Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация

**«УРАЛЬСКИЙ ПРОМЫШЛЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебно-методическое пособие по выполнению обязательной контрольной работы для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

2016г.

|  |  |
| --- | --- |
| Одобрено цикловой комиссией  экономики и управления | Составлено в соответствии с рабочей программой по дисциплине для специальности «Земельно-имущественные отношения» |
| Председатель цикловой комиссии  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.П.Вялкова  13.09.2016г. | Директор АН ПОО “УПЭТ»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.И. Овсянников  20.09.2016г. |

Составитель: Колобова О.Н., преподаватель АН ПОО «УПЭТ»

1. **ВВЕДЕНИЕ**

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является получение студентами базовых знаний по основам налоговой системы и налогообложения, которые необ­ходимы для освоения профессиональных модулей.

Материал дисциплины необходимо изучать в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В результате изучения студент должен:

**уметь:**

- проводить налоговые расчеты;

- составлять налоговую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

**знать:**

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

- технологию составления налоговой отчётности.

**Контрольная работа**

Согласно учебному плану студенты-заочники по дисциплине «Налоги и на­логообложение» выполняют домашнюю контрольную работу, состоящую из трёх теоретических вопросов и четырёх практических заданий, указанных по десяти вари­антам.

Для выполнения практических заданий заполните расчёты по налогам (вы­писки из налоговых деклараций, налоговых расчётов), предусмотренные соответст­вующими инструкциями налоговой службы.

В конце работы укажите используемую литературу, поставьте подпись и дату выполнения.

Контрольная работа высылается для проверки в учебное заведение.

По всем неясным вопросам, встречающимся при изучении дисциплины, а также при выполнении контрольной работы, можно обратиться в учебное заведение и получить устную или письменную консультацию.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Последняя  цифра шифра | Номера контрольных  вопросов | | | Номера контрольных  заданий | | | |
| 1 | 1 | 11 | 21 | 1 | 11 | 21 | 31 |
| 2 | 2 | 12 | 22 | 2 | 12 | 22 | 32 |
| 3 | 3 | 13 | 23 | 3 | 13 | 23 | 33 |
| 4 | 4 | 14 | 24 | 4 | 14 | 24 | 34 |
| 5 | 5 | 15 | 25 | 5 | 15 | 25 | 35 |
| 6 | 6 | 16 | 26 | 6 | 16 | 26 | 36 |
| 7 | 7 | 17 | 27 | 7 | 17 | 27 | 37 |
| 8 | 8 | 18 | 28 | 8 | 18 | 28 | 38 |
| 9 | 9 | 19 | 29 | 9 | 19 | 29 | 39 |
| 0 | 10 | 20 | 30 | 10 | 20 | 30 | 40 |

**Контрольные вопросы**

1. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ.
2. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. По­рядок внесения изменений в законодательство о нало­гах и сборах.
3. Налоговая система РФ.
4. Принципы построения налоговой системы.
5. Налоговая политика РФ, её основные направления.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Организация налоговой службы.
9. Понятие, сущность, функции налогов и сборов.
10. .Виды налогов и сборов, их классификация.
11. Элементы налога, их характеристика.
12. Формы проведения налогового контроля, его значение.
13. Камеральные налоговые проверки.
14. Выездные налоговые проверки.
15. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки рас­смотрения акта проверки.
16. Понятие и виды налогового правонарушения.
17. Меры ответственности за совершение налогового правонарушения.
18. Привлечение к ответственности за совершение налогового правона­рушения.
19. Виды налоговых правонарушений.
20. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

**В ответах на вопросы 21-30 следует отразить обязательные эле­менты налога: пла­тельщики, объекты налогообложения, ставки, льготы, учёт, порядок расчёта и уплаты.**

1. Налог на игорный бизнес.
2. Водный налог.
3. Упрощенная система налогообложения.
4. Налог на имущество организаций.
5. Единый налог на вмененный доход.
6. Транспортный налог.
7. НДС.
8. Налог на прибыль.
9. Страховые взносы на оплату труда.
10. Налог на доходы физических лиц.

**Практические задания контрольной работы.**

**Задания 1-10.** Составьте выписку из налоговой декларации по НДС.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер задания | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | | 10 | |
| 1. От поставщиков приобретены ТМЦ на сумму (включая НДС по ставке 18%) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 309000 | 318000 | | 343200 | | 355680 | | 366816 | | 389880 | | 462720 | | 479640 | | 481500 | | 493500 | |
| 2. В бюджет перечислен НДС | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | 14000 | | 18000 | | 22000 | | 26000 | | 30000 | | 34000 | | 38000 | | 42000 | | 46000 | |
| 3. Покупателям реализовано продукции на сумму:  - по ставке НДС 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 210000 | | 220000 | | 230000 | | 240000 | | 250000 | | 260000 | | 270000 | | 280000 | | 290000 | | 300000 |
| - по ставке НДС 18% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 105000 | 120000 | | 135000 | | 150000 | | 165000 | | 180000 | | 195000 | | 210000 | | 225000 | | 240000 | |

