совместительство- 1 млн. руб.;

-выходное пособие в связи с прекращением трудового договора-3 млн.руб.; -денежная компенсация за неиспользованный отпуск- 0,5 млн руб.; -выдана спецодежда стоимостью 1,5 млн.руб.

**Требуется:** Рассчитать: обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты.

### **Задача № 26**

#### ***Исходные данные:***

Организацией в отчетном месяце закуплены от поставщиков в РБ и оплачены:

а)сырьё на сумму 500 млн. руб.

б)материалы на сумму 600 млн. руб.

В расчетных документах НДС выделен по ставке 20%.

В этом же периоде была реализована и оплачена покупателем на территории Республики Беларусь промышленная продукция:

а) покупателю А на сумму (без НДС) 800 млн. руб.

б) покупателю В на сумму (с НДС) 900 млн. руб.

в) истекло 60 дней со дня отгрузки продукции покупателю С на сумму (с НДС) 200 млн. руб., оплата за продукцию покупателем не произведена.

#### ***Требуется исчислить:***

1. НДС к уплате поставщикам,

2. НДС по реализации,

3. НДС к уплате в бюджет за отчетный месяц.

**Справочно:** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

### **Задача № 27**

#### ***Исходные данные:***

Организация за отчетный месяц приобрела и оплатила сырье и материалы для производства продукции на сумму 720 млн.руб. НДС выделен в платежных документах по ставке 20 %.

За этот же период организация реализовала готовую промышленную продукцию на сумму (без НДС) 1100 млн.руб., продукция оплачена.

За отчетный месяц реализованы основные фонды на сумму (с НДС) 100 млн.руб., их остаточная стоимость составила 60 млн.руб., затраты на реализацию составили 2 млн.руб.

**Требуется:** Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

**Справочно:** Организация занимается производственной деятельностью, момент реализации определяет методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

### **Задача № 28**

**Требуется:** Рассчитать налог на прибыль.

**Исходные данные:** млн. руб.

1. Выручка от реализации продукции - 6000
2. Себестоимость реализованной продукции - 3000
3. Выручка от реализации основных фондов - 700
4. Остаточная стоимость реализованных основных фондов - 500
5. Доходы по векселям и депозитам - 70
6. Штрафы за нарушение хозяйственных договоров:
  - полученные - 120
  - уплаченные - 80

Прибыль использована на производственные капитальные вложения при полном использовании амортизационных отчислений - 300

**Справочно:** Отчетным периодом в организации является календарный месяц.

### **Задача № 29**

Организация занимается производством мебели.

В январе текущего года организация получила выручку

- 1) от реализации продукции собственного производства на территории РБ 3455000 тыс.руб.;
- 2) от реализации оборудования на территории РБ 600000 тыс.руб.

В отчетном периоде организация приобрела и оплатила:

- 1) сырье на сумму 340000 тыс.руб., в том числе НДС - 56666,7 тыс.руб.;
- 2) электроэнергию на сумму 1670, в том числе НДС - 27833,3 тыс.руб.;
- 3) станки стоимостью 670000 тыс.руб., в том числе НДС - 111666,7 тыс.руб.;

**Рассчитать** сумму НДС к уплате в бюджет.

**Справочно:** Организация определяет момент реализации методом «по оплате». Организация ведет книгу покупок.

### **Задача № 30**

**Исходные данные:**

Предприятие добыло за месяц следующие ресурсы: вода из подземных источников на промышленные нужды - 2500 куб.м (лимит добычи - 2000 куб.м);

вода из подземных источников на хозяйственно-питьевые нужды - 600 куб.м. (лимит добычи - 500 куб.м);

вода из подземных источников на розлив для последующей реализации - 800 куб.м (лимит добычи - 10 000 куб.м).

**Требуется:** Рассчитать сумму налога за добычу природных ресурсов.

**Справочно:** Использовать ставки налога за добычу согласно приложения 10 к Налоговому Кодексу РБ, с учетом изменений в текущем году.

### **Задача № 31**

**Исходные данные:**

Промышленная организация расположена в г. Заславле Минской области (численность жителей 14 тыс.) и имеет в собственности следующие земли:

- 15 га в г. Заславле заняты промышленными постройками. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 273 920 руб.;

- 0,5 га заняты зданием детского сада организации. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 650 100 руб.;

- 4 га было выделено организации в январе текущего года для строительства нового цеха. Государственный акт получен 20 января. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 273 920 руб.

