

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)
Новороссийский филиал
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Налоги и налоговая система Р.Ф.

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Анализ и управление рисками организации

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: очная

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск 2018

Составители: к.экон. наук М.С. Стрижак.

Рекомендованы решением кафедры «Экономика, финансы и менеджмент» протокол № от 29.08.2018 г.

Методические рекомендации к составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2326/о от 26 декабря 2017 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Цели и задачи

Цель изучения дисциплины – формирование базовых знаний в области теории налогов и налогообложения, необходимых в дальнейшем для понимания как механизма исчисления и взимания конкретных видов налогов, так и проблем в области налогообложения в современной России.

Преподавание дисциплины призвано решить *следующие задачи*:

- 1) ознакомление студентов с теоретическими основами налогообложения;
- 2) приобретение системы знаний о роли налогов в экономическом и социальном развитии общества с изучением основ налогового законодательства РФ и рассмотрением перспектив развития налоговой системы РФ;
- 3) получение практических навыков по исчислению налогов установленных в налоговой системе РФ

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» является дисциплиной по выбору основной образовательной программы по направлению 38.03.01 «Экономика», профиля «Анализ и управление рисками организации», (бакалавриат)., профиля «Финансы и кредит» (бакалавриат)., профиля «Корпоративные финансы»

Дисциплина «Налоги и налоговая система Российской Федерации» основывается на знаниях и умениях студентов, полученных ими в результате изучения следующих дисциплин: «Введение в специальность», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Микроэкономика», «Экономическая статистика».

Знания, приобретенные студентами в результате освоения дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации», позволят сформировать базовые знания в области теории налогов и налогообложения.

Дисциплина является основополагающей для дальнейшего развития личности ученого, руководителя и профессионала-практика в области мировых финансов, мировой экономики и международного бизнеса, международного бизнеса энергетических компаний.

3. Методические указания и порядок изучения дисциплины

В процессе изучения дисциплины студенты должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках рабочей программы дисциплины и сформировать целостное понимание по наиболее существенным аспектам анализа корпоративной отчетности экономических субъектов. Студенту необходимо изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и верно оценить ее роль в учебном процессе. Обучающемуся необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по данной дисциплине.

Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарских и практических занятиях. Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) обеспечивает возможность расширения приобретенных на лекциях и семинарах знаний, позволяет научиться их прикладному применению и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой.

При подготовке к семинарскому занятию обязательно требуется изучение соответствующего материала основной и дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно подготовить качественные ответы на поставленные вопросы к практическим (семинарским) занятиям.

Для обеспечения своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрами организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. Организационные требования к изучению дисциплины:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к семинарам, активная работа на них;
- активная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременный отчет перед преподавателем, представление ему отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ.

В случае пропуска занятий студенту необходимо получить у преподавателя консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса студенту предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Студент должен обращаться к фондам научных библиотек, для изучения истории вопросов следует отслеживать законодательные и иные нормативные правовые акты,

действовавшие ранее - в период, относящийся к изучаемому вопросу, рекомендуется ознакомление с литературой редкого фонда библиотеки университета.

При изучении дисциплины следует использовать:

- нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины;
- материалы периодической печати; статистическую информацию; материалы научных конференций; Интернет-ресурсы; ресурсы информационно правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс» и др. источники.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Необходимо проводить анализ текста, устанавливать логические связи между его элементами, выделять главные мысли и вопросы, требующие дополнительной работы.

При работе над текстом лекции необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Интерактивные лекции создают доверительные отношения преподавателя и студентов, дают возможность студентам перенимать опыт преподавателя, работать с различными обучающими технологиями. Во время лекций обучающиеся обсуждают проблемы, выдвигают гипотезы и уточняют неясные моменты из прослушанного материала, высказывают собственные точки зрения.

Лектор должен использовать разнообразные интерактивные виды деятельности, обучающиеся могут описывать предложенные им ситуации, принимать решения по заданной проблеме, действуя в группе.

