

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

**Е.И. Комарова, Ю.А. Федосеева**

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 336.226 (076.5)  
ББК 65.261.411.15я7  
К 63

Рецензент - доцент, кандидат экономических наук Н.Д. Стеба

**Комарова, Е.И.**  
К63      Налоги и налогообложение: методические указания / Е.И. Комарова,  
Ю.А. Федосеева; Оренбургский гос. ун-т – Оренбург: ОГУ, 2019. –  
41 с.

Методические указания ориентированы на организацию выполнения обучающимися контрольной работы, предусмотренной рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложения», включают варианты контрольных заданий и общие рекомендации по подготовке контрольной работы, примеры решения задач, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к дифференцированному зачету.

Методические указания предназначены для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 336.226 (076.5)  
ББК 65.261.411.15я7

© Комарова Е.И.  
Федосеева Ю.А., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение.....	4
1 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	7
2 Задания для подготовки контрольных работ .....	10
3 Примеры решения задач по темам дисциплины .....	27
4 Перечень вопросов на дифференцированный зачет.....	36
5 Литература, рекомендуемая для изучения тем и решения задач.....	40

## Введение

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательным дисциплинам образовательных программ, реализуемых по направлению 38.03.01 Экономика. Необходимость освоения дисциплины состоит в том, что полученные знания, умения и навыки являются неотъемлемой составляющей профессиональной деятельности выпускников вузов с квалификацией «бакалавр» по направлению 38.03.01 Экономика.

Целью изучения дисциплины является формирование теоретических знаний, практических умений и навыков в предметной области функционирования и развития налогообложения.

Задачи дисциплины:

- формирование у студентов системного представления о теоретических основах налогообложения в Российской Федерации;
- формирование системы знаний о принципах организации налоговой системы и их реализации в Российской Федерации;
- приобретение знаний о нормативно-правовом регулировании налогообложения в Российской Федерации, овладение умениями использовать эти нормативные правовые акты для исчисления и уплаты налогов, сборов и основных обязательных неналоговых платежей;
- овладение навыками использования финансовой отчетности организаций для формирования налогооблагаемых показателей, установления логических и арифметических связей между отдельными показателями отчетности и формирования обобщенной информации о налоговых платежах и налоговой базе;
- развитие навыков оценки воздействия налогообложения на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов и на финансовое положение граждан;
- овладение способностью использования сведений, полученных в результате анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащихся в отчетно-

сти организаций для формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование общекультурной компетенции ОК-6 и профессиональной компетенции ПК-5.

Овладение компетенцией ОК-6 характеризуется способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами в РФ; особенности реализации прав, обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, их влияние на занимаемую активную гражданскую позицию; права и обязанности налоговых органов РФ, осознавая основные механизмы принимаемых ими решений; формы и методы налогового контроля, порядок привлечения к ответственности налогоплательщиков, плательщиков сборов; порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и основных неналоговых платежей с позиции оценки полученных результатов, их влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта и принятия организационно-управленческих решений;

- уметь использовать нормативные правовые документы при исчислении налогов и сборов для принятия организационно-управленческих решений;

- владеть навыками анализа реализации принципов построения налоговой системы РФ с учетом понимания развития экономических процессов в современном обществе.

Овладение компетенцией ПК-5 характеризуется способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать экономическую сущность налога и его функции; принципы налогообложения, особенности их реализации в налоговой системе РФ; элементы налога, их характеристику; классификацию налогов и сборов; формы и методы налоговой по-

литики во взаимосвязи с оценкой воздействия макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления;

- уметь исчислять налоги и сборы в целях осуществления финансового планирования и прогнозирования и оперирования этими знаниями в профессиональной деятельности; обобщать, анализировать, воспринимать информацию об изменениях законодательства по налогам и сборам, делать выводы о степени влияния внесенных изменений на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления;

- владеть навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения для исчисления и уплаты налогов и сборов, оценки воздействия полученных расчетов на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов; навыками аргументированной дискуссии и анализа результатов воздействия инструментов налоговой политики государства на поведение разных субъектов экономики.

Важным этапом самостоятельной работы студентов заочной формы обучения является выполнение контрольной работы.

Контрольная работа позволяет оценить:

- степень усвоения материала;
- умение работать с законодательными и нормативными актами, специальной литературой;
- способность самостоятельно выполнять практические задания.

# 1 Методические указания по выполнению контрольной работы

Одним из эффективных методов углубления знаний в процессе образования и контроля за ним, особенно на заочном обучении, является выполнение контрольных работ. Ее выполнение ориентировано на творческое осмысление материала, излагаемого на лекциях и в учебниках, на углубленное изучение отдельных проблем, на развитие навыков аналитического обобщения материала и развитие практических навыков по исчислению налогов и сборов. Выполнение контрольной работы прививает студентам умение самостоятельно пополнять знания, лучше ориентироваться в потоке научной информации.

Выполнение контрольной работы предполагает активное, творческое участие студента в этом процессе и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного и научного материала по печатным и электронным источникам по исследуемой теме;
- обобщение прочитанного материала и собственно написание контрольной работы.

Организованная таким образом контрольная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развитию творческой активности будущих выпускников, способности к саморазвитию.

