

Министерство общего и профессионального образования  
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение  
Свердловской области «Режевской политехникум»

**Методические указания  
и контрольные задания  
по дисциплине  
«Налоги и налогообложение»  
для студентов заочного отделения  
специальности  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»**

2018г.

## Содержание

	Стр.
Пояснительная записка	3
1. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»	5
2. Методические указания по выполнению контрольной работы	8
2.1 Распределение заданий	9
2.2 Рекомендации выполнения теоретической части контрольной работы	10
2.3 Рекомендации выполнения практической части контрольной работы	13
2.4 Порядок оформления контрольной работы	24
3. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы	25

## Пояснительная записка

Основным экономическим рычагом в укреплении рыночных основ хозяйствования и мобилизации доходов государственного бюджета страны должна быть налоговая система. Поэтому изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» является актуальным в настоящее время, так как повышается значимость изучения природы и функций налога и налогообложения, элементов налоговой системы. Важное значение знаний о налогах и налогообложения имеет для менеджеров, так как планировать и прогнозировать работу предприятия является их профессиональной обязанностью.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности «Экономика и бухгалтерский учет» и является единой для всех форм обучения. Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является специальной в структуре основной профессиональной образовательной программы, рассчитана на 64 часа, из которых 12 часов – практические занятия.

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение», базируется на основополагающем документе о налогах и сборах – Налоговом кодексе Российской Федерации (части первой и второй) с последующими изменениями и дополнениями.

Изучение первой части Налогового кодекса, который определяет общие механизмы функционирования налоговой системы и ее правовые основы, устанавливает правила взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Изучение же второй специальной части Налогового кодекса, т.е. вопросов формирования налогооблагаемой базы и исчисления введенных конкретных налогов, взимаемых с юридических и физических лиц.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» тесно связана с другими дисциплинами «Экономика предприятий», «Бухгалтерский учет», «Финансы и кредит», поэтому при изучении теоретического материала, проведении практических работ используются межпредметные связи.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

При изучении дисциплины студенты выполняют творческие работы и самостоятельные практические задания.

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» проводится зачет, задание для которой разрабатывается преподавателем учебного заведения и утверждается предметной (цикловой) комиссией.

## 1. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала	Объём часов	Уровень освоения
<b>Раздел 1. Теоретические аспекты налогообложения в Российской Федерации</b>			
Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения	Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговый механизм и его элементы. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.	2	
	<b>Вид самостоятельной работы:</b> Подготовить сообщения по темам: «Эволюция теории налогообложения», «Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации».	4	
<b>Раздел 2. Экономическая сущность налогов</b>			
Тема 2.1 Налоги и их сущность. Классификация налогов	Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.	4	
	<b>Практическая работа № 1</b> Классификация налогов по видам и признакам.	2	
	<b>Вид самостоятельной работы:</b> Подготовить сообщение по теме: «Налоговое бремя и показатели характеризующие его».	2	
<b>Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем.</b>			
Тема 3.1 Налоговая система Российской Федерации	Состав, структура, права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение сроков уплаты налогов и сборов.	2	
	<b>Вид самостоятельной работы:</b> Подготовить сообщения по темам: Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение сроков уплаты налогов и сборов.	4	
Тема 3.2 Налоговый контроль	Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки.	2	
	<b>Вид самостоятельной работы:</b> Составить конспект по теме: Налоговая инспекция как контролирующий орган.	2	

	<b>Практическая работа №2</b> Налоговые правонарушения, административная и уголовная ответственность за их совершение.	2	
<b>Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета</b>			
Тема 4.1 НДС, общая характеристика, методика расчета.	Экономическая сущность налога. Характеристика элементов НДС.	2	
	<b>Практическая работа №3</b> Определение налоговой базы и расчет суммы НДС.	2	
Тема 4.2 Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты акциза. Расчет общей суммы налога к уплате в бюджет.	2	
Тема 4.3 Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога на прибыль организаций.	4	
	<b>Практическая работа № 4</b> Определение налоговой базы и расчет суммы налога на прибыль организации.	2	
Тема 4.4 НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета	Сущность налога. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.	2	
	<b>Практическая работа №5</b> Определение налоговой базы и расчет суммы НДФЛ.	2	
Тема 4.5 Прочие федеральные налоги	Сущность водного налога, налог на добычу полезных ископаемых, сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, государственной пошлины. Характеристика элементов и методология их расчета.	4	
Тема 4.6 Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.	2	
Тема 4.7 Налог на имущество организации, общая	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, налоговая ставка, порядок расчета и сроки уплаты.	2	