**Требуется:** 1) исчислить земельный налог по всем землям;



2) указать сроки уплаты земельного налога в бюджет и срок представления налоговой декларации (расчета) в инспекции Министерства по налогам и сборам.

**Справочно:** Использовать ставки земельного налога на земли населенных пунктов согласно статьи 197 НК РБ с учетом изменений текущего года.

### **Задача № 32**

**Определить** сумму налога на недвижимость за I квартал текущего года, указать срок представления налоговой декларации в ИМНС и сроки перечислений налога в бюджет.

**Исходные данные:** млн. руб.

1. Стоимость зданий и сооружений организации по бухгалтерскому балансу на 1 января текущего года - 2000 млн. руб.;
2. Стоимость льготлируемых (необлагаемых) основных производственных и непроизводственных фондов- 600 млн. руб.;
3. Износ основных производственных и непроизводственных фондов - 120 млн. руб.;
4. Износ льготлируемых основных производственных и непроизводственных фондов-12 млн. руб.;

### **Задача № 33**

Для производства продукции в отчетном периоде организация приобрела сырьё на сумму (без НДС) 120 млн.руб., и материалы на сумму (с учетом НДС) 150млн.руб.

В отчетном периоде организация уплатила за сырьё 80 млн.руб.; оплата за полученные материалы произведена полностью в отчетном периоде.

За этот же отчетный период организация реализовала покупателям в РБ товары на сумму:

- 1)покупателю А на сумму (без НДС) 9000 млн.руб.
- 2)покупателю Б на сумму (с учетом НДС) 1200млн.руб., покупатель оплатил 50% отгруженных товаров.

**Требуется исчислить:** сумму НДС к уплате в бюджет: при условии, что плательщик определяет момент реализации по «отгрузке».

### **Задача № 34**

**Определить** сумму стандартных налоговых вычетов за три месяца:

**Исходные данные:**

- 1) Физическое лицо, принимал участие в работах по ликвидации последствий аварии на ЧАЭС, воспитывает 2 несовершеннолетних детей, 18 марта родился еще один ребенок.
- 2) Физическое лицо воспитывает троих несовершеннолетних детей, одному из которых 4,02 исполнилось 18 лет (учащимся или студентом не является).
- 3) инвалид 2 группы, воспитывает 20-летнего сына- студента дневной формы обучения Вуза.
- 4) Участник войны в Афганистане воспитывает 2 несовершеннолетних детей, жена находится в отпуске по уходу за младшим ребенком, не работает.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

### **Задача № 35**

**Исходные данные:**

За истекший месяц фактические выбросы загрязняющих веществ в атмосферу составили:

- аммиак (4 класс опасности) - 0,305 тонны
- углерода оксид (3 класс опасности) - 1,873 тонны
- азота диоксид (2 класс опасности) - 0,678 тонны

**Требуется:** 1.Рассчитать экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосфере.

2.Указать источники уплаты платежей.

3.Указать сроки предоставления расчета в ИМНС и сроки уплаты налога в бюджет.

**Справочно:** Использовать ставки налога и размер не облагаемых объемов выбросов загрязняющих веществ согласно приложения 6 к Налоговому Кодексу РБ с учетом изменений текущего года.

**Задача № 36**

**Требуется:** Рассчитать начисленную по предприятию сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения; сумму, удержанную с заработков работников; сумму, подлежащую перечислению в бюджет.

**Исходные данные:**

: млн.руб.

За месяц предприятием начислены:

заработная плата персоналу .....	200
отпускные .....	15
премии за счет прибыли.....	30
пособия по временной нетрудоспособности .....	2
стоимость подарков к юбилейным датам .....	4

**Задача № 37**

**Исходные данные:**

За январь-июнь текущего года гражданином РБ получены следующие доходы (тыс. руб.) :

-Зарплата по месту основной работы - 1600;

-Доходы по договору подряда со сторонней организацией- 1400;

-В январе продан автомобиль «Жигули»- 3800;

-В мае продан автомобиль «Ауди» - 7800;

-В результате дарения были получены доходы от близкого родственника, постоянно проживающего в США- 1200

- Выплачена материальная помощь по месту основной работы-500.