Первый этап подготовки контрольной работы - изучение содержания темы и ее проблематики. Этап предполагает организацию самостоятельной работы обучающихся по изучению соответствующей литературы, поиску и структурированию фактических данных. Студентам предлагается изучить соответствующий конспект лекций, подготовленный преподавателем и отражающим все основные моменты, а также другие источники.

На втором этапе студентам рекомендуется самостоятельно осуществить поиск научных публикаций по теме исследования в научных изданиях. Студент должен использовать возможности подбора научной литературы, предоставляемые из сети Оренбургского государственного университета: электронно-библиотечной системой «Знаниум» (<http://znaniium.com>), университетской библиотекой онлайн (<http://biblioclub.ru>), научными-электронными библиотеками eLIBRARY (<https://elibrary.ru>) и Киберленинка (<https://cyberleninka.ru>), информационно-правовыми порталами Гарант (<http://www.garant.ru>) и Консультант Плюс (<http://www.consultant.ru>).

Особое внимание следует обратить на периодические издания, представленные в библиотеки вуза. Автору следует сосредоточиться на журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Минобрнауки России для публикации результатов исследований соискателей ученых степеней кандидата и доктора экономических наук (Финансы; Финансы и кредит; Налоги и налогообложение; Налоговая политика и практика; Вопросы экономики; Российский экономический журнал, Главбух и т.д.). В таких журналах содержатся наиболее содержательные публикации. Подбор литературы следует вести от последних по времени изданий к более ранним публикациям. Тем самым автор может избежать распространенной при подготовке контрольной работы ошибки: анализ устаревшей и неактуальной информации, предложение тех мероприятий, которые уже решены в законодательном или практическом аспектах благодаря исследованиям учеными проблемы, которая выбрана темой контрольной работы.

На третьем этапе студент должен обобщить теоретический и практический материал по теме исследования.

Контрольная работа выполняется студентами по одному из предложенных преподавателем вариантов. Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, необходимо изучить все темы учебной дисциплины, предусмотренные программой, определить свой вариант, ознакомиться с заданием и подобрать необходимую литературу.



Каждый вариант контрольной работы включает три задания. Первое – описание конкретной проблемы и актуальных направлений ее решения. Второе и третье – решение задач.

По первому заданию следует дать развернутый письменный ответ. Он должен быть обстоятельным, содержать ссылки на нормативные акты или иной источник информации.

Второе и третье задания состоят в решении задач. При этом важно помнить, что задача может содержать различные варианты решения, зависящие от позиции автора. Поэтому решение задач необходимо сопровождать пояснениями, комментариями, ссылками на нормативные акты.

Выполнение контрольной работы должно отвечать следующим требованиям:

а) по содержанию:

- описание проблемных ситуаций необходимо раскрывать глубоко и всесторонне с использованием законодательных и нормативных актов по вопросам налогообложения, а также специальной литературы;

- при решении задач следует использовать нормы действующего законодательства о налогах и сборах, а также нормативные акты ФНС России и Минфина России;

б) по оформлению:

- контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями СТО 02069024.101 – 2015.

- страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, на них должны быть оставлены поля для замечаний преподавателя;

- в конце контрольной работы необходимо привести список использованной литературы;

- решение задач следует производить по действиям, которые необходимо сопровождать пояснениями и комментариями со ссылками на нормативные акты (название документа, статья, пункты и др.).

Контрольная работа должна быть выполнена по своему варианту, в противном случае она возвращается без проверки. Определять вариант следует внимательно, не

допуская ошибок. Контрольную работу с оценкой «не зачтено» требуется доработать или выполнить заново в соответствии с замечаниями преподавателя. Студент может получить консультацию на кафедре у преподавателя дисциплины.

Оценивание выполнения контрольной работы осуществляется по критериям, представленным в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии оценивания контрольной работы

Бинарная шкала	Показатели	Критерии
Зачтено	1. Полнота и правильность выполнения теоретических и практических заданий. 2. Наличие обоснованных выводов и собственного мнения. 3. Своевременность выполнения. 4. Самостоятельность выполнения.	Выполнено более половины условий и требований, сформулированных в задании для контрольной работы. Сформулировано собственное аргументированное мнение, подтвержденное весомыми доводами и фактами. Правильно решены задачи и даны комментарии. Контрольная работа сдана своевременно, выполнена самостоятельно и правильно оформлена.
Не зачтено	5. Правильность оформления.	Выполнено менее половины условий и требований, сформулированных в задании для контрольной работы, теоретический вопрос не раскрыт, выводы по задачам носят бессистемный характер, приведенные аргументы не соответствуют ситуации. Контрольная работа сдана с нарушением установленных сроков, имеются замечания в оформлении.

Задания по контрольной работе содержат пятнадцать вариантов. Студенты самостоятельно определяют вариант контрольной работы по последнему номеру зачетной книжки.

## 2 Задания для подготовки контрольных работ

### Вариант 1

1 Изучите основные направления налоговой политики Российской Федерации. Определите, какие инструменты являются предпочтительнее и эффективнее для достижения поставленных целей на данном этапе развития экономики страны.

2 Торгово-посредническая фирма «Лора» в течение года выплатила И.Н. Мельникову согласно трудовому договору:

- заработную плату в размере 25 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;
- премию за производственные результаты в размере 13 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;

- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск – в размере 39 тыс. р.