характеристика его элементов	<b>Практическая работа №6</b> Определение налоговой базы и суммы налога на имущество организации.	2	
Тема 4.8 Налог на землю, общая характеристика и сущность	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, налоговые ставки, порядок расчета и сроки уплаты. Расчет земельного налога по различным категориям земли.	2	
Тема 4.9 Налог на имущество физических лиц	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, налоговые ставки, порядок расчета и сроки уплаты. Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.	2	
Тема 4.10 Упрощенная система налогообложения	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, налоговые ставки, порядок расчета и сроки уплаты.	2	
Тема 4.12 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики, объект, льготы, налоговые ставки, порядок расчета и сроки уплаты. Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения.	2	
	<b>Практическая работа №7</b> Расчет сумм налогов по специальным налоговым режимам.	2	
Тема 4.13 Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды	Федеральный закон от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах». Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов. Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды	2	
	<b>ВСЕГО:</b>	64	

## **2. Методические указания по выполнению контрольной работы**

### **Общие положения**

1. В соответствии с утвержденными рабочими планами, студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу по дисциплине «Налоги и налогообложение». Установлен следующий порядок подготовки и проверки материалов контрольной работы.
2. Работа оформляется в полном соответствии с настоящими методическими указаниями.
3. Задания распределяются в соответствии с начальной буквой фамилии студента.
4. Оформленная в соответствии с методическими указаниями контрольная работа до начала сессии передается студентом на заочное отделение, и после ее регистрации через секретаря направляется преподавателю на проверку.
5. Следует обратить внимание на то, что работа, выполненная с нарушением формальных требований и правил по оформлению, возвращается студенту на доработку без проверки ее содержательной стороны.
6. Проверенная контрольная работа может быть зачтена или направлена на доработку. Работа с пометкой «Зачет» возвращается студенту для ее последующего предоставления на экзамене. После экзамена по дисциплине работа остается на заочном отделении.
7. Работа с пометкой «На доработку» после регистрации возвращается студенту, и проходит заново установленный по срокам цикл проверки.
8. Без наличия контрольной работы с отметкой «Зачет» студент для сдачи экзамена по дисциплине не допускается.



## 2.1 Распределение заданий

Задания для выполнения контрольной работы распределены в соответствии с начальной буквой фамилии студента. Каждое задание включает два теоретических вопроса из 12 предложенных тем и практическое задание по определенному налогу, т.е. раскрыть структуру и решить задачу по этому налогу.

Начальная буква фамилии студента	Номер тем по теории налогов	Название налога для практического задания
А, Н	1,7	Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)
Б, О	2,8	Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)
В, П	3,9	Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)
Г, Р	4,10	Акцизы (гл. 22 НК РФ)
Д, С	5,11	Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)
Е, Т	6,12	Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)
Ж, З	2,6	Налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ)
У, Ч	1,9	Земельный налог (гл.31 НК РФ)
И, Ф	3,7	Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ)
К, Х	4,8	Государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)
Л, Ц	5,9	Транспортный налог (гл. 28 НК РФ)
М, Ш, Щ	6,10	Страховые взносы в социальные фонды (Федеральный закон №212-ФЗ от 24.07.2009)
Э, Ю, Я	7,11	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (26.3 НК РФ)

## **2.2 Рекомендации выполнения теоретической части контрольной работы**

Теоретическая часть включает развернутый ответ по каждой из двух заданных тем и выполняется по данным различных литературных источников. При ответе по теоретической теме необходимо уделить особое внимание ответам на все подвопросы задания.