Представлена справка о наличии двух несовершеннолетних детей. Одному ребенку 15 апреля исполнилось 18 лет (учащимся не является).

**Рассчитать:** подоходный налог за 6 месяцев.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 38**

Исчислить налог на прибыль за январь текущего года исходя из следующих данных:

Показатель	Сумма тыс.руб.
Выручка от реализации товаров собственного производства покупателям РБ.	47600
Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении.	22700
Сумма акцизов.	1250
Получены в отчетном периоде:	
– пени от покупателя за несвоевременное перечисление денежных средств за полученные товары;	350
– дивиденды из источников на территории РБ	1200
Уплачены в отчетном периоде:	
– штрафы поставщику сырья за нарушение условия хозяйственного договора;	300
– судебные издержки	570
Сумма льготированной прибыли	6000

**Справочно:** Отчетным периодом в организации является календарный месяц.

**Задача № 39**

**Исходные данные:**

**Требуется:** Рассчитать начисленную по предприятию сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения; сумму, подлежащую перечислению в бюджет. (тыс. руб.)

1. Начислена заработная плата персоналу ..... 200000

2. Начислено в оплату простоев не по вине работников ..... 2000

3. Начислено премий:

за производственные результаты ..... 8000

по итогам годовой работы .....	10000
4. Начислена доплата за работу в многосменном режиме .....	4000
5. Начислена оплата отпусков работникам .....	70 000
6. Выдана продукция в порядке натуральной оплаты труда .....	2000
7. Оплачена стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых .....	5000
8. Стоимость бесплатного питания в столовой предприятия .....	300
9. Выплачено на командировочные расходы:	
в пределах установленных норм .....	6000
сверх установленных норм .....	2000
10. Выплачено пособий по временной нетрудоспособности .....	1000

### **Задача № 40**

#### ***Исходные данные:***

Предприятием в январе приобретены товары стоимостью 500 тыс. р. + НДС в сумме 90 тыс. р. Оплата поставщику за товар в сумме 590 тыс. р. произведена в феврале. Половина товара реализована в январе, половина - в феврале. Ставка НДС - 20 %. Рассчитать за каждый месяц и нарастающим итогом с начала года:

1. НДС, начисленный и предъявленный покупателям.
2. НДС, включаемый в налоговые вычеты.
3. НДС, подлежащий уплате в бюджет.

### **Задача № 41**

#### ***Исходные данные:***

Предприятием в январе приобретены товары стоимостью 50 млн. р. + НДС в сумме 9 млн. р. Всего оплачено поставщику товаров 59 млн. р. Товар реализуется на территории Республики Беларусь со ставкой НДС 20 %. В январе выручка от реализации составила 36 млн. р., в феврале - 30 млн. р. При проведении в феврале на предприятии инвентаризации, на складе выявлена недостача товара в сумме 300 тыс. р.

**Рассчитать:** НДС начисленный и НДС, подлежащий уплате в бюджет за январь, за февраль, если других налоговых вычетов за указанный период не было.

### **Задача № 42**

**Определить** сумму стандартных налоговых вычетов при расчете подоходного налога за январь, за февраль, за март.

#### ***Исходная информация:***

- 1) Физическое лицо, принимал участие в работах по ликвидации последствий аварии на ЧАЭС, воспитывает 2 несовершеннолетних детей, 1 февраля родился еще один ребенок.
- 2) Физическое лицо воспитывает 2 несовершеннолетних детей, одному из которых 3 марта исполнилось 18 лет (учащимся или студентом не является).
- 3) Физическое лицо воспитывает 3 несовершеннолетних детей, жена находится в отпуске по уходу за младшим ребенком, не работает.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

### **Задача № 43**

#### ***Исходные данные:***

о основном месту работы И.С. Иванову, имеющему двоих детей в возрасте 10 и 14 лет, начислена заработная плата в следующих размерах:

За январь – 1 750 800 р.;

За февраль – 1 870 600 р.

Кроме того, в феврале ему оказана материальная помощь на лечение в размере 350 000р.