В феврале Мельникову И.Н. была выплачена компенсационная выплата в связи с повреждением здоровья на производстве в размере 25 тыс. р. В марте текущего года ему был выдан комплект форменной одежды для выполнения служебных обязанностей, стоимость которого составила 15 тыс. р.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И.Н. Мельникову была выплачена премия в размере 52,5 тыс. р. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 150 тыс. р. – на улучшение жилищных условий (также за счет нераспределенной прибыли организации). Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Определить базу для начисления страховых взносов за год по страховым взносам во внебюджетные фонды.

3 Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л. с. и 105 л. с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с., который оформила в собственность в августе текущего года.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты.

## **Вариант 2**

1 Рассмотрите прямые и косвенные налоги в налоговой системе РФ.

2 ООО «Альфа» в 1 квартале имело следующие показатели деятельности:

- а) выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС) составила 1500 тыс. р.;
- б) получена прибыль по результатам совместной деятельности – 110 тыс. р.;
- в) списано в производство материалов на сумму 350 тыс. р.;
- г) оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов – 15 тыс. р.;

д) приобретена в феврале компьютерная программа «Кадровик» стоимостью 9 тыс. р.;

е) оплачено компании СПС «Гарант»:

- за установку новой версии программы – 1,2 тыс. р.;

- ежемесячная плата за текущее обновление материалов – 1 тыс. р.;

ж) начислена амортизация производственных основных фондов – 30 тыс. р.;

и) выявлена недостача материалов на складе (виновные не установлены) – 7 тыс. р.;

к) в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению презентации нового проекта:

- буфетное обслуживание – 6 тыс. р.;

- транспортное обслуживание – 3 тыс. р.;

- развлекательная программа – 8 тыс. р.;

л) оплата труда сотрудников ООО «Альфа» - 200 тыс. р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал и указать сроки уплаты.

3 Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0,15 %.

Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для

жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0,15 %.

Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

### **Вариант 3**

1 Проведите сравнительный анализ общей и упрощенной системы налогообложения по составу и элементам взимаемых налогов. Результаты анализа представьте в виде таблицы.

2 Мясоконсервный завод закупил в IV квартале сырья по следующим наименованиям:

- рыба на сумму 5780 тыс. р., без НДС;
- свинина на сумму 3600 тыс. р., без НДС;
- говядина на сумму 4200 тыс. р., без НДС;
- специи на сумму 870 тыс. р., без НДС;
- лук на сумму 1250 тыс. р., без НДС.

Было произведено и реализовано консервов на сумму 22225,2 тыс. р., в т.ч. НДС.

Также в отчетном периоде завод заключал агентские договора с ООО «Рыба» и ООО «Снабженец» на приобретение сырья. Сумма вознаграждения по агентским договорам составила 1500 тыс. р., в т.ч. НДС. Данная сумма отражена в актах сверок, подписанных сторонами, но на конец квартала не перечислена агентам.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате за IV квартал, указать срок уплаты налога и подачи декларации.

3 Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое

полугодие доходы составили 6500 тыс. р., расходы – 4800 тыс. р. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. р. (две установки по 110 тыс. р.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80 % их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Вариант 4**

1 Рассмотрите соотношение налоговой, административной и уголовной ответственности за совершение налоговых правонарушений (преступлений) в сфере налогообложения

2 ООО «Оренбургтехторг» в 3 квартале осуществило следующие сделки:

а) июль:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1190 тыс. р. без НДС;
- приобретение компьютера – 45 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;
- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;
- получено оборудование в качестве образцов для выставки на сумму – 240 тыс. р. без НДС;
- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 2150 тыс. р. без НДС;

б) август:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1390 тыс. р. без НДС;
- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;
- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

- продано одно складское помещение на сумму 2100 тыс. р. без НДС;

в) сентябрь:

- покупка оборудования для нефтебаз на сумму 2380 тыс. р. без НДС у российской организации-производителя. В этом же месяце данное оборудование было приобретено покупателем, зарегистрированным и осуществляющим финансовую деятельность на территории Казахстана. Сумма сделки составила 2960 тыс. р., в т.ч. НДС.

- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т. ч. НДС;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за 3 квартал. Указать сроки уплаты налога.

3 Савочкина Н.Н. получающая в месяц заработную плату в размере 37 тыс. р., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении трех детей. Один ребенок в возрасте 5 лет, второй 14 лет, третий - студент в возрасте 22 лет. Савочкина Н.Н. оплатила обучение сына в текущем году - 70 тыс. р.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год.

## **Вариант 5**

1 Рассмотрите современные направления развития налогового контроля в Российской Федерации.

2 АО «ГОК Боксит & Глинозем» в марте было добыто 500 тыс. тонн боксита. При этом 400 тыс. тонн было направлено на производство глинозема, а 100 тыс. тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов по доставке до получателя):

- по цене 280 р. за тонну - 40 тыс. тонн;

- по цене 310 р. за тонну - 60 тыс. тонн.

Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за март.

З Смирнов И.В. имеет в собственности квартиру общей площадью 90 м<sup>2</sup> и инвентаризационной стоимостью 280 тыс. р. (кадастровая стоимость 3000 тыс. р.), садовый домик общей площадью 40 м<sup>2</sup> и инвентаризационной стоимостью 35 тыс. р. (кадастровая стоимость 800 тыс. р.) Все объекты находятся на территории одного муниципального образования (г. Оренбург).

