

Задание № 1

С начала 2016 года работнику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 25 000 руб.

В январе работник получил от фирмы подарок стоимостью 6 000 руб.

По итогам 1 квартала в апреле 2016 года работнику выплачены промежуточные дивиденды в размере 10 000 руб.

Работник имеет ребенка в возрасте 5 лет.

- 1. Определить налоговую базу по НДФЛ.**
- 2. Рассчитать сумму НДФЛ за май 2016 года.**
- 3. Какие доходы включаются в налоговую базу налоговым агентом облагаемые по ставке 13%.**

Задание № 2

Работнику организации Н.А. Кирсанову - руководителю юридического отдела - в марте текущего года были начислены:

- заработная плата - 45 000 руб.;
- премия по итогам работы за 1 квартал текущего года - 10 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка - 55 000 руб.

1. В бухгалтерском учете организации данные факты хозяйственной жизни отразить с применением счетов и субсчетов:

26 "Общехозяйственные расходы";

50 "Касса";

51 "Расчетные счета";

68-1 "Расчеты по НДФЛ";

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";

91-2 "Прочие расходы".

Задание № 3

Индивидуальный предприниматель Петров П.П. занимается изготовлением и розничной продажей мягкой мебели. Предположим, что 10 августа текущего года он продал гражданке Ивановой И. И. комплект мягкой мебели за 34 000 руб., которая является его сестрой. Кроме того, она работает в его магазине продавцом.

Розничная цена данного комплекта мягкой мебели, установленная для покупателей, составляет 42 000 руб.

- 1. Определить величину полученного дохода.**
- 2. Определить сумму налога на доходы физических лиц.**

Задание № 4

Работнику организации предоставлен очередной отпуск с 01.07.2016 г. по 28.07.2016 г. - продолжительностью 28 календарных дней.

Начисленная заработная плата за расчетный период с 01.07.2015 г. по 30.06.2016 г. составила 300 000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

- 1. Определить среднедневной заработок работника.**
- 2. Определить сумму отпускных.**
- 3. Исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет. (Определить порядок исчисления, сроки и даты перечисления налога в бюджет). Составить бухгалтерские записи.**

Задание № 5

Работник принят в организацию 19.11.2015 г., а 08.04.2016 г. он увольняется по собственному желанию.

В организации для расчета средней заработной платы используется период 12 месяцев. На один отработанный день приходится: $28 \text{ дней} / 12 \text{ месяцев} = 2,33 \text{ дня}$.

Работник отработал 4 полных месяца и 17 дней.

Согласно [пункту 35](#) Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 г. № 169, излишки, составляющие более половины месяца, округляются до полного месяца, следовательно, работнику положена компенсация за 5 месяцев.

Сумма начисленной заработной платы составляет 120 000 руб.

- 1. Определить среднедневной заработок работника.**
 - 2. Рассчитать работнику компенсацию за 5 месяцев.**
 - 3. Рассчитать НДФЛ подлежащий уплате в бюджет.**
- Привести обоснование.**

Задание № 6

Организация оказывает бытовые услуги. 10.02.2017 г. сотруднику организации И.И. Иванову была выплачена заработная плата за январь в размере 25 000 руб. Предположим, работник имеет одного ребенка.

..Определить сумму НДФЛ, которую организации необходимо уплатить в бюджет с дохода сотрудника.

Задание № 7

13.01.2016 г. единственный учредитель (он же - директор) ООО "А" предоставил своей организации денежный заем в сумме 300 000 руб. на 15 дней под 15% годовых.

Сумма процентов составляет 1 844,26 руб. (300 000 руб. x 15% / 366 дней x 15 дней).

Предположим, что должностной оклад директора составляет 45 000 руб. Он имеет право на получение стандартного вычета на ребенка в размере 1 400 руб.

28.01.2016 г. организация вернула сотруднику сумму денежного займа и выплатила начисленные проценты.