**Рассчитать** сумму подоходного налога, удержанного из заработка Иванова за январь и за февраль.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 44*****Исходные данные:***

Юридическим лицом РБ за отчетный месяц произведены следующие выплаты своим работникам:

- заработная плата по тарифным ставкам- 145 млн.руб.;
- повременная оплата- 223 млн.руб.;
- премиальная оплата- 56 млн.руб.;
- доплата за работу в выходные дни- 2 млн.руб.;
- доплата за совместительство- 1 млн. руб.;
- выходное пособие в связи с прекращением трудового договора-3 млн.руб.; -денежная компенсация за неиспользованный отпуск- 0,5 млн руб.; -выдана спецодежда стоимостью 1,5 млн.руб.

**Требуется:** Рассчитать : обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты.

**Задача № 45**

**Определить** сумму стандартных налоговых вычетов при расчете подоходного налога за январь, за февраль, за март.

***Исходная информация:***

- 1) Физическое лицо, принимал участие в работах по ликвидации последствий аварии на ЧАЭС, воспитывает 2 несовершеннолетних детей, 18 марта родился еще один ребенок.
- 2) Физическое лицо воспитывает троих несовершеннолетних детей, одному из которых 17 февраля исполнилось 18 лет (учащимся или студентом не является).
- 3) Физическое лицо воспитывает 2 несовершеннолетних детей, жена находится в отпуске по уходу за младшим ребенком, не работает.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 46**

**Определить** сумму стандартных налоговых вычетов при расчете подоходного налога за январь, за февраль, за март.

***Исходная информация:***

- 1) Физическое лицо, принимал участие в работах по ликвидации последствий аварии на ЧАЭС, воспитывает 2 несовершеннолетних детей, 18 марта родился еще один ребенок.
- 2) Физическое лицо воспитывает троих несовершеннолетних детей, одному из которых 17 февраля исполнилось 18 лет (учащимся или студентом не является).
- 3) инвалид 1 группы, воспитывает 20-летнего сына- студента дневной формы обучения Вуза .

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

**Задача № 47*****Исходные данные:***

Физическому лицу в г. Столбцы принадлежит на праве собственности земельный участок, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома. Площадь участка — 2га. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> — 156 000 белорусских рублей.

**Требуется:** исчислить земельный налог за текущий год.

**Справка:** Столбцы — город районного подчинения с численностью до 50 тыс. жителей.

**Справочно:** Использовать ставки земельного налога на земли населенных пунктов согласно статьи 197 НК РБ с учетом изменений текущего года.

**Задача № 48*****Исходные данные:***

Организация расположена в г. Жлобине (численность жителей 75 тыс.) и имеет в собственности следующие земли:

- 1га — занято зданием управления организацией в г. Жлобине. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 610 300 руб.;
- 2 га — цех по производству плодоовощных консервов в г. Жлобине. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 205 300 руб.;

-5га — выделено в г. Жлобине (Государственный акт выдан 10 февраля текущего года) для строительства цеха. Кадастровая стоимость 1м2 земли-205 300 руб.;

-12 га — в Жлобинском районе земли под постоянными культурами (кадастровая оценка — 52 балла). Согласно Государственному акту — это земля сельскохозяйственного назначения.

**Требуется:** 1) исчислить земельный налог;

2) указать сроки уплаты земельного налога в бюджет и срок представления налоговой декларации (расчета) в инспекции Министерства по налогам и сборам.

**Справочно:** Использовать ставки земельного налога на земли населенных пунктов согласно статьи 197 НК РБ с учетом изменений текущего года, за земли сельскохозяйственного назначения согласно приложения 2 к Налоговому Кодексу РБ

#### **Задача № 49**

**Исходные данные:**

Работнику предприятия за январь текущего года начислена зарплата- 800 000 руб. и выдан подарок к юбилею в размере -120000 руб., оплата больничного листка по временной нетрудоспособности с 20 по 25 января -80000 руб.

Работник воспитывает двоих детей: младший ребенок- 14 лет, старшему 21 год, является студентом Вуза (дневная форма обучения).

**Рассчитать:** подоходный налог за январь.

**Справочно:** Использовать размер налоговых вычетов в размерах, утвержденных в текущем году.

#### **Задача № 50**

**Исходные данные:**

Организация занимается производственной деятельностью. В отчетном месяце организация реализовала по свободным отпускным ценам на территории РБ:

1) товары народного потребления на сумму 217 200 тыс. руб.;

2) товары для детей (есть в перечне, утвержденном Президентом РБ) на сумму 170 000 тыс. руб.