Определить сумму налога на имущество физических лиц, исходя из действующего законодательства.

### **Вариант 6**

1 Рассмотрите современные проблемы налогообложения имущества физических лиц и направления их решения.

2 В течение 3 квартала предприятием-изготовителем:

- оприходованы материалы на 500 тыс. р. (с НДС), а оплачено 400 тыс. р. (с НДС), в счете-фактуре НДС выделен;

- в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 1200 тыс. р., в т.ч. НДС, а в сентябре они получены и оприходованы;

- реализованы акции, принадлежащие предприятию на 200 тыс. р.;

- в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 100 тыс. р.;

- приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 700 тыс. р. (с НДС);

- получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 50 тыс. р.;

- за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 3000 тыс. р.;

- поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 500 тыс. р. (с НДС);



- поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 тыс. р.;

Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

3 Организация владеет одним офисным помещением в Москве общей площадью 140 м<sup>2</sup>, при этом его кадастровая стоимость не определена. Кадастровая стоимость самого здания составляет 965 859 064 р., при этом его общая площадь – 7003 м<sup>2</sup>. Рассчитайте налог на имущество за год.

### **Вариант 7**

1 Рассмотрите особенности исчисления и уплаты НДС при реализации товаров и услуг на территории ЕАЭС.

2 За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

а) Коломейцеву О.И.:

- заработная плата за отработанное время – 200 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 10 %;
- премия по итогам работы за прошлый год – 20 тыс. р.;

б) Соломиной Е.А.:

- заработная плата за отработанное время – 58 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 5 %;
- надбавки за работу в выходные дни – 4,5 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с понедельника, – 2,8 тыс. р.;

- компенсация за неиспользованный отпуск – 15 тыс. р.;
- заработная плата на время отпуска – 13 тыс. р.;
- премия по итогам работы за прошлый год – 9 тыс. р.;
- материальная помощь – 4 тыс. р.;

в) Уварову И.Т.:

- заработная плата за отработанное время – 63 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 2 %;
- единовременная материальная помощь при рождении ребенка – 30 тыс. р.;
- суточные за пять дней командировки – 3,5 тыс. р.;
- по договору за аренду организацией у Уварова И.Т. личного гаража – 8 тыс. р.;

г) Петрову Н. К. – инвалиду III группы:

- заработная плата – 60 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 5 %;
- ежемесячная премия – 10 тыс. р.

Организация заключила в пользу работников договор со страховой компанией:

- о медицинском страховании Соломиной Е.А. сроком на один год на сумму 60 тыс. р., страховой взнос – 5 тыс. р. в месяц;

- по долгосрочному страхованию жизни Уварова И.Т. на сумму 95 тыс. р. Договор заключен на четыре года. Вся сумма договора была начислена страховщику 11 января.

Определите обязательства организации по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

3 Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность (ремонт обуви) на основе патента. Патент выдан налоговым органом сроком на 9 месяцев на основе заявления предпринимателя поданного 25 июня прошлого года. Сумма страховых взносов составила 15 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога, которую предприниматель должен уплатить в связи с применением патентной системы налогообложения, укажите сроки уплаты.

## **Вариант 8**

1 Рассмотрите современные проблемы предоставления стандартных налоговых

вычетов по НДС и меры по их решению.

2 Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет в марте текущего года для предприятия, реализующего произведенную им водку крепостью 40 градусов, разлитую в бутылки по 0,7 литра в количестве 3350 бутылок. Стоимость одной бутылки 87 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт 670 литров на сумму 1500 тыс. р.

3 Индивидуальный предприниматель занимается размещением наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебным помещением, – 150 м<sup>2</sup>, для работы используются 2 транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м<sup>2</sup> рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы в сумме 7 тыс. р., уплачено 7,8 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

### **Вариант 9**

1 Рассмотрите основные направления совершенствования государственного регулирования, а также порядка исчисления и уплаты водного налога в целях осуществления рационального водопользования.

2 Табачная фабрика «Мир» реализовала в сентябре текущего года 4000 шт. папирос (максимальная розничная цена пачки составляет 72 р.) и 8000 штук сигарет с фильтром (розничная цена пачки составляет 103 р.).

Рассчитать сумму акциза за сентябрь, указать сроки уплаты.

3 Гражданин Богачев К.С. продал свой частный дом за 4,5 млн р., который находился в его собственности ровно семь лет. Его заработок по основному месту работы составляет 60 тыс. р. в месяц. Кроме того, в декабре ему выдана материальная помощь в размере 20 тыс. р. У него трое несовершеннолетних детей 3-х, 5-ти и 10 лет. В марте текущего года Богачев К.С. оплатил лечение своей супруги в клинике «Мать и дитя», имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности

- 150 тыс. р. Кроме того, в связи с болезнью сына 3-х лет в июне текущего года по назначению врача им были приобретены лекарства на сумму 75 тыс. р.

Какие права имеет гражданин Богачев по налогу на доходы физических лиц? Требуется определить сумму НДФЛ гражданина Богачева К.С. за год. Сделать перерасчет, с учетом представленных по истечении года гражданином налоговой декларации, заявлений на вычеты и подтверждающих расходы документов.