### **1. Роль и значение налогов в развитии общества**

Основные этапы становления и развития налогообложения в России. Функции налогов. Налоги и бюджетный процесс. Принципы налогообложения. Современные проблемы и тенденции налогообложения в мире.

### **2. Налог как экономическая и правовая категория**

Понятие и определение налога. Отличие налога от других государственных изъятий и платежей. Классификация налогов (на каждый вид классификации привести примеры конкретных налогов). Понятие о структуре налога.

### **3. Элементы налога**

Субъект налога (налогоплательщик); предмет и объект налогообложения; масштаб налога и единица налогообложения; налоговая база; налоговый период и отчетный период; ставка налога и метод налогообложения; налоговые льготы; порядок и способы исчисления налога; порядок и способы уплаты налога; сроки уплаты налога.

### **4. Налоговое право**

Понятие налогового права. Категории налогового права: предмет, метод, налоговое правоотношение. Объекты и субъекты налоговых правоотношений. Налоговый кодекс Российской Федерации. Юридические принципы налогового права.

### **5. Основы международного налогового права**

Цели и задачи международного сотрудничества в налоговой сфере. Примеры различных видов международных договоров и соглашений.

Причины возникновения и способы устранения международного двойного налогообложения.

## **6. Основы налогового планирования**

Понятие и сущность налогового планирования. Принципы и элементы налогового планирования. Основные этапы налогового планирования. Методы, используемые для предотвращения уклонения от уплаты налогов. Привести способы планирования и минимизации налоговых выплат на примере одного из видов налога, действующего в Российской Федерации.

## **7. Общая характеристика налоговой системы РФ**

Понятие налоговой системы. Экономические и политико-правовые характеристики налоговых систем. Принципы организации налоговой системы РФ. Система налогового законодательства РФ. Характеристика налоговых актов, образующих налоговую систему. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.

## **8. Система налогов Российской Федерации**

Направления развития системы налогообложения в России. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ. Общий обзор основных налогов: налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; НДС; налог на имущество организаций. Характеристика упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

## **9. Налоговое производство**

Понятие налогового производства. Налоговый и бухгалтерский учет в системе исчисления налога. Способы уплаты налога. Условия и порядок возврата налога из бюджета.

## **10. Ответственность за нарушение налогового законодательства**

Понятие налоговой ответственности и налогового правонарушения. Составы налоговых правонарушений. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Ответственность в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а также административная и уголовная ответственность в

налоговой сфере.

### **11. Организация налогового контроля**

Понятие налогового контроля. Содержание и виды налогового контроля. Камеральная, выездная налоговые проверки. Порядок их проведения. Способы оформления результатов проверок. Порядок защиты прав налогоплательщика.

### **12. Участники отношений в налоговой сфере**

Федеральная налоговая служба (ФНС): предмет деятельности, функции, полномочия, виды ответственности должностных лиц. Таможенные органы в области налогообложения. Органы внутренних дел: основные задачи, права и обязанности. Другие участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (Минфин РФ, Федеральное казначейство, Государственные социальные внебюджетные фонды).

## **2.3 Рекомендации выполнения практической части контрольной работы**

1. Ответ на практическое задание предусматривает усвоение студентами сущности определенного налога, указанного в задании и решение задачи по данному налогу. Поэтому необходимо в первую очередь **изучить действующие нормативно-правовые акты** по данному налогу.

2. Затем в ответе **приводятся общие сведения о данном налоге**: исторические аспекты, классификация, экономическая сущность, удельный вес в системе налогов РФ и т. п.

3. Главное в ответе – это **полное и подробное описание элементов налога**.

При этом целесообразно руководствоваться следующей общей схемой рассмотрения этих составляющих конкретного налога:

- Субъект налогообложения.
- Предмет и объект налогообложения.
- Масштаб и единица налога.
- Налоговая база.
- Налоговый период.
- Ставка налога и метод налогообложения.
- Налоговые льготы.
- Порядок и способы исчисления налога.
- Способы и сроки уплаты налога.