Кроме того, получена выручка от реализации продовольственных товаров на территории РБ по регулируемым розничным ценам (без НДС) на сумму 100 000 тыс. руб.

В отчетном месяце организация приобрела и оплатила сырье и материалы на сумму 240 000 тыс.руб., НДС выделен в платежных документах по ставке 20%.

**Справочно:** отчетный период- месяц, плательщик определяет момент реализации по «оплате».

**Рассчитать** сумму НДС к уплате в бюджет.

#### **Задача № 51**

**Исходные данные:**

Сельскохозяйственное унитарное предприятие, расположенное в Дубровенском районе, имеет в собственности следующие земли сельскохозяйственного назначения:

	Кадастровая оценка В баллах	Размер участка, га
Пахотные земли	35,3	4500
Земли под постоянными культурами	42,1	4200
Луговые земли	35,4	1800

**Требуется:**

1. Рассчитать годовую сумму земельного налога.

2. Распределить ее по срокам платежа.

**Справочно:** Использовать ставки земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения согласно приложения 2 к Налоговому Кодексу РБ с учетом изменений текущего года.

#### **Задача № 52**

**Исходные данные:**

На балансе организации на 1 января текущего года состояли следующие объекты:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.
1. Здание производственного цеха	9 405 000	120 000
2. Здание вспомогательного цеха	7 502 000	224 000
3. Сооружение по очистке воды, сбрасываемой в подземные горизонты	728 000	73 000

**Требуется:** Рассчитать годовую сумму налога на недвижимость, распределить ее по срокам платежа.

### **Задача № 53**

#### ***Исходные данные:***

Работнику по месту основной работы начислена заработная плата за январь текущего года - 890 000 белорусских рублей и премия 340 000 белорусских рублей.

Зарплата за февраль (с 01.02 по 15.02.) текущего года - 510 000 белорусских рублей. С 16.02. по 28.02 работник находится в отпуске. Отпускные начислены в сумме 450 000 белорусских рублей.

Зарплата за март – 970 000 белорусских рублей, сумма выданной спецодежды- 120 000 белорусских рублей.

Работник воспитывает 2 детей, старшему ребенку исполнится 18 лет 8 января.

**Рассчитать** сумму подоходного налога за январь, за февраль, за март.

### **Задача № 54**

#### ***Исходные данные:***

Организация имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух следующих загрязняющих веществ:

Вид вредных веществ	Класс опасности	Годовой лимит, т	Фактически выброшено за год, т
Аммиак	4-й	1,2	1,3
Бензол	3-й	2,3	2,2
Сероводород	2-й	12,7	13,5

Организация исчисляет экологический налог исходя из установленного годового лимита и соответствующих ставок налога.

**Требуется:** 1. Рассчитать экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосфере.

2. Указать источники уплаты платежей.

3. Указать сроки предоставления расчета в ИМНС и сроки уплаты налога в бюджет.

**Справочно:** Использовать ставки налога и размер не облагаемых объемов выбросов загрязняющих веществ согласно приложения 6 к Налоговому Кодексу РБ с учетом изменений текущего года.

### **Задача № 55**

#### ***Исходные данные:***

Организация расположена в г. Светлогорске и имеет в собственности следующие земли:

-25 га занято промышленными постройками в г. Светлогорске, кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 214 500 руб.;

-12 га занято складскими помещениями за пределами г. Светлогорска, кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 196 300 руб.;

-2 га жилой дом организации в г. Светлогорске, кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земли — 266 120 руб.

**Исчислить:** земельный налог на текущий год.

**Справка:** Светлогорск — город областного подчинения с населением более 50 тыс. жителей (до 100 тыс.).

**Справочно:** Использовать ставки земельного налога на земли населенных пунктов согласно статьи 197 НК РБ с учетом изменений текущего года.