### **Вариант 10**

1 Рассмотрите проблемы и перспективы развития кадастрового учета и оценки земельных участков в РФ в целях налогообложения.

2 Предприятие за прошлый год получило убыток в размере 800 тыс. р. В отчетном году предприятие получило прибыль, имея следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции (без НДС) – 4200 тыс. р.;
- материальные затраты – 1610 тыс. р.;
- расходы на оплату труда – 720 тыс. р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 тыс. р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 150 тыс. р.;
- в течение года было получено имущество в виде взноса в уставный капитал – 37 тыс. р.;
- уплачены штрафные санкции 30 тыс. р., в том числе в бюджет – 16 тыс. р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 тыс. р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 50 тыс. р. от российской организации;
- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 тыс. р., сроком полезного использования 24 года.

Определите сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

3 Организация в Центральном экономическом районе осуществляет следующие виды использования акватории водных объектов:

- размещение зданий, сооружений – 1 км<sup>2</sup>;
- размещение установок и оборудования – 0,5 км<sup>2</sup>;
- проведение буровых и строительных работ – 0,4 км<sup>2</sup>;
- проведение дноуглубительных работ для эксплуатации гидротехнических сооружений – 0,3 км<sup>2</sup>.

Определить сумму водного налога.

### **Вариант 11**

1 Рассмотрите современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации и направления их решения.

2 Выручка предприятия по итогам года составила 5900 тыс. р. (в т. ч. НДС), материальные затраты – 2100 тыс. р., фонд оплаты труда – 900 тыс. р., уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 тыс. р., на погашение ссуды направлено 120 тыс. р. Выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р. Доходы от аренды автомобиля составили 4 тыс. р. в месяц.

На балансе числится здание с 1.01. отчетного налогового периода стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 тыс. р. со сроком полезного использования 3 года.

В марте получен безвозмездно станок стоимостью 70 тыс. р.

В феврале получены дивиденды по акциям российской организации АО «Сталь» в сумме 200 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет, за налоговый период и сроки уплаты.

3 АО «Кристалл» в феврале текущего года было добыто 427,5 тонн нефти. Цену нефти сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года, средний курс доллара США определить самостоятельно.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ЗАО «Кристалл» должно уплатить в феврале.

### **Вариант 12**

1 Рассмотрите современные проблемы налогообложения заработной платы наемных работников в Российской Федерации и направления их решения.

2 ООО «Гамма» в 1 квартале имело следующие показатели деятельности:

- а) выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС) составила 2500 тыс. р.;
- б) получена прибыль по результатам совместной деятельности – 410 тыс. р.;
- в) списано в производство материалов на сумму 350 тыс. р.;
- г) оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов – 36 тыс. р.;
- д) приобретена в феврале компьютерная программа «Кадровик» стоимостью 40 тыс. р.;
- е) оплачено компании СПС «Гарант»:
  - за установку новой версии программы – 4 тыс. р.;
  - ежемесячная плата за текущее обновление материалов – 2 тыс. р.;
- ж) начислена амортизация производственных основных фондов – 300 тыс. р.;
- и) выявлена недостача материалов на складе (виновные не установлены) – 4 тыс. р.;
- к) в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению презентации нового проекта:
  - буфетное обслуживание – 6 тыс. р.;
  - транспортное обслуживание – 3 тыс. р.;
  - развлекательная программа – 18 тыс. р.;
- л) оплата труда сотрудников ООО «Альфа» - 500 тыс. р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал и указать сроки уплаты.

### **Вариант 13**

1 Проведите сравнительную характеристику методик расчета налоговой

нагрузки организаций.

2 Петров В.В. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

В течение года выручка от реализации услуг составила 3 млн р. При этом доход превысил 280 тыс. р. в марте текущего года. Для ведения предпринимательской деятельности Петров В.В. арендовал помещение, арендная плата за которое составила 300 тыс. р., а также приобрел в декабре автомобиль стоимостью 500 тыс. р. Кроме того, израсходовал на материалы и услуги по предпринимательской деятельности 220 тыс. р., что подтверждено соответствующими документами.

В октябре текущего года он продал за 150 тыс. р. автомобиль, приобретенный в 2008 г. для личных целей.

Петров В.В. имеет дочь в возрасте 22 лет и неработающую жену.

Петров В.В. израсходовал на обучение дочери на дневном отделении вуза 80 тыс. р., на свое обучение на курсах повышения квалификации 50 тыс. р.

За лечение жены в медицинском учреждении РФ заплатил 80 тыс. р.

В текущем году Петров В.В. приобрел квартиру в совместную собственность с женой и дочерью, за которую уплатил 2,8 млн р.

Определите налоговые обязательства Петрова В.В. за текущий год

3 Индивидуальный предприниматель Сахратов А.Г. с 1 января прошлого года перешел с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10,5 млн р., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9,2 млн р. Расходы составили 5,2 млн р., из них оплачено 90 %. Сумма страховых взносов уплачена в размере 329 тыс. р., Сумма непокрытого убытка прошлых лет составила 145 тыс. р. В мае текущего года приобретен зерноуборочный комбайн стоимостью 5 млн р., срок полезного использования определен как 8 лет.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

### Вариант 13

1 Проанализируйте основные принципы и правила ведения налогового учета в целях исчисления налога на прибыль организаций.