Конспектируя письменные источники, необходимо выделить основные мысли автора, отметить и свое отношение к разобранным на лекции точкам зрения.

При планировании семинарских и практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы:

Деловая игра - метод имитации (подражания, изображения) принятия решений торговым персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе - в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме.

Дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам, подразумевает написание студентами реферата по тематике, предложенной преподавателем.

Тестирование - контроль знаний с помощью тестов с открытыми и закрытыми вопросами для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема дисциплины может быть совмещена с тестированием. Она позволяет выявить итоговый уровень подготовленности студента в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения практических заданий и самостоятельной работы.

Особенность семинарских занятий объясняется логикой их построения, которой студентам необходимо придерживаться. Каждая тема семинарского занятия состоит из перечня вопросов для подготовки, самостоятельно-исследовательской работы, литературы необходимой для подготовки по данному занятию и в зависимости от его специфики может включать практикум, предполагающий отработку навыков, позволяющих студентам закрепить полученные знания в ходе решения конкретных задач по изученной теме с последующим их обсуждением.

Вопросы к семинарским занятиям

1. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Почему необходимо платить налоги?
3. Можно ли спать спокойно, заплатив налоги?
4. Почему люди не хотят платить налоги?

5. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета?

6. Заинтересовано ли государство в том, чтобы налогоплательщики осуществляли налоговое планирование?

7. Прокомментируйте высказывания современных экономистов с позиций современности:

а) «Никакое общество никогда не в состоянии обходиться без налогов».

Ф. Нитти, итальянский экономист (1868-1953 гг.)

б) «В установлении новых налогов нужна очень большая осторожность» Ф. Канкрин, министр финансов России (1774 – 1845гг.)

в) «Налогообложение — это искусство общипывать гуся так, чтобы получить максимум перьев с минимумом писка». Кольбер, министр Франции, XVII век.

г) «Всякий налог создает в тех, кто им обложен, новую способность нести его» Д. Юм, английский экономист (1711-1776 гг.)

8. Проведите сравнительную характеристику трех видов налоговой политики: политики максимальных налогов, политики экономического развития и политики разумных налогов.

9. Какой, на Ваш взгляд, вид налоговой политики проводился в российской Федерации в период 1992-2000 гг.; в период 2000 г. – по настоящее время.

Аргументируйте свою позицию.

10. Проанализируйте Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг.

Определите:

- стратегию налоговой политики в России;
- тактику налоговой политики;
- цели налоговой политики;
- задачи налоговой политики;
- вид налоговой политики.

11. Считаете ли Вы, что в Российской Федерации налоговое бремя чрезмерно? Каковы, на Ваш взгляд, основные направления снижения налогового бремени?

12. Следует ли на Ваш взгляд снижать роль косвенного налогообложения в РФ? Возможно ли полностью отказаться от НДС?

13. Считаете ли Вы, что понижение ставки налога на прибыль с 35% до 24%, а затем до 20% привело к снижению налогового бремени?

14. Считаете ли Вы пропорциональное налогообложение справедливым?
15. Считаете ли Вы целесообразным осуществленный в Российской Федерации переход к плоской налоговой ставке в налогообложении доходов физических лиц?
16. Должен ли индексироваться размер налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?
17. Следует ли России переходить к семейным налоговым декларациям по налогу на доходы физических лиц?
18. Нужен ли России налог на недвижимость?
 19. Каким должно быть имущественное налогообложение физических лиц в России.

Темы для контрольной работы:

1. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
2. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
3. Налоговая система РФ и основные этапы ее развития.
4. Сравнительная характеристика налоговой системы России и Германии (либо любой другой страны по выбору студента).
5. Эволюция налоговой политики в Российской Федерации.
6. Налоговая реформа 1998 года и ее значение для развития налоговой системы Российской Федерации.
7. Налоговая политика государства в период неустойчивого экономического развития.
8. Налоговая политика государства: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
9. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
10. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
11. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику.
12. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.
13. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, факторы развития.
14. Налоговые риски и пути их снижения.
15. Налоговый риск-менеджмент компании.
16. Налоговое администрирование: актуальные проблемы развития и пути их решения.
17. Организация налогового контроля: зарубежный опыт и возможности его применения в России.

18. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент реализации экономической политики.
19. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации.
20. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса: сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта.
21. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
22. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационного развития экономики и возможности его применения в России.
23. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в Российской Федерации.
24. Акцизы на алкогольную продукцию: проблемы и пути их решения.
25. Актуальные проблемы исчисления и уплаты НДС в Российской Федерации.
26. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.
27. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
28. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
29. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
30. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
31. Эволюция налога на прибыль в Российской Федерации.
32. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ: актуальные проблемы и пути их решения.
33. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
34. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
35. Особенности налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами.
36. Налоговое регулирование рынка ценных бумаг.
37. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
38. Налогообложение доходов иностранных организаций в России.
39. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
40. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России.

41. Налогообложения доходов иностранных инвесторов в Российской Федерации.
42. Налогообложение доходов российских компаний за рубежом.
43. Налоговые вычеты по НДФЛ как инструмент реализации принципа справедливого налогообложения
44. Налоговые вычеты по НДФЛ: актуальные проблемы и пути их решения.
45. НДФЛ: опыт применения, актуальные проблемы и перспективы развития
46. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей на основе патента: действующая практика и перспективы развития.
47. Совершенствование налогообложения индивидуальных предпринимателей.
48. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
49. Налогообложение имущества и перспективы его развития в Российской Федерации.
50. Транспортный налог: опыт применения в России, альтернативные направления развития.
51. Развитие земельного налогообложения в Российской Федерации: опыт и направления совершенствования.
52. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения.
53. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
54. Упрощенная система налогообложения: практические проблемы применения и пути их решения.
55. ЕНВД: действующий механизм исчисления и направления дальнейшего развития.

Кейсы

1. «Должен ли транспортный налог стать специальным налогом?»

В состав налоговой системы Российской Федерации входит транспортный налог, который уплачивают владельцы транспортных средств. Транспортный налог взимается во многих зарубежных странах. В

начале 90-х годов 20 века транспортный налог в Российской Федерации носил целевой характер и включался в состав так называемых налогов, поступающих в дорожные фонды. Таким образом, транспортный налог носил целевой характер. В настоящее время транспортный налог в России не является специальным налогом. Он носит общий характер и зачисляется в региональные бюджеты.

Транспортный налог всегда вызывает дискуссии среди населения по вопросам справедливости исчисления и уплаты данного налога. Многие россияне ошибочно полагают, что транспортный налог направляется исключительно на строительство и ремонт дорог. Неудовлетворенность состоянием дорог в нашей стране вызывает острые дискуссии среди населения как по вопросу справедливости существования данного налога, так и справедливости порядка его исчисления.

Задание. Обоснуйте свою позицию по вопросу целесообразности (нецелесообразности) придания транспортному налогу статуса специального налога.

2. «Заблуждение о налоговой природе коммунальных платежей»

Налоги многообразны. Достаточно часто люди в повседневной жизни к налогам относят те платежи, которые с экономической точки зрения таковыми не являются. Моя соседка вышла на пенсию, и я решила провести ей небольшой урок налоговой грамотности. Я рассказала о льготах по налогу на имущество физических лиц. Соседка очень обрадовалась известию, что теперь она как пенсионерка не должна платить налог на квартиру, дачу и гараж. Однако сразу последовал вопрос об освобождении от уплаты коммунальных платежей. Ответ, что коммунальные платежи платить придется и пенсионерам очень расстроил женщину. Она искренне недоумевала, почему коммунальные платежи не являются налогом, и пенсионерам приходится их платить. Распространенным заблуждением населения является причисление коммунальных платежей к налогам.

Задание. Докажите, что коммунальные платежи не являются по сути своей налогами.

3. «Имущественные налоговые вычеты и ипотека»

Налогоплательщики Н. и М. оформили в 2013 году ипотечный кредит в одном из банков Москвы для приобретения квартиры в равных долях.