- 1. Определить с суммы процентов НДФЛ.**
- 2. Определить сумму НДФЛ при выплате заработной платы за январь.**
- 3. Определить сумму НДФЛ с доходов, выплаченных работнику в январе месяце.**

Задание № 8

Один из учредителей ООО "А" является гражданином Украины и работает в организации коммерческим директором.

Предположим, что 11.04.2016 г. сотрудник предоставил организации денежный заем в сумме 200 000 руб. Заем выдан на 15 дней под 15 % годовых.

Сумма процентов составляет 1 229,51 руб. ($200\ 000\ \text{руб.} \times 15\% / 366\ \text{дней} \times 15\ \text{дней}$).

Допустим, что должностной оклад сотрудника составляет 25 000 руб.

26.04.2016 г. организация вернула сотруднику заем и выплатила начисленные проценты.

1. Определить НДФЛ с суммы процентов.

2. Определить НДФЛ при выплате заработной платы, если сотруднику выплачена заработная плата за апрель 10 мая. Привести обоснование.

Задание № 9

Организация "А" в мае приобретает у физических лиц 100 тонн лома черных металлов по цене 500 руб. за тонну. В июне весь приобретенный лом отсортирован и продан по цене 800 руб. за тонну. Расходы на сортировку лома составили 15 000 руб.

1. Данные операции отразить в бухгалтерском учете организации "А."

Задание № 10

Физическое лицо является одним из учредителей общества. По результатам работы общества за 2015 год сумма прибыли, подлежащая распределению между учредителями организации, составляет 600 000 руб. Доля физического лица в уставном капитале - 30%.

Предположим, что физическое лицо - учредитель общества является резидентом Российской Федерации.

1. Определить размер дохода физического лица в виде причитающихся ему дивидендов.

Допустим, физическое лицо - учредитель общества не является резидентом Российской Федерации.

2. Определить сумму налога на доходы физических лиц.

Задание № 11

Организация, осуществляющая деятельность по приему вторичного сырья - макулатуры, приобретает у физического лица 50 килограмм макулатуры по цене 8 руб. за килограмм. Сырье приобретено для последующей продажи.

Расчеты с физическим лицом за сданное вторичное сырье произведены наличными денежными средствами.

1. В бухгалтерском учете организации оформить хозяйственные операции.

Задание № 12

При каких условиях матпомощь, выплачиваемая при рождении ребенка, освобождена от НДФЛ?

Задание № 13

В каких случаях при заключении договора займа с работником возникает материальная выгода от экономии на процентах? Определить дату получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах и процентную ставку НДФЛ в отношении материальной выгоды для резидентов РФ и нерезидентов? В каких случаях материальная выгода по договору займа не облагается НДФЛ? Составить бухгалтерские проводки по выданному займу.

Задание № 14

1 октября 2014 года ООО «Свет» предоставило сотруднику беспроцентный заем в сумме 100 000 рублей сроком на 6 месяцев. Назначение займа — покупка автомобиля. Сотрудник возвращал заем в кассу равными частями. Первый платеж был 31.01.2015, а второй — 01.04.2015. Ставка рефинансирования на даты возврата одинаковая и равна 8,25 %.

- 1. Рассчитать материальную выгоду.**
- 2. Отразить операции проводками.**

Задание № 15

Организация собирается выплатить дивиденды в натуральной форме, т. е. землей, принадлежащей этой организации на праве собственности.

.Определить порядок исчисления и удержания НДФЛ.

Задание № 16

Организация получила на время несколько жилых помещений по договорам безвозмездного пользования. Эти помещения компания бесплатно предоставляет для проживания физическим лицам. Возникает ли у физлиц доход, облагаемый НДФЛ?

Задание № 17

Организация приобрела для работников абонементы на посещение бассейна, тренажерного зала и сауны. Список работников, получивших абонементы, прилагался к акту об оказании услуг, составленному между фитнес-центром и организацией.

Являются ли предоставленные абонементы доходом сотрудников?