2 Иванов И.И. работает в ООО «СтартМакс» и имеет ежемесячный доход в размере 40 тыс. р. Иванов И.И. принимал участие в боевых действиях на территории Российской Федерации, где и был награжден звездой Героя России, имеет троих детей 25, 19 и 13 лет соответственно. В течение налогового периода у налогоплательщика были другие виды доходов: материальная помощь в феврале для приобретения мебели в размере 10 тыс. р., премия по итогам налогового периода в размере 20 тыс. р. При этом Иванов И.И. получил в наследство от родителей квартиру стоимостью 3 млн р., которую сдавал в аренду за 20 тыс. р. ежемесячно начиная с августа. Для неотложных нужд была взята ссуда у налогового агента в размере 100 тыс. р. под 3 % годовых сроком на 6 мес.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, которую налоговый агент обязан перечислить в бюджет за налогового периода; определите обязанности Иванова И.И. как налогоплательщика по окончании налогового периода.

3 АО «Авто-лидер» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 2.

Таблица 2 – Остатки по счетам бухгалтерского учета АО «Авто-лидер»

Счета бухгалтерского учета	В тысячах рублей			
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
01 «Основные средства», в том числе очистные сооружения	214 50	214 50	244 50	270 50
02 «Амортизация основных средств», в том числе очистные сооружения	110 10	125 12	142 14	160 16
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	10	11	9	9
10 «Материалы»	30	35	30	15
41 «Товары»	29	35	40	45
50 «Касса»	10	15	7	9
51 «Расчетный счет»	15	25	60	10
70 «Расчеты по оплате труда»	5	12	3	7



Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года, исходя из ставок налога и льгот, установленных в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

#### **Вариант 14**

1 Рассмотрите современные проблемы акцизного налогообложения в Российской Федерации и перспективы его развития.

2 Предприятие в отчетном году предприятие имело следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции (без НДС) – 7200 тыс. р.;
- материальные затраты – 1610 тыс. р.;
- расходы на оплату труда – 720 тыс. р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 тыс. р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 150 тыс. р.;
- в течение года было получено имущество в виде вноса в уставный капитал – 37 тыс. р.;
- уплачены штрафные санкции 30 тыс. р., в том числе в бюджет – 16 тыс. р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 440 тыс. р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 50 тыс. р. от российской организации;
- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 1600 тыс. р., сроком полезного использования 24 года.

Определите сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

3 Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года предоставил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода на текущий год – 250 тыс. р. В сентябре текущего года он представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период –

100 тыс. р. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период – 130 тыс. р. Определите размер фактически уплаченного налога на доходы физических лиц.

### **Вариант 15**

1 Проанализируйте проблемы и направления совершенствования налогообложения малого предпринимательства на примере применения специальных налоговых режимов.

2 Выручка предприятия по итогам года составила 5900 тыс. р. (в т. ч. НДС), материальные затраты – 2100 тыс. р., фонд оплаты труда – 900 тыс. р., уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 тыс. р., на погашение ссуды направлено 120 тыс. р. Выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р. Доходы от аренды автомобиля составили 4 тыс. р. в месяц.

На балансе числится здание с 1.01. отчетного налогового периода стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 тыс. р. со сроком полезного использования 3 года.

В марте получен безвозмездно станок стоимостью 70 тыс. р.

В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет, за налоговый период и сроки уплаты.

3 С 1.01 текущего года индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (объектом являются доходы). В 1 квартале текущего года на банковский счет предпринимателя были перечислены 500 тыс. р. за проданные товары, а также произведены расходы на сумму 100 тыс. р. Индивидуальный предприниматель владеет легковым автомобилем LADA VESTA 106 л.с. и земельным участком, кадастровая стоимость 3 млн р. В апреле текущего года была

приобретена в ипотеку двухкомнатная квартира стоимостью 2,5 млн р. У индивидуального предпринимателя двое несовершеннолетних детей 3-х и 5-х лет.

Рассчитайте все причитающиеся к уплате налоги. Имеет ли право физическое лицо на получение стандартных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ?

### **3 Примеры решения задач по темам дисциплины**

#### **Задача по теме «Налог на прибыль организаций»**

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка предприятия (без НДС) – 3000 тыс. р.;
- материальные затраты – 1100 тыс. р.;
- фонд оплаты труда – 900 тыс. р.;
- уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р.;
- налог на имущество уплачен в сумме 170 тыс. р.;
- выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р.;
- уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р.;
- на балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года;
- в течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 тыс. р.;
- в течение года уплачены авансовые платежи в сумме 152 тыс. р.

Определить налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет в конце отчетного периода и сроки уплаты.

#### ***Решение:***

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как денежное выражение доходов (без НДС), уменьшенных на величину расходов.

1. Определим величину доходов организации:

$$3000 + 430 = 3430 \text{ тыс. р.}$$

2. Определим величину расходов организации:

– согласно п.2 ст. 270 НК РФ штрафы, уплаченные в бюджет, относятся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли;

– суммы амортизации определяются на основании ст. 259 НК РФ.