Валюта кредита – российский рубль, сумма кредита – 6 000 000 рублей,

срок кредитования 15 лет. При среднем уровне ставок по ипотечным кредитам, существовавшем в ряде столичных банков в 2013 году,

налогоплательщики будут платить 12% годовых.

Задание. Определите, на какую сумму имущественного налогового вычета, и при каких условиях могут претендовать налогоплательщики? Как повлияла бы на сумму налогового вычета покупка квартиры не в 2013, а в 2015 году при неизменных условиях кредитования?

4. «Выездная налоговая проверка по НДС»

В мае 2015 года ИФНС провела выездную проверку ООО «Альфа-Вита» за 1 квартал 2015 года. ООО «Альфа-Вита» имеет сеть аптек и реализует как необлагаемую НДС продукцию, так и облагаемую по ставкам 10 и 18%. В проверяемом налоговом периоде ООО «Альфа-Вита» реализовало:

- продукцию, входящую в Перечень, утвержденный Постановлением

Правительства РФ от 17.01.2002 №19, очки для коррекции зрения на сумму 800 000 рублей;

- лекарственные препараты на сумму 5 180 000 рублей;

- биологически активные добавки, косметические средства и прочие товары на сумму 1 800 000 рублей.

Все сумму по реализации проведены без учета НДС.

Кроме того, ООО «Альфа-Вита» безвозмездно передало Дому ветеранов лекарственных препаратов на сумму 200 000 рублей в рамках благотворительной деятельности; безвозмездно выдало сотрудникам лекарственных средств на сумму 20 000 рублей.

В течение налогового периода были закуплены (в т. ч. НДС) :

- лекарственные препараты у российских поставщиков на сумму 4 180 000 рублей, из них по партии препаратов, стоимостью 550 000 рублей счета фактуры были получены во втором квартале;

- медицинские приборы на сумму 560 000 рублей;

- биологически активные добавки, косметические средства и прочие товары на сумму 1 770 000 рублей;

- шкафы и прочая мебель для аптеки, стоимостью 885 000 рублей. Также были оплачены услуги ИП Самохвалова И.К.. применяющего

систему налогообложения в виде ЕНВД, по доставке приобретаемых лекарственных препаратов на сумму 590 000 рублей, и перечислен аванс под поставку биологически активных добавок ООО «Солнышко» на сумму

236 000 рублей (поставка осуществлена во 2 квартале).

Все счета фактуры своевременно получены, правильно оформлены, за исключением партии препаратов (см. выше). Организация ведет отдельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

По данным налоговой декларации ООО «Альфа – Вита» за 1 квартал 2015 года сумма НДС к уплате составила 21 000 рублей, в том числе:

- по реализованной продукции НДС начисленный составил 842 000

рублей;

- принятый к вычету НДС по приобретенным лекарственным препаратам составил 380 000 рублей; по прочим товарам – 270 000 рублей;

по приобретенной мебели – 135 000 рублей; по уплаченному авансу – 36 000 рублей.

По данным налоговой проверки ИНФС был доначислен НДС в сумму 108 000 рублей, в том числе:

- в части НДС начисленного – 2 000 рублей (по лекарствам, выданным сотрудникам безвозмездно);

- сумма вычетов была уменьшена на 50 000 рублей по партии лекарственных препаратов, на которые не был предоставлен счет фактура; на 20 000 рублей – по приобретенной мебели; на 36 000 рублей – по уплаченному авансу.

Задание. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Альфа-Вита» по итогам 1 квартала 2015 года, ссылаясь на налоговое законодательство при определении каждого из показателей.

Определите, права ли ИНФС, осуществившая доначисление налога.

Мотивируйте свой ответ. Каким образом и в каком порядке ООО «Альфа-Вита» может оспорить решение налогового органа о доначислении налога.

Примерный перечень практико-ориентированных заданий

1. Перечислите отличительные черты налогов.
2. Дайте определение "носителя налогов"
3. Дайте определение порядка исчисления налога.
4. В чем заключается принцип справедливости налогообложения?