**Задача № 56**

***Исходные данные:***

Работнику по месту основной работы начислены следующие доходы за март текущего года: зарплата – (с 01.03 по 25.02) 1 670 000 белорусских рублей. С 26.03 по 31.03 работник болел, оплата пособия по временной нетрудоспособности- 320 000 белорусских рублей. В марте работнику выдана спецодежда стоимостью 120 000 белорусских рублей.

***Требуется:*** Рассчитать сумму подоходного налога за март.

***Справочно:*** Работник воспитывает 2 несовершеннолетних детей, старшему ребенку исполняется 18 лет 8 февраля (учащимся или студентом не является).

## **6. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Домашняя контрольная работа выполняется повариантно. Каждый вариант включает в себя 2 теоретических вопроса и 2 задачи.

«Зачет» по выполнению домашней контрольной работы ставится в случае, если учащийся предоставил работу в полном объеме, при этом:

-теоретические вопросы раскрыты глубоко, всесторонне, грамотно и по существу, на основе действующего налогового законодательства. Не допускается дословное цитирование инструкций по расчету налогов и учебников.

-задачи решены на основе методики, действующей в текущем году, представлены все необходимые расчеты, по ходу решения даны пояснения и комментарии.

Работа должна быть выполнена аккуратно, с соблюдением методических рекомендаций по ее выполнению.

«Незачет» по выполнению домашней контрольной работы выставляется в случае, если учащийся выполнил менее 70% задания, раскрыл теоретические вопросы в неполном объеме, неверно или вообще не раскрыл по существу, а также в том случае, если отсутствует полностью или частично решение задачи.



## 7. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ ВОПРОСОВ

### По дисциплине «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

#### специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»

1. Социально-экономическая сущность налогов, их функции и назначение.
2. Роль налогов в формировании доходной части Госбюджета.
3. Виды налогов и их функции.
4. Классификация налогов.
5. Основные элементы налога, их характеристика.
6. Особенности налоговой системы Республики Беларусь, основные принципы ее построения.
7. Налоговая система Республики Беларусь в текущем году.
8. Прямые налоги. Их общая характеристика и социально-экономическая значимость.
9. Перечень общереспубликанских и местных налогов, действующих в Республике Беларусь.
10. Объект и субъект налога, льготы по налогам в редакции Налогового Кодекса РБ.
11. Перечень первоочередных налогов из выручки предприятия, их краткая характеристика.
12. Перечень налогов, уплачиваемых из прибыли предприятия, их краткая характеристика.
13. Перечень налогов, относящихся на себестоимость, их краткая характеристика.
14. Права налогоплательщика.
15. Обязанности налогоплательщика.
16. Права налогового инспектора.
17. Обязанности налогового инспектора.
18. Налоговая служба Республики Беларусь, ее задачи и функции.
19. Ответственность налогоплательщика за налоговые правонарушения.
20. НДС: плательщики, объекты налогообложения.
21. НДС определение налоговой базы при реализации, ставки.
22. НДС: порядок и сроки расчета и уплаты.
23. НДС: облагаемые и необлагаемые обороты по реализации.
24. НДС: зачетный метод уплаты налога.
25. Налог на услуги.
26. Экологический налог..
27. Налоговое законодательство Республики Беларусь.
28. Платежи, входящие в состав отчислений в дорожный фонд: состав, основные элементы.
29. Схема формирования цены продукции (товара, работ, услуг) в условиях действующей системы налогообложения РБ.
30. Налог на недвижимость
31. Местные боры за право осуществления какой-либо деятельности.
32. Акцизы: их экономическая сущность, значение, расчет и уплата.
33. Налог на прибыль и доходы: расчет налогооблагаемой прибыли, плательщики, основные и льготные ставки.
34. Налог на прибыль и доходы: виды льгот, предоставляемых по налогу, порядок расчета и сроки уплаты.
35. Налог на прибыль.
36. Налог на недвижимость, уплачиваемый юридическими лицами.
37. Порядок расчета первоочередных налогов с выручки предприятия.
38. Порядок формирования отпускной цены предприятия с учетом налогов.
39. Система налогов, взимаемых с физических лиц, их краткая характеристика..
40. Подоходный налог с физических лиц: облагаемые и необлагаемые доходы.
41. Подоходный налог с физических лиц: ставки, порядок расчета и уплаты.
42. Льготы по подоходному налогу для отдельных категорий граждан.
43. Декларирование доходов граждан.
44. Косвенные налоги. Их общая характеристика и социально-экономическая значимость.
45. Отчисления в фонд социальной защиты населения.
46. Государственная пошлина.
47. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
48. Налог при упрощенной системе налогообложения.

