**Задание 3. Налог на имущество организаций**

Рассчитайте: суммы авансовых платежей по налогу за I, II, III кварталы; налог на имущество, подлежащий к уплате в бюджет за текущий год и IV квартал

Исходные данные. ООО «Звезда занимается оказанием бытовых услуг. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе, приведена в таблице 5. Ставка - максимальная.

 Таблица 5 - Остатки по данным бухгалтерского учета, руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Варианты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 01.01 текущего года | 120000800 | 140000900 | 1600001000 | 180000800 | 2000001000 | 1500001100 | 1700001200 | 1800001400 | 1100001100 | 1900001900 |
| 01.02 текущего года | 1200001000 | 1400001200 | 1600001200 | 1800001500 | 2000001400 | 1500001300 | 1700001400 | 1800001600 | 1100001400 | 1900002600 |
| 01.03 текущего года | 1200001200 | 1400001400 | 1600001600 | 1800001800 | 2000002000 | 1500001500 | 1700001700 | 1800001800 | 1100001800 | 1900003000 |
| 01.04 текущего года | 1200002400 | 1400002800 | 1600003200 | 1800003600 | 2000004000 | 1500003000 | 1700003400 | 1800003600 | 1100002200 | 1900003800 |
| 01.05 текущего года | 1200003600 | 1400004200 | 1600004800 | 1800005400 | 2000006000 | 1500004500 | 1700005100 | 1800005400 | 1100003300 | 1900005700 |
| 01.06 текущего года | 1200004800 | 1400005600 | 1600006400 | 1800007200 | 2000008000 | 1500006000 | 1700006800 | 1800007200 | 1100004400 | 1900007600 |
| 01.07 текущего года | 1200006000 | 1400007000 | 1600008000 | 1800009000 | 20000010000 | 1500007500 | 1700008500 | 1800009000 | 1100005500 | 1900009500 |
| 01.08 текущего года | 1200007200 | 1400008400 | 1600009600 | 18000010800 | 20000012000 | 1500009000 | 17000010200 | 18000010800 | 1100006600 | 19000011400 |
| 01.09 текущего года | 1200008400 | 1400009800 | 16000011200 | 18000012600 | 20000014000 | 15000010500 | 17000011900 | 18000012600 | 1100007700 | 19000013300 |
| 01.10 текущего года | 1200009600 | 14000011200 | 16000012800 | 18000014400 | 20000016000 | 15000012000 | 17000013600 | 18000014400 | 1100008800 | 19000015200 |
| 01.11 текущего года | 12000010800  | 14000012600 | 16000014400 | 18000016200 | 20000018000 | 15000013500 | 17000015300 | 18000016200 | 1100009900 | 19000017100 |
| 01.12 текущего года | 12000012000 | 14000014000 | 16000016000 | 18000018000 | 20000020000 | 15000015000 | 17000017000 | 18000018000 | 11000011000 | 19000019000 |
| 01.01 следующего года | 12000013200 | 14000015400 | 16000017600 | 18000019800 | 20000022000 | 15000016500 | 17000018700 | 18000019800 | 11000012100 | 19000020900 |

Примечание: числитель - счет номер 01 «Основные средства»; знаменатель - счет номер 02 «Амортизация основных средств»

**Методические указания**

Задание 3. Расчеты производите в таблицах 6, 7

 Таблица 6 - Расчет налоговой базы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц года | Остаточная стоимость ОС на начало месяца, руб. | Расчет налоговой базы |
| Январь текущего года |  |  |
| Февраль |  |  |
| Март |  | Первый отчетный период: |
| Апрель |  |
| Май |  |  |
| Июнь |  | Второй отчетный период: |
| Июль |  |
| Август |  |  |
| Сентябрь |  | Третий отчетный период: |
| Октябрь |  |
| Ноябрь |  |  |
| Декабрь |  |  |
| Январь следующего года |  | Налоговый период: |

 Таблица 7 - Расчет суммы налога

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетныйили налоговыйпериод | Налоговая база, руб. | Расчет налога | Сумма налогаили авансовых платежей, руб. |
| Первый  |  | Сумма авансового платежа: 1 / 4 \* НБ \* СТ : 100 |  |
| Второй |  | Сумма авансового платежа: 1 / 4 \* НБ \* СТ : 100 |  |
| Третий |  | Сумма авансового платежа: 1 / 4 \* НБ \* СТ : 100 |  |
| Налоговый период |  | Сумма налога к уплате: сумма налога за год минус сумма авансовых платежей по налогу |  |
| Всего |  | Сумма налога за год: НБ \* СТ : 100 |  |