По зданию применяется только линейный метод начисления амортизации (п. 3 ст. 259), которая рассчитывается по формуле:

$$K = 1 / n * 100 \%, \quad (1)$$

где n – срок полезного использования, выраженный в календарных месяцах.

$$K = 1 / 23 / 12 * 100 \% = 0,36 \%$$

Ежемесячная сумма амортизации составит:  $700 * 0,36 / 100 = 2,52$  тыс. р.

Сумма амортизации за год по зданию будет равна  $2,52 * 12 = 30,24$  тыс. р.

Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда по ставке 30 %:

$$900 * 30 \% = 270 \text{ тыс. р.}$$

Расходы предприятия составят:

$$1100 + 900 + 270 + 170 + 15 + 30,24 = 2485,24 \text{ тыс. р.}$$

3. Определим величину налоговой базы по налогу на прибыль организации:

$$3430 - 2485,24 = 944,76 \text{ тыс. р.}$$

4. Сумма налога на прибыль составит:

$$980,76 * 20 \% = 188,96 \text{ тыс. р.}$$

5. Согласно ст. 284 п. 3 пп.1 доходы в виде дивидендов от российских организаций облагаются по ставке 13 %.

$$20 * 13 \% = 2,6 \text{ тыс. р.}$$

6. С учетом уплаченных авансовых платежей предприятию по итогам года необходимо внести в бюджет:

$$188,96 - 152 = 36,96 \text{ тыс. р.}$$

*Ответ:* Налог на прибыль к уплате в бюджет составит 36,96 тыс. р. (31,42 - в бюджет субъекта РФ и 5,54 тыс. р. – в федеральный бюджет РФ) и 2,6 тыс. р. - в федеральный бюджет РФ.

### **Задача по теме «Налог на добавленную стоимость»**

Организация занимается производством дверей. Данные бухгалтерского учета за 1 квартал составили:

- отгружено продукции на сумму – 4820 тыс. р. (в т.ч. НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья на сумму 580 тыс. р. (сырье на конец налогового периода не получено). Счет-фактура от поставщика в этом периоде не получен;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. р., в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей 630 тыс. р.;
- расходы по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составили 120 тыс. р., в т.ч. НДС 20 %;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 тыс. р.;

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.

#### ***Решение:***

Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.

Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Согласно условиям задачи объектом налогообложения будут признаны следующие операции: отгрузка продукции на сумму 4820 тыс. р., реализация имущества, полученного в форме залога в сумме 120 тыс. р.

Налоговая база составит 4940 тыс. р. (4820 + 120). Данная сумма должна быть увеличена на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, т.е. на 630 тыс. р.

Налоговая база равна 5570 тыс. р. (4940 + 630).

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 928,333 тыс. р. (5570 \* 20 % / 120%).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов в соответствии со ст. 171 НК РФ:

1) вычет по приобретенным материалам для производственных нужд составит сумму 356, 666 тыс. р. ( $2140 * 20 \% / 120 \%$ );

2) вычет по расходам по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составит 20 тыс. р. ( $120 * 20 \% / 120 \%$ ).

При исчислении вычетов сумма аванса, перечисленного поставщикам сырья и материалов в размере 580 тыс. р. не учитывается, т.к. по данной операции прошла только оплата, а товарно-материальные ценности (ТМЦ) либо счет-фактура на аванс не были в данном налоговом периоде получены.

Общая сумма налоговых вычетов составит: 376,666 тыс. р. ( $356, 666 + 20$ ).

Рассчитаем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный налоговый период:

$928,333 - 376,666 = 551,667$  тыс. р.

*Ответ:* Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить и перечислить в бюджет сумму налога в размере 551,667 тыс. р. Сроки уплаты НДС определены ст. 174 НК РФ.

### **Задача по теме «Налог на доходы физических лиц»**

Гражданин Петров И.И. ежемесячно получает следующие доходы:

- оклад в размере 25 тыс. р.;
- премия 10 % от оклада;
- материальная помощь – 2 тыс. р.;
- доплата на питание – 1 тыс. р.

Петров И.И. является инвалидом второй группы и воспитывает 2-х несовершеннолетних детей. В течение года Петров И.И. оплатил свое обучение в вузе по магистерской программе в сумме 75 тыс. р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату.

**Решение:**

Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц признается доход, полученный налогоплательщиком от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ (ст. 209 НК РФ).

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 п. 1 НК РФ).

Определим годовой доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом, он составит 366 тыс. р. (25 тыс. р.+ 2,5 тыс. р. + 2 тыс. р. + 1 тыс. р.)\*12 месяцев.

Согласно ст. 217 НК РФ пп. 28 материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, относится к доходам, освобождаемым от налогообложения в пределах 4тыс. р. в год. Поэтому материальную помощь первых 2 месяцев мы исключаем из годового дохода налогоплательщика:

$$366 \text{ тыс. р.} - 4 \text{ тыс. р.} = 362 \text{ тыс. р.}$$

Стандартные налоговые вычеты составили:

- на самого работника – 500 р. (ст. 218 п. 1 пп. 2 НК РФ) ежемесячно, независимо от величины дохода, за год сумма составит 500 р. \*12 месяцев = 6 тыс. р.;

- на двух несовершеннолетних детей – 1400 р.\* 2 = 2,8 тыс. р. (ст. 218 п. 1 пп. 4 НК РФ) ежемесячно, до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350 тыс. р., соответственно вычеты на детей будут предоставляться 11 месяцев (2,8 тыс. р. \* 11 месяцев = 30, 8 тыс. р.).