49. Упрощенная система налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции.
50. Налог на недвижимость и земельный налог, уплачиваемый физическими лицами.
51. Налогообложение доходов, полученных в отдельных сферах деятельности.
52. Особые режимы налогообложения.
53. Характеристика основных элементов налога на прибыль и доходы. Расчет налогооблагаемой прибыли.
54. Характеристика основных элементов земельного налога.
55. Характеристика основных элементов налога на прибыль.
56. Характеристика основных элементов подоходного налога.
57. Характеристика основных элементов налога на недвижимость.
58. Взносы по государственному социальному страхованию.
59. Налог за добычу природных ресурсов.
60. Земельный налог.

## 8. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УЧАЩИХСЯ ПРИ СДАЧЕ ЭКЗАМЕНА

Экзамен является формой текущей аттестации по дисциплине Налогообложение для специальности 25 01 35 Бухгалтерский учет анализ и контроль и проводится в целях определения уровня усвоения учащимися знаний умений и навыков в соответствии с учебной программой дисциплины

К экзамену по дисциплине допускаются учащиеся выполнившие все практические и обязательные контрольные работы а на заочной форме обучения домашние контрольные работы предусмотренные учебной программой дисциплины

Экзаменационные билеты содержат два теоретических вопроса (уровень понимания) и одно практическое задание (уровень применения)

На проведение устного экзамена по дисциплине отводится не более 15 минут на одного учащегося Дня подготовки к ответу учащемуся дается не менее 20 минут Если учащийся не ответил по билету ему разрешается взять другой билет Отметка при этом снижается на 2 балла

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине Налогообложение характеризуется уровнем усвоения содержательного и содержательно деятельностного компонентов экономического средне-специального образования Основными показателями оценки качества обучения в предметно содержательном аспекте является точность правильность осмысленность полнота обобщенность системность изложения теоретического материала Содержательно деятельностный компонент оценивается на основе таких критериев как прочность мобильность действенность знаний и степени сформированности общучебных, интеллектуальных специальных экономических умений при осуществлении налоговых расчетов и других операции.

При оценивании экзаменационного ответа можно использовать следующие подходы

1 каждый вопрос определенного уровня оценивается баллами в соответствии с показателями оценки теоретической и практической подготовленности учащихся (с учетом наличия и характеристики допущенных ошибок)

2 При выставлении итоговой отметки за работу баллы набранные за каждый вопрос суммируются При выставлении итоговой отметки за экзамен рекомендуется пользоваться следующей рейтинговой шкалой

<i>N</i>	Вид вопроса	Уровень	Баллы	Отметка
1	Теоретический	Понимания	3	Раскрыт на 100% - 3 балла, на 60%- 2 балла, на 30%- 1 балл.
2	Теоретический	Понимания	3	Раскрыт на 100% - 3 балла, на 60%- 2 балла, на 30%- 1 балл.
3	Практический	Применения	4	Выполнено на 100% - 4 балла, на 80%- 3 балла, на 60%- 2 балла, на 30%- 1 балл.

## 9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Налоговый Кодекс Республики Беларусь. Общая часть. Минск, 2004.

Налоговый Кодекс Республики Беларусь. Особенная часть. Минск, 2009.

Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь».

### *Основная литература:*

**Адаменкова С.И., Евменчик О.С.** Налоги и налогообложение. Учебно-методическое пособие. – Мн.: ЗАО «Веды», 2004.

**Заяц Н.Е., Бондарь Т. И.** Налоги и налогообложение. – Мн., «Вышэйшая школа», 2007 .

**Заяц Н.Е.** Теория налогов. – Минск, БГЭУ, 2005.

**Савицкий А.А.,** Налогообложение. – Мн.: Вышэйшая школа, 2007.

**Шуныко И.С.,** Налогообложение. Практикум.– Мн.: ИВЦ Минфина, 2010.

### *Дополнительная литература:*

Журнал «Налоги Беларуси».

Журнал «Главный бухгалтер».

Журнал «Экономика. Финансы. Управление».