5. Из перечисленных ниже лиц укажите плательщиков НДС:

- а) российская организация сдает в аренду часть своего склада;
- б) индивидуальный предприниматель сдает свое торговое место в аренду;
- в) физическое лицо сдает в аренду свою квартиру; г) филиал организации сдает в аренду часть своих производственных помещений.

6. Из перечисленных ниже укажите поакцизные товары:

- а) грузовые автомобили;
- б) пиво крепостью 0,3%;
- в) спирт коньячный;
- г) алкогольный коктейль крепостью 5%.

7. Укажите расходы, по которым установлен норматив при исчислении налога на прибыль организаций:

- а) арендные платежи ;
- б) командировочные расходы;
- в) расходы на рекламу;
- г) транспортные расходы

8. Из перечисленного ниже укажите объект налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) запасы сырья; б) программное обеспечение для компьютеров;
- в) акции другого предприятия; г) производственное здание.

9. Гражданину Кирову, являющемуся собственником двух автомобилей, присуждена I группа инвалидности 27 июля текущего года, что является основанием для освобождения от уплаты транспортного налога. Налог будет рассчитан для него с учетом коэффициента:

- а) 6/12 – в отношении обоих автомобилей;
- б) 7/12 – в отношении одного из автомобилей, по выбору Кирова;
- в) 6/12 – в отношении одного из автомобилей, по выбору Кирова; г) 7/12 – в отношении обоих автомобилей.

10. Укажите налоговые ставки, установленные НК РФ для упрощенной системы налогообложения:

- а) 20%; б) 1%; в) 13%
- г) 6%.

11. Из перечисленных ниже доходов укажите те, которые не облагаются НДФЛ:

- а) государственное пособие по безработице; б) доход от продажи ценных бумаг;
- в) стипендия, выплачиваемая благотворительным фондом; г) стипендия, выплачиваемая из бюджетных средств.

12. Иванов И.И. продал в 04.2014 автомобиль за 600 000 руб. Автомобиль был приобретен в 11.2012 за 880 000 рублей (имеется документальное подтверждение). На какую сумму может быть уменьшена налоговая база по налогу на доходы физических лиц у Иванова И.И.:

- а) 250 тыс. руб.; б) 600 тыс. руб.; в) 880 тыс. руб.;
- г) по желанию Иванова И.И. на 250 тыс. руб. или на 880 тыс. руб.

13. Стандартные налоговые вычеты (по НДФЛ) могут быть предоставлены в следующих суммах:

- а) 5000 рублей в месяц;
- б) 1400 рублей в месяц;
- в) 500 рублей в месяц;
- г) 600 рублей в месяц.

14. При введении ЕНВД представительные органы муниципальных образований вправе определять:

- а) налоговую ставку;
- б) значения коэффициента К1;
- в) виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД; г) величину базовой доходности.

15. Укажите правильные утверждения в отношении транспортного налога:

- а) налог прямой реальный;
- б) налоговой базой может выступать валовая вместимость транспортного средства;
- в) плательщиками налога признаются только физические лица; г) по налогу установлены адвалорные ставки

Задача 1. Рассчитайте сумму НДС организации за налоговый период

(5 баллов)

Выручка организации от реализации тканей составила во II квартале 300 тыс. руб. Организация приобрела красителей на сумму 18 тыс. руб., в т. ч. НДС, и технологическое оборудование стоимостью 600 тыс. руб., в т. ч. НДС. Красители и оборудование оприходованы, счет-фактура правильно оформленный имеется, оборудование в эксплуатацию не введено.

Задача 2. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2014 год

(5 баллов)

Иванов 15 апреля 2014 года приобрел легковой автомобиль (мощность 220 л. с.) за 1000 тыс. рублей, рыночная стоимость автомобиля 1215 тыс. рублей. Субъект РФ своим законом увеличил налоговые ставки, установленные НК РФ, в 6 раз.