*Примечание.* Пользуясь нормативными документами и специальной литературой, следует учитывать, что налоговое законодательство постоянно находится в процессе реформирования, поэтому при ответах как на теоретические вопросы, так и на практическое задание необходимо корректировать информацию в соответствии с действующими нормативными актами.

## Задачи для практической части

### 1. Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)

За налоговый период 2015 года российская организация имеет следующие показатели своей деятельности:

- 1) доходы от реализации 11742000 руб.;
- 2) внереализационные доходы 1428000 руб.;
- 3) расходы от реализации 1980000 руб.;
- 4) внереализационные расходы 1215000 руб.;
- 5) произведено представительских расходов за год 21000 руб.
- 6) за 2014 год был получен убыток 500000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за 2015 год к уплате и распределить её по бюджетам. Ответ обосновать, делая ссылки на статьи НК РФ.

### Методические указания к решению задачи по расчету налога на прибыль организаций:

1. Рассчитываем налоговую базу налога на прибыль организаций, т.е. прибыль до налогообложения:  $N_{\text{прибыль}} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$

#### 1.1. Рассчитываем сумму доходов:

а) сумма доходов от реализации, получаемых в отчетном периоде:

- выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), без учета НДС;
- выручка от реализации движимого и недвижимого имущества, без учета НДС;

б) сумма внереализационных доходов:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- полученные штрафы за нарушение договорных обязательств.

**Итого: Сумма доходов.**

#### 1.2. Рассчитываем сумму расходов:

а) сумма расходов на производство и реализацию

- материальные затраты без учета НДС;

- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие расходы.

б) сумма внереализационных расходов:

- уплаченные штрафы за нарушение договорных обязательств;
- установленные налоги и сборы (налог на имущество организаций);
- убытки от пожара;
- убытки от хищения, виновный не установлен.

**Итого: Сумма расходов**

1.3. Рассчитываем сумму прибыли до налогообложения

$\Pi_{\text{до налогообложения}} = \text{Сумма доходов} - \text{Сумма расходов}$

1.4. Рассчитываем сумму налога на прибыль:

$\text{Налог на прибыль} = \Pi_{\text{до налогообложения}} \times 20\%$

Федеральный бюджет РФ – по ставке 2%.

Региональный бюджет РФ – по ставке 18%.

## **2. Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)**

Совокупный доход Стрельцова В.Е. за месяц, составил 38000руб. в т.ч. от сдачи добытых лис (пушнины) по лицензии 25000 руб. Он является инвалидом вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет одного ребенка в качестве опекуна. Определите сумму НДФЛ для перечисления в бюджет. Ответ обосновать, делая ссылки на статьи НК РФ.

### **Методические указания к решению задачи по расчету НДФЛ**

- 1) Рассчитать совокупный доход работника за текущий месяц.
- 2) Рассчитать совокупный доход работника нарастающим итогом с начала года с целью определения права работника на стандартный налоговый вычет налоговый вычет.
- 3) Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов на иждивенца (на ребенка).

Стандартные налоговые вычеты производятся из доходов от трудовой деятельности физического лица и предоставляются в соответствии со ст. 218 НК РФ ежемесячно.

4) рассчитать налоговую базу НДФЛ:

$$\text{НБ} = \text{Доход за текущий месяц} - \text{Налоговые Вычеты}$$

При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком:

- в денежной форме (заработная плата, премии, призы и подарки от компании, доходы от сдачи имущества в аренду и т.д.);

- в натуральной форме (оплата питания, отдыха, обучения, аренды жилья и т.д.);

- в виде материальной выгоды (дивиденды).

5) Рассчитать сумму налога:

$$\text{НДФЛ} = \text{НБ} \times \text{НС}$$

Налоговые ставки (статья 224 НК РФ).

### **3. Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)**

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000 руб.

- оплачены счета на электроэнергию на сумму 85300 руб.

Реализовано: 1505 изделий по цене 2200 руб., устаревшие станки за 112000 руб.

Все цены с учетом НДС.

