

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению контрольных работ по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для обучающихся на заочной форме обучения (1ый семестр изучения дисциплины 2017/18)

Составлена кафедрой учета, анализа и налогообложения

Преподаватель: Ермакова Мария Рафиковна

Методические указания по выполнению контрольной работы.

Контрольная работа состоит из теоретической и практической части, а так же следующих обязательных разделов:

- Титульный лист.
- Содержание.
- Введение.
- 1. Основная часть (теоретическая).
- 2. Основная часть (практическая).
- Заключение.
- Приложение (при необходимости).
- Список использованной литературы

На титульном листе указать тему теоретической части и вариант практической части.

Работа должна быть выполнена на формате А4 и отвечать стандартным требованиям оформления: 14 шрифт, 1,5 интервал, верхнее и нижнее поле – 2 см, левое – 2,5 см, правое – 1,5 см (может быть выполнена в машинописном или рукописном варианте).

Объем теоретической части работы не должен превышать 20–25 страниц машинописного текста. В начале теоретической части необходимо составить план главы.

Все листы контрольной работы должны быть скреплены и вложены в папку-скоросшиватель.

Контрольная работа сдается на кафедру не позже, чем за 10 дней до начала сессии. Кроме этого, контрольную работу необходимо предоставить в электронном виде на электронную почту:

buh-gmr@yandex.ru. Файл необходимо назвать следующим образом «Ф.И.О. группа», в теме письма указать дисциплину. Например, Алексеева К.К. 1072-01.doc.

Преподаватель проверяет контрольную работу в течение 2 недель с момента предоставления и выносит решение о допуске к сдаче экзамена (зачета).

Контрольная работа оценивается «зачтено/допущен» / «не зачтено/не допущен».

Методической основой задания является действующее законодательство.

Литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 317 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 474 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7.

3. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций : учебник / коллектив авторов— М. : КНОРУС, 2014. — 512 с. — (Бакалавриат).

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2014. – 544 с.

5. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение 12-е изд., пер. и доп. Учебник для бакалавров. – М: Издательство Юрайт, 2013. – 996 с. Серия: Бакалавр – Базовый уровень.

б. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5.

Учитывая частоту изменений законодательства о налогах и сборах, рекомендуется использование нормативно-правовых баз.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

Вариант теоретической части контрольной работы определяется **по двум последним цифрам** учебного шифра студента по зачетной книжке.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Последние цифры шифра студента	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
	91	92	93	94	95	96	97	98	99	00

Вариант	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Последние цифры шифра студента	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80

Вариант	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Последние цифры шифра студента	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90

Варианты теоретической части контрольной работы:

1. Сущность и принципы налогообложения.
2. Основные функции налогов.
3. Классификация налогов и сборов.
4. Налоговое планирование.
5. Учетная политика для целей налогообложения.
6. Понятие налоговых органов в соответствии с НК РФ. Налоговые службы РФ.
7. Оценка налоговой нагрузки и налогового бремени. Пути их снижения.
8. Определение плательщиков налогов и сборов и налоговых агентов. Их права, обязанности и ответственность.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Налоговые проверки. Виды и порядок проведения.
11. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
12. Общие требования к заполнению налоговых деклараций (налоговых расчетов).
13. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Сущность налоговых вычетов.
14. Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость. Порядок их применения.
15. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
16. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок их применения.
17. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок их применения.
18. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок их применения.
19. Формы налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Порядок заполнения.
20. Порядок исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (с учетом изменений 2017 г.).
21. Состав и порядок заполнения форм налоговой отчетности по страховым взносам.
22. Сущность взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Порядок исчисления взносов.

23. Налогоплательщики НДС.
24. Объект налогообложения НДС.
25. Классификация доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.
26. Метод начисления признания доходов и расходов в рамках налога на прибыль.
27. Кассовый метод признания доходов и расходов в рамках налога на прибыль.
28. Порядок исчисления налога на прибыль и заполнение налоговой декларации
29. Сущность общего режима налогообложения, характеристика.
30. Налоговый кодекс. Значение в условиях рыночной экономики.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

По практической части при решении задач нужно не писать ответ, а четко изложить порядок расчета: что, как и на каком основании находится, т.е. дать ссылки на соответствующие статьи НК. Обратите внимание на применение соответствующих нормативных актов, в случае необходимости определения того или иного регионального или местного налога.

Вариант практической части контрольной работы определяется по последней цифре учебного шифра студента по зачетной книжке.

Задача №1.

Медицинское учреждение на основании лицензии занимается оказанием медицинских и косметических услуг.