Задача 3. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации (20 баллов)

Акционерное общество в I квартале имеет следующие показатели деятельности:

- 1. Доходы от реализации продукции собственного производства 450 900 р.
- 2. Расходы на производство и реализацию, в том числе: 380 650 р.,
 - расходы на оплату труда 80 000 р.
 - представительские расходы 13 500 р.
- 3. Доходы от реализации запчастей, оставшихся в результате ликвидации объектов ОС 32 500 р.
- 4. Приобретена иностранная валюта в сумме 300 000 долларов США по курсу 61,5 р. за 1 доллар. Курс Центрального Банка РФ на дату совершения сделки составлял 61 р. за 1 доллар.
- 5. Сделан взнос в уставный капитал дочерней организации в размере 100 000 р.
- 6. От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 45%, получено безвозмездно имущество стоимостью 180 000 р.
- 7. По результатам инвентаризации выявлены следующие суммы сомнительной дебиторской задолженности:
 - со сроком возникновения до 45 дней – 26 000 р.
 - со сроком возникновения от 45 до 90 дней - 64 000 р.
 - со сроком возникновения свыше 90 дней - 72 000 р.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Основной целью выполнения контрольной работы является проверка знаний студентов по теоретическим вопросам в области налогообложения, усвоения действующего налогового законодательства и практики его применения при расчете основных налогов, а также закрепление и углубление полученных знаний.

Контрольная работа выполняется студентами по одному из вариантов, согласно предложенной схеме распределения вариантов (таблица 1). Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, необходимо изучить все темы дисциплины, предусмотренные учебной программой, определить свой вариант, ознакомиться с заданием и подобрать необходимую литературу.

Таблица 1 – Распределение вариантов контрольной работы

Номер варианта	1	2	3	4	5
Первая буква фамилии студента	А, Л, Х, Е, Ё, Р	Б, М, Ц, Ж, С, Э	В, Н, Ч, З, Т, Ю	Г, О, Ш, И, Й, У,	Д, П, Щ, К, Ф, Я

Контрольная работа выполняется на листах стандартного формата (А4) с помощью компьютера. В тексте работы обязательно указывается полное содержание задачи по соответствующему варианту. Решение задач следует производить по действиям, которые необходимо сопровождать пояснениями и комментариями со ссылками на нормативные акты (название документа, статья, пункты и др.).

На титульном листе к работе четко и разборчиво заполняются все предусмотренные реквизиты: фамилия, имя, отчество студента, специализация, номер варианта (см. приложение). Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы и оставлены поля для замечаний

преподавателя. В конце контрольной работы необходимо поставить дату и личную подпись.

Контрольная работа должна быть выполнена по своему варианту, в противном случае она возвращается без проверки.

Контрольная работа оценивается в 20 баллов (максимальное количество баллов при правильном выполнении всех заданий и успешной защите). Первое задание оценивается в 15 баллов, второе задание – в 5 баллов. Набранные баллы суммируются с результатами экзамена при выставлении итоговой оценки.

В случае необходимости студент может получить консультацию на кафедре от преподавателя, который является рецензентом контрольной работы.

1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ВАРИАНТ 1

Задание 1

Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты (не облагаются НДС) и косметические приборы. В 1 квартале были произведены следующие операции:

- отгружены косметические приборы в количестве 1200 шт. по 500 руб. за единицу;

- реализованы медицинские инструменты 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу.

Обществом приобретены (оплачены) и оприходованы материалы для производства косметических приборов в сумме 436 000 руб. (в т.ч. НДС), из них партия материалов на сумму 200 000 руб. была приобретена у поставщика, применяющего УСН.

Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в т. Ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

ООО «Кошки» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО

«Кошки» составляет 12 чел. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за II квартал составила 19000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1200 руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД за данный период, если корректирующий коэффициент базовой доходности K1 равен 1,672, корректирующий коэффициент базовой доходности K2 в данном регионе составляет 0,60.

ВАРИАНТ 2

Задание 1

По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели:

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

Доходы от оказания транспортных услуг – 26 000 тыс. руб.