**Методические указания к решению задачи по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:**

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС}_{\text{упл.}} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{118} \times 18$$

Рассчитываем  $\sum$  НДС, уплаченную поставщикам.



2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ.}} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{118} \times 18$$

Рассчитываем  $\sum$  НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{в бюджет}} = \sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} - \sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}}$$

#### **4. Акцизы (гл. 22 НК РФ)**

Определить акциз к уплате по алкогольной продукции крепостью 25%, в количестве 250 бутылок, емкостью 0,5 литров.

**Методические указания к решению задачи по расчету акцизов:** Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые или адвалорные ставки, определяется по формуле:

$$A = \text{НБ} * \text{НС}, \text{ где}$$

**A** — сумма акциза;

**НБ** — налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении);

**НС** — ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

#### **5. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)**

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения является доход. Сумма дохода за 2011 год составила 120000 руб. За этот же год были уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников и самого предпринимателя в сумме 7950 руб.

Определить сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения к уплате в бюджет за 2015 год. Ответ обосновать, делая ссылки на статьи НК РФ.

**Методические указания к выполнению практической работы по расчету единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса**

Рассмотрим 2 варианта расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

**1 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, т.е. выручку без НДС.

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 1 варианту:

$НБ_1 = \text{Доходы (Выручка от реализации продукции, работ, услуг без учета НДС)}$

2) Рассчитываем сумму единого налога:

$$ЕН_1 = НБ_1 \times 6\% = \text{Доходы} \times 6\%$$

**2 вариант** – организация в качестве объекта налогообложения выбирает доходы, уменьшенные на величину расходов (т.е. прибыль).

1) Рассчитываем налоговую базу по единому налогу по 2 варианту:

$$НБ_2 = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

Доходы и расходы формируются так же, как доходы и расходы по налогу на прибыль организаций.

2) Рассчитываем сумму единого налога:

$$ЕН_2 = НБ_2 \times 15\% = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) \times 15\%.$$

#### **6. Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)**

Дата	Остатки по счетам	
	01. Основные средства	02. Амортизация основных средств
01.01.	927580	246540
01.02.	964960	254310
01.02.	913730	241570
01.04.	942520	246430
01.05.	918970	234580
01.06.	961550	249890
01.07.	974840	250130

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате в бюджет за полугодие.

**Методические указания к решению задачи по расчету налога на имущество организаций:**

Налоговая база на имущество организаций равна = Средняя стоимость

имущества за налоговый (отчетный период).

Налог на имущество организаций можно рассчитывать двумя способами.

**1 способ** – расчет налога на имущество организаций за год.

1) Расчет налоговой базы.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости:

Средняя стоимость =

$$\frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04} + \text{OC01.05} + \text{OC01.06} + \text{OC01.07} + \text{OC01.08} + \text{OC01.09} + \text{OC01.10} + \text{OC01.11} + \text{OC01.12} + \text{OC01.01 от след. года}}{12 + 1}$$

2) Расчет налога на имущество организаций за год:

$$N_{\text{им. за год}} = \text{СС}_{\text{имущества за год}} \times 2,2\%$$

**2 способ** – расчет налога на имущество организаций авансовыми платежами.

1) Средняя стоимость имущества за квартал =  $\frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04}}{3 + 1}$

$$N_{\text{им. за квартал}} = \text{СС}_{\text{имуц. за квартал}} \times \text{Налоговая ставка}$$

$$\text{Авансовый платеж}_1 = \frac{N_{\text{имущество за квартал}}}{4}$$

2) Сред. с-сть имущества за полугодие =

$$\frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04} + \text{OC01.05} + \text{OC01.06} + \text{OC01.07}}{6 + 1}$$

$$N_{\text{им. за полугодие}} = \text{СС}_{\text{имущества за полугодие}} \times 2,2\%$$

$$\text{Авансовый платеж}_2 = \frac{N_{\text{имущество за полугодие}}}{4}$$

3) Средняя стоимость имущества за 9 месяцев =

$$\frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04} + \dots + \text{OC01.10}}{9 + 1}$$