Показатели (тыс.руб.)	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
выручка от медицинских услуг, без НДС.	790	800	810	850	800	500	900	960	970	980
выручка от косметических услуг, без НДС.	650	500	520	540	560	580	600	620	640	700
получена предоплата за косметические услуги в сумме	50	60	100	120	110	160	80	60	180	200
расходы на аренду помещения, в т.ч. НДС 18%.	50	45	40	70	55	65	30	60	70	30
приобретены препараты для оказания: - медицинских услуг, в т.ч. НДС 10%., - косметических услуг, в т.ч. НДС 10%.	115	150	115	130	135	160	145	110	105	90
	60	60	40	35	60	80	65	60	50	80

Определите сумму НДС в бюджет по итогам налогового периода по операциям.

Задача №2.

Организация в I квартале 20XX года осуществила следующие операции:

Показатели в отчетном периоде (тыс.руб.)	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
выручка от продаж в отчетном периоде без НДС	1 000	1 200	900	1 300	950	1 500	1 600	950	1 350	955
материальные расходы	200	250	300	400	500	700	800	350	450	550
расходы на оплату труда (начисленная заработная плата и страховые взносы 32%)	100	110	110	120	80	150	150	111	120	85
расходы на проведение официального приема	10	11	10	14	11	15	11	11	14	15
в банке взят кредит на финансирование текущей деятельности, ставка кредита – 23% годовых	2 000	2 200	800	2 300	800	2 500	2 400	700	2 800	600
командировочные расходы (3 дня), в т.ч. суточные 3000 руб./сутки	15	20	25	15	20	25	15	20	15	25

В ноябре прошлого года были приобретены 2 автомобиля: грузовой а/м и легковой а/м. Грузовой введен в эксплуатацию в декабре прошлого года, легковой – в феврале 20XX года. Других основных средств нет.

Наименование показателей	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
первоначальная стоимость грузового автомобиля, тыс.руб.	200	210	220	230	240	250	260	270	280	290
срок полезного использования грузового а/м, месяцев	64	66	58	70	132	96	48	45	95	80

первоначальная стоимость легкового автомобиля, тыс.руб.	236	140	200	220	180	210	220	180	300	150
срок полезного использования легкового а/м, месяцев	48	48	48	50	50	50	64	64	64	36

Метод начисления амортизации в целях бухгалтерского учета – линейный, в целях налогового учета – нелинейный.

Примечание: расчеты произвести с учетом всех необходимых налогов и отчислений.

Определите:

- 1) сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации, укажите срок уплаты;
- 2) размер исчисленного НДС, если налоговыми вычетами работники (3 человека) не пользовались (учесть все доходы);
- 3) сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, с учетом применения максимально возможной ставки налога, укажите срок уплаты.

Задача №3.

Организация находится на общей системе налогообложения. Директор компании (гражданин Сидоров С.С.) в 2016 году получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 9 лет и дочь в возрасте 21 лет (обучается на дневной форме в ВУЗе).

Показатели (тыс.руб.)	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1) за январь-ноябрь текущего года Сидорову С.С. начислена зарплата (оклад в месяц)	32	41	42	43	54	45	56	37	48	49
2) ежемесячная компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	18	29	10	11	32	37	45	30	21	17
3) в марте Сидоров С.С. начислена материальная помощь к юбилею	17	18	19	10	31	22	13	18	15	17
4) весь октябрь Сидоров С.С. был на больничном, сумма пособия по временной нетрудоспособности составила	8	12	14	15	20	22	14	25	20	18
5) в декабре Сидоров С.С. находился в ежегодном отпуске, 28 дней основного отпуска и 3 дня - дополнительного. Отпускные составили	15	16	37	38	39	30	31	22	23	24

Кроме этого в апреле текущего года Сидоров С.С. оплатил за обучение дочери в ПсковГУ на очном отделении финансово-экономического факультета в размере 66 000 руб.; а в мае текущего года получен доход в размере 300 000 руб. от реализации гаража, находящегося в его собственности два года.

Организация не имеет право на применение пониженных тарифов страховых взносов. Тариф на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний определите самостоятельно в зависимости от вида экономической деятельности организации по классу профессионального риска.

Код по ОКВЭД	Варианты				
	1	2	3	4	5
Издательская деятельность	Деятельность такси	Производство безалкогольных напитков	Производство спецодежды	Оптовая торговля цветами	

Код по ОКВЭД	Варианты				
	6	7	8	9	0
Производство фруктовых соков	Производство парфюмерных и косметических средств	Производство ювелирных изделий	Производство пластмассовых изделий	Розничная торговля одеждой	

- 1) Определите сумму НДС к уплате налоговым агентом и/или физически лицом.
- 2) Определите сумму налоговых вычетов по НДС в случае, если Сидоров С.С. воспользуется этим правом.
- 3) В какие сроки и кем должна быть подана налоговая декларация по НДС? Укажите перечень документов также необходимых к предоставлению в налоговый орган.
- 4) Определите сумму страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, уплаченных организацией по директору за текущий год.