Средства, поступившие от покупателей в качестве предоплаты – 1 200 тыс. руб.

Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 200 тыс. руб.

Материальные расходы – 18 000 тыс. руб. Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб. На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб. Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб. Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.

Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб. Суммы сомнительных долгов: со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб. со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.

со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.

Найти сумму налога на прибыль организации.

Задание 2

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы — 900000 руб., расходы — 1100000 руб.

- за текущий год: доходы — 1300000 руб., расходы — 800000 руб.

Определите сумму налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащего перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

ВАРИАНТ 3

Задание 1

Швейная фабрика шьет и реализует верхнюю мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано 1600 пальто по отпускной цене 2000 руб.; реализовано, но не оплачено 1000 пальто по 1980 руб. (отпускные цены даны без НДС).

Швейной фабрикой:

- получены авансы в счет будущих поставок на сумму 400 000 руб.;

- приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 118000 руб., в том числе НДС 18000 руб. Счета-фактуры получены, правильно оформлены;

- оприходованы ткани на сумму 708000 руб., в том числе НДС 108000 руб., счета-фактуры не поступили.

- по расчетным документам и счету-фактуре, полученному от поставщика, стоимость оказанных услуг по отоплению составила 17700 руб. (в т.ч. НДС).

- детскому дому для уроков труда были переданы 5 швейных машинок по остаточной стоимости 5000 руб. каждая.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

Табачная фабрика в отчетном периоде произвела и реализовала 6 тыс. пачек сигарет марки «Vanilla» и 2 тыс. пачек сигарет марки «Prime». В пачке 20 сигарет.

Максимальная розничная цена отчетного периода составила по сигаретам марки «Vanilla» 70 руб. за пачку, по сигаретам марки «Prime» 35 руб. за пачку.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

ВАРИАНТ 4

Задание 1

В сентябре организация оптовой торговли со своего склада реализовала предприятиям розничной торговли:

водку 40% — 10 тысяч бутылок,
настойку 30% — 6 тысячи бутылок, вино
шампанское — 15 тысяч бутылок, вино
натуральное — 5 тысяч бутылок,

Емкость тары: по вину и вину шампанскому — 0,7 литра, по водке и настойке — 0,5 литра.

Исчислите акциз за сентябрь. Рассчитайте сумму авансового платежа акциза, который организация должна была перечислить в бюджет в августе, если известно, что спирт, приобретенный для производства алкогольной продукции, был использован на 80 %. Остатки произведенной, но не реализованной в октябре продукции составили 5000 бутылок водки и 3000 бутылок настойки. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза и авансового платежа в бюджет.

Задание 2

За налоговый период организация получила доходы от реализации сельскохозяйственной продукции – 1070 тыс. руб.; средства, полученные в рамках целевого финансирования из бюджета – 400 тыс. руб., материальные расходы составили 598 тыс. руб., расходы на оплату труда – 230 тыс. руб., представительские расходы – 79 тыс. руб.

Определите величину ЕСХН, подлежащего к уплате за налоговый период.

ВАРИАНТ 5

Задание 1

По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели:

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

Доходы от оказания транспортных услуг – 26 000 тыс. руб.

Средства, поступившие от покупателей в качестве предоплаты – 1 200 тыс. руб.

Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 200 тыс. руб.

Материальные расходы – 18 000 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб. На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб. Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.

Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб. Суммы сомнительных долгов:

со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб. со

сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.

со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.

Найти сумму налога на прибыль организации.

Задание 2

Акционерное общество заготовило по лесорубочному билету 600 тыс. куб. м древесины. Вывоз древесины осуществляется путем сплава по реке. До места ее использования и обработки 500 км. Ставка платы 680

руб. за 1 тысячу кубических метров сплавляемой древесины. Кроме того, организация забирает воду из реки. Объем забранной воды составил 550 тыс. куб. м, а установленный лимит — 480 тыс. куб. м. Ставка платы за 1 тыс. куб. м забора воды — 294 руб.

Определите плату за пользование водными объектами по отдельным видам пользования.