$$N_{\text{им. за 9 месяцев}} = \text{СС}_{\text{имущества за 9 месяцев}} \times 2,2\%$$

$$\text{Авансовый платеж}_3 = \frac{N_{\text{имущество за 9 месяцев}}}{4}$$

4) Средняя стоимость имущества за год =

$$= \frac{\text{OC01.01} + \text{OC01.02} + \text{OC01.03} + \text{OC01.04} + \dots + \text{OC01.01 след. год}}{12 + 1}$$

$$N_{\text{им. за год}} = \text{СС}_{\text{имущества за год}} \times 2,2\%$$

$$\text{Авансовый платеж}_4 = \text{Н}_{\text{имущество за год}} - A_1 - A_2 - A_3$$

### **7. Налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ)**

Гражданин имеет в городе дом, инвентарной стоимостью 198 000 руб. И земельный участок 800 кв.м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости. Кадастровая стоимость 1кв.м. – 850 руб. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налоговая на строение – 0,1%. Требуется начислить налог на имущество физ. лиц и земельный налог.

#### **Методические указания к решению задачи по расчету НДФЛ**

Смотрите в задаче 2.

### **8. Земельный налог (гл.31 НК РФ)**

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет след. данные: площадь земельного участка 18 200 кв.м., в т.ч. площадь занятая зданиями религиозного и благотворительного назначения 2200 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. = 940 руб., ставка земельного налога = 0,3%. Определить земельный налог.

#### **Методические указания к решению задачи по расчету земельного налога:**

1. Для этого необходимо знать налоговую базу земельного налога и налоговую ставку. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

$$\text{Налоговая база} = \text{Кадастровая стоимость} \times \text{Площадь земли (м}^2\text{)}$$

При этом необходимо учитывать, что

$$1 \text{ га} - 10\,000 \text{ м}^2; 1 \text{ сотка} - 100 \text{ м}^2$$

Для определения налоговой ставки необходимо воспользоваться Налоговым кодексом РФ, гл. 31, ст. 394.

2. Рассчитываем сумму земельного налога:

$$\text{Земельный налог} = \text{НБ} \times \text{НС, где}$$

НБ – налоговая база;

НС - налоговая ставка земельного налога.

### **9. Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ)**

ЗАО «Спектр» добыло 60 000 т руды, из этого 50 000 т было реализовано. Выручка составила 75 000 000 руб. Определить налог на добычу полезных ископаемых.

**Методические указания к решению задачи по расчету налога на имущество организаций:**

**НБ** – стоимость добытого полезного ископаемого.

**Стоимость добытого полезного ископаемого** = кол-во добыт.полез.иск.\*

\*стоимость единицы доб.полез.иск.;

**Стоимость единицы доб.полез.иск.** = выручка от реализации доб.пол.иск./кол-во реал. добыт. полез.иск.;

**НДПИ** = НБ \* Налоговую ставку.

### **10. Государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)**

Предприятием ЗАО «Зевс» подан иск в арбитражный суд о взыскании задолженности с предприятия ООО «Монтаж». Сумма иска составляет 812 700руб. Определить сумму гос. пошлины при подаче иска.

### **11. Транспортный налог (гл. 28 НК РФ)**

Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие транспортные средства:

Вид и марка транспортного средства	Мощность двигателя л.с.	Количество транспортных единиц
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	4
КАМАЗ- 5310	210	5
ЗИЛ 133	210	3
ВАЗ 21093	105	1
Трактор	160	1

Определить сумму транспортного налога к уплате за год в бюджет. Ответ обосновать, делая ссылки на статьи НК РФ.

**Методические указания к решению задачи по расчету транспортного**

**налога:**

1. Рассчитать налоговую базу по каждому транспортному средству:

$$\text{Налоговая база} = \frac{W (\text{мощность двигателя, кВт})}{0,7355} \text{ (л.с.)}$$

2. Рассчитать сумму транспортного налога:

$$T_n = \text{НБ} \times \text{НС}$$

Для определения налоговой ставки необходимо воспользоваться Налоговым Кодексом РФ, часть II, гл. 28, ст. 361 и определить налоговую ставку транспортного средства в зависимости от мощности двигателя (в л.с.).