**Примечание**. Расчет налога необходимо оформить в схеме налоговой декларации (приложение №1).

**Задания 11-20.** Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, под­лежащую удержанию из оплаты труда

Петрова А. И.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  задания | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| Количество  детей | 3 | 1 | 2 | - | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 4 |
| Оплата труда | | | | | | | | | | |
| Январь | 158400 | 25870 | 160600 | 16950 | 26000 | 14930 | 25090 | 15840 | 18910 | 25040 |
| Февраль | 15910 | 24890 | 25090 | 16050 | 27930 | 16010 | 26010 | 18900 | 18940 | 26970 |
| Март | 14950 | 16000 | 25840 | 17930 | 27040 | 18840 | 25950 | 17910 | 18920 | 25850 |
| Апрель | 14930 | 24100 | 16850 | 126870 | 26950 | 18030 | 27060 | 17960 | 18370 | 26890 |
| Май | 24990 | 14830 | 14910 | 24890 | 14840 | 15270 | 25020 | 16950 | 16090 | 26310 |
| Июнь | 25020 | 25930 | 15140 | 17030 | 18870 | 15950 | 27990 | 15010 | 15030 | 28350 |
| Июль | 25070 | 26620 | 15939 | 18120 | 18910 | 19080 | 29840 | 19110 | 19000 | 29400 |
| Август | 29980 | 25910 | 18900 | 18280 | 18130 | 18870 | 29930 | 17160 | 19950 | 26930 |
| Сентябрь | 27100 | 29210 | 18990 | 19070 | 19290 | 19140 | 28910 | 18840 | 16930 | 28950 |
| Октябрь | 27030 | 29200 | 19110 | 16440 | 17890 | 19310 | 26150 | 16930 | 17170 | 27990 |
| Ноябрь | 28000 | 29090 | 19070 | 19390 | 19140 | 19070 | 29980 | 19910 | 19980 | 29840 |
| Декабрь | 29200 | 28130 | 18310 | 18400 | 18070 | 18890 | 28200 | 18070 | 18970 | 28170 |

**Примечание.** Решение задачи оформляется в таблице

(приложение №2).

**Задания 21-30.** Рассчитайте страховые взносы и определите сумму к уплате в ПФ, ФСС, ФОМС за январь. Данные о работниках (Ф.И.О.), их годах рождения и начисленной зарплате необходимо произвольно взять в своей организации. Решение оформите в таблице

(приложение № 3).

**Задание 31.** Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания 6 лосей, в том числе 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ , 10 кабанов, в том числе в возрасте до 1 года5 гол., 10 глухарей. Ставка сбора за 1 животное: лось – 1500руб., кабан -450 руб., глухарь - 100 руб.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

**Задание 32.** Указать размер штрафных санкций и статью Налогового Ко­декса, который предусматривает следующее нарушение:

В результате выездной проверки обнаружено занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, что привело к неполной уплате суммы налога (уплачено 25400 рублей), по данным проверки налог составил 29600 рублей.

**Задание 33.** Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество за 6 месяцев, если по данным бухгалтерского учета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Остатки по счетам | | |
| Сч. 01 Основные средства | Сч.02 Амортизация основных средств | |
| 01.01 | 927580 | 2465 | |
| 01.02 | 964960 | 2543 | |
| 01.03 | 913730 | 2415 | |
| 01.04 | 942520 | 2464 | |
| 01.05 | 918970 | 2345 |
| 01.06 | 961550 | 2498 |
| 01.07 | 974840 | 2501 |

**Задание 34.** Укажите размер штрафных санкций и статью Налогового Ко­декса, который предусматривает следующее нарушение:

Главный бухгалтер организации предоставил в налоговый орган (по его за­просу) сведения о совокупном доходе налогоплательщика Болотова А. В. совокуп­ный доход работника составил 45870 руб., но по просьбе Болотова А. В. главный бухгалтер предоставил сведения о доходе на сумму 25870 руб.

**Задание 35**. Определите сумму налога на прибыль:

* получена выручка от реализации товаров 400 тыс. руб., в том числе НДС 18%,
* стоимость приобретения товаров 200 тыс. руб., в том числе НДС 10 %,
* положительная курсовая разница от переоценки валюты 80 тыс. руб.,
* расходы на рекламу 30 тыс. руб., в том числе в пределах нормы 25 тыс. руб.,
* безвозмездно передан в подшефный детский сад комплекта мебели 20 тыс. руб.,
* расходы на приобретение торгового оборудования 30 тыс. руб.

В отчетном периоде в качестве авансовых платежей по налогу организация перечислила в бюджет 10 тыс. руб.

**Задание 36.** Мехлесхоз во втором квартале текущего года произвел сплав 25 тыс. куб. м древесины в кошелях по реке Енисей на расстояние 120 км для деревообрабатывающего комбината.

Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

**Задание 37.** Составьте расчет авансовых платежей по транспортному налогу по АО «Икс»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид транспортных средств | Количество | Мощность, л.с. |
| Автобус | 1 | 90 |
| Автомобиль ГАЗ-53 | 3 | 70 |
| Трактор Т-40 | 2 | 40 |

По данному налогу возьмите ставки, действующие в вашем регионе.

**Задание 38.** Составьте расчет налога на имущество за год по ООО »Звон», если:

1. среднегодовая стоимость имущества составила 864570 руб.;
2. авансовые платежи, исчисленные в течение налогового периода – 14260 руб.

**Задание 39. С** исковым заявлением имущественного характера в суд обратились 3 лица, одно из которых – участник Великой Отечественной войны; цена иска 380000 рублей, рассчитать размер государственной пошлины.

**Задание 40.** Произвести соответствующие расчеты при следующих условиях.

Дата регистрации игрового автомата в налоговых органах 20 декабря. Индиви­дуальный предприниматель установил два игровых автомата 19 декабря. Ра­нее у индивидуального предпринимателя уже имелось 2 игровых стола и 4 игровых автомата.

Ставки:

За 1игр. стол 125000руб.

За 1игр. автомат 7500руб.

*Приложение №1*

**Налоговая декларация (выписка)**

**по НДС за \_\_квартал\_\_\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оборот,рублей | Ставка НДС,% | Сумма НДС |
| 1. Сумма НДС по приобретенным ТМЦ |  |  |  |
| 1. Стоимость реализуемых товаров (работ, ус­луг), облагаемых НДС всего:   в том числе: |  | 18  18/118  10  10/110 |  |
| 1. Сумма НДС за отчетный период, подлежа­щая: |  |  |  |
| а) уплате в бюджет | X | X |  |
| б) зачету или возмещению из бюджета | X | X |  |
| 4) Суммы НДС, внесенные в бюджет в отчет­ном периоде в счет предстоящих платежей | X | X |  |
| 5) Сумма доплаты по настоящему расчету | X | X |  |
| 6) Подлежит зачету (возмещению) | X | X |  |

**Примечание:** Если 1>2, то к возмещению (стр.6);

если 1<2, то к уплате (строка 5).

*Приложение 2*

**Расчет налога на доходы физических лиц**

Ф.И.О.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Количество детей\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Оплата труда  (доход) | | Стандартные вычеты | | Налог на доходы физи­ческих лиц | |
| За месяц | С начала года | За месяц | С начала года | За месяц | С начала года |
| Январь |  |  |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |  |  |
| и т. д.  ……….  декабрь |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  | **Х** |  | **Х** |  | **Х** |

*Приложение 3*

Расчетная ведомость по начислению страховых взносов, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Год рождения | Оплата труда | Пенсионный фонд | | ФСС | ФОМС | Всего | ФСС от НС и ПЗ |
| СП | НП |
|  | 1 группа | 1966 и старше |  | 22% | - | 2,9% | 5.1% | 30% | 2,5% |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 группа | 1967 и моложе |  | 16% | 6% | 2,9% | 5.1% | 30% | 2,5% |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Всего по ведомости |  |  |  |  |  |  |  |  |

Условные обозначения:

\*ПФ – пенсионный фонд;

\*СП – страховая часть пенсии;

\*НП – накопительная часть пенсии;

\*ФСС – фонд социального страхования;

\*ФОМС – фонд обязательного медицинского страхования.

## 5. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ

**Основные источники:**

## *Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 N 129-ФЗ*

## *ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»*

1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
2. ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»
4. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»
5. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»
6. ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»
7. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»
8. ПБУ 9/99 «Доходы организации»
9. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
10. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
11. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»
12. ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»
13. ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
14. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
15. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
16. ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
17. ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций»
18. ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»
19. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
20. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
21. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
22. Бухгалтерский учет.Учебник для ССУЗов(изд:11), Богаченко В.М., Кириллова Н.А.; Феникс, 2008
23. Основы бухгалтерского учета: cборник задач: учебно-практическое пособие.Учебное пособие для ССУЗов, Богаченко В.М., Кириллова Н.А., Феникс, 2008
24. План счетов бухгалтерского учета. Комментарий к последним изменениям, Касьянова Г.Ю., ред., АБАК, 2011

**Дополнительные источники:**

1. Бухгалтерский учет.Учебное пособие для ССУЗов(изд:5), Иванова Н.В., Академия, 2009
2. Бухгалтерский учет: практикум.Учебное пособие для ССУЗов(изд:4), Самохвалова Ю.Н., Форум, 2009
3. Бухгалтерский учет в строительстве: практическое пособие., Грибков А.Ю., Омега-Л, 2010
4. Налоги и налогообложение.Учебник для ССУЗов(изд:4), Худолеев В.В., Форум, 2009
5. Налоги и налогообложение. Краткий курс, Мирзоян Е.Л., Лесняк В.В., Феникс, 2010

**Интернет-ресурсы:**

# <http://www.minfin.ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

2. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы

3. <http://www.buhgalteria.ru/> - информационный сайт для бухгалтеров