**12. Страховые взносы в социальные фонды (Федеральный закон №212-ФЗ от 24.07.2009)**

Предприятие произвело в пользу работника за текущий год следующие выплаты:

1. Сумма начисленная по тарифной ставке 180 000руб.
2. Премия 15% от основного оклада.
3. Пособия по временной нетрудоспособности 15 000Руб.
4. Надбавка за сверхурочную работу 3500руб.

Требуется рассчитать общую сумму страховых взносов и сумму взносов по бюджетам за налоговый период, которые необходимо перечислить в бюджет.

**13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (26.3 НК РФ)**

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сфере розничной торговли (разносная торговля). Количество работников, работающих по трудовым соглашениям, составило 3 человек. За квартал были начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой сфере, в сумме 2500 руб., но фактически было уплачено 2200 руб.

Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за квартал. Ответ обосновать, делая ссылки на статьи НК РФ.

**Методические указания к решению задачи по расчету единого налога на вмененный доход (ЕНВД):**

1) Рассчитываем налоговую базу ЕНВД, т.е. вмененный доход (ВД):

$$\text{ВД} = 3 \times N_{\text{объектов}} \times \text{БД} \times K_1 \times K_2, \text{ где}$$

-  $N_{\text{объектов}}$  – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности;

- БД – условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу измерения физического показателя (руб.).

Так как налоговым периодом ЕНВД является квартал, то БД (базовую доходность) необходимо умножить на 3 (в квартале 3 месяца).

Для определения физического показателя и базовой доходности необходимо воспользоваться налоговым кодексом РФ, часть II, 26.3, ст. 346.29, п.3.

-  $K_1$  – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор (на 2015 г. –1,798);

-  $K_2$  – корректирующий коэффициент базовой доходности (от 0,005 до 1,0).

2) Рассчитываем сумму ЕНВД:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} \times 15\%.$$

## 2.4 Порядок оформления контрольной работы

1. Работа оформляется на компьютере.
2. Объем материала по каждому вопросу должен быть примерно: 2,0–3,0 страницы компьютерной распечатки.
4. При оформлении работы на компьютере используются следующие параметры: шрифт - 14, межстрочный интервал - полуторный, абзацный отступ - 1,25 мм., поля: левое-30 мм, правое - 10мм, верхнее - 20мм, нижнее-20мм.
5. Все страницы должны быть пронумерованы внизу посередине; необходимо разделять между собой вопросы и параграфы.
6. В конце работы приводится список использованной студентом литературы.

Оформление литературных источников должно учитывать требования ГОСТа. Например:

Беликов С.Ф. «Налоги и налогообложение». Практикум. Учебное пособие для средних профессиональных учебных заведений.- Ростов на Дону: Издательский центр «Феникс», 2012. - 510 стр.

7. Контрольная работа, выполненная с нарушением указанных требований и правил, возвращается на доработку без проверки ее содержательной стороны.

*Примечание.* Для выполнения практического задания необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации **в действующей** на момент написания контрольной работы редакции.



### 3. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс РФ (части I и II) (с последующими изменениями и дополнениями);

2. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212–ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

3. Гуреев В.И. «Российское налоговое право» - М.: ОАО Издательство «Экономика», 2016, 383 стр.;

4. Мальцев В.А. «Налоговое право». Учебное пособие для сред. Проф. Учеб. Заведений. - М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 240 стр.;

5.Скворцов О.В., Скворцова Н.О. «Налоги и налогообложение». Учебное пособие для сред. Проф. Учеб. Заведений. - М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 240 стр.

Дополнительные источники:

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2014.-304 с.

2. Миляков Н.В.: Учебник. – «ИНФРА-М», 2016. – 503с.

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: -МЦФЭР, 2014.- 577

4. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»

5. Ежемесячный журнал «Нормативные акты»

6. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»