Сумма налога на доходы за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов составит: (362 тыс. р. – 6 тыс. р. – 30,8 тыс. р.)\*13 % = 42 276 р. (ст. 224 п. 1 НК РФ).

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в

сумме, уплаченной на свое обучение в образовательных учреждениях. Максимальная сумма социального налогового вычета на собственное образование составляет 120 тыс. р. (219 ст. п. 1 пп. 2 НК РФ, соответственно, сумма налога к возврату составит: 75 тыс. р. \* 13 % = 9750 р.

*Ответ:* сумма налога на доходы физических лиц уплаченная за год составит 42276 р., сумма налога к возврату 9750 р.

### **Задача по теме «Налог на имущество организаций»**

Организация создана 12 февраля текущего года. Стоимость имущества организации по данным бухгалтерского учета приведена в таблице 3.

Ставка налога на имущество организаций 2,2 %.

Таблица 3 – Остатки по счетам бухгалтерского учета

В тысячах рублей

Счета бухгалтерского учета	На 01.03	На 01.04	На 01.05	На 01.06	На 01.07
01 «Основные средства», в т. ч. здравпункт	0 0	280 30	300 30	310 30	310 30
02 «Амортизация основных средств», в т. ч. здравпункт	0	130	140	150	160
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1320	1560	1250	1100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2300	4500	5000	4700

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.



**Решение:**

В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом обложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества рассчитывается из остаточной стоимости имущества организации, сформированной по правилам бухгалтерского учета. При расчете среднегодовой (средней) стоимости имущества для организаций, созданных или ликвидированных в течение налогового (отчетного) периода, применяется общий порядок, определенный ст. 376 НК РФ. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии со ст. 382 НК РФ.

1) первый квартал:

а) в соответствии со ст. 376 НК РФ средняя стоимость имущества организации за I квартал составит:

37500 р.  $((0 + 0 + 0 + (280000 - 130000)) : 4 \text{ мес.})$ ;

б) средняя стоимость необлагаемого имущества организации за I квартал составит:

4250 р.  $((0 + 0 + 0 + (30000 - 13000)) : 4 \text{ мес.})$ ;

в) сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал составит:

183 р.  $(\frac{1}{4} * (37500 - 4250) * 2,2 \%)$ ;

2) полугодие:

а) средняя стоимость имущества организации за полугодие составит:

88571 р.  $((0 + 0 + 0 + (280000 - 130000) + (300000 - 14000) + (310000 - 150000) + (310000 - 160000)) : 7 \text{ мес.})$ ;

б) средняя стоимость необлагаемого имущества организации за полугодие составит:

9429 р.  $((0 + 0 + 0 + (30000 - 13000) + (30000 - 13000) + (30000 - 14000) + (30000 - 14000)) : 7 \text{ мес.})$ ;

в) сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие составит:

435 р. ( $\frac{1}{4} * (88571 - 9429) * 2,2 \%$ ).

*Ответ:*

- сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал – 183 р.;

- сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие – 435 р.

### **Задача по теме «Страховые взносы»**

Работнику акционерного общества «СПТ» Пархоменко Ю.П. по итогам года были начислены следующие выплаты:

- за выполнение трудовых обязанностей в денежной форме – 278,5 тыс. р. (оклад 23,208 тыс. р.);

- ежемесячная премия 60 тыс. р. (5 тыс. р. ежемесячно);

- премия за производственные результаты по итогам года – 36 тыс. р.;

- пособие по временной нетрудоспособности – 10 тыс. р.;

- единовременная материальная помощь в связи со смертью отца в сумме – 23,5 тыс. р.;

- единовременная материальная помощь в связи с рождением у него близнецов в размере – 50 тыс. р. на каждого ребенка.

Определить сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за год.

### ***Решение:***

Согласно ст. 421 п. 1 НК РФ база для начисления страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам представляет собой сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в

пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам, согласно ст. 429 НК РФ образуют объект обложения страховыми взносами.

Пособие по временной нетрудоспособности и единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи, согласно ст. 422 НК РФ относится к суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами. Не подлежит налогообложению и единовременная материальная помощь, оказываемая работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемая в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 тыс. р. на каждого ребенка.

Расчет страховых взносов приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет страховых взносов

Наименование фонда	Ставка взноса	База	Порядок расчета
ПФ РФ	22 %	278,5 тыс. р. + 60 тыс. р. + + 36 тыс. р. = 374,5 тыс. р.	374,5 тыс. р.* 22 % = = 82,390 тыс. р.
ФСС РФ	2,9 %	278,5 тыс. р. + 60 тыс. р. + + 36 тыс. р. = 374,5 тыс. р.	374,5 тыс. р.* 2,9 % = = 10,860 тыс. р.
ФФОМС РФ	5,1 %	278,5 тыс. р. + 60 тыс. р. + + 36 тыс. р. = 374,5 тыс. р.	374,5 тыс. р.* 5,1 % = = 19,099 тыс. р.
Общая сумма страхового взноса = 82,390 тыс. р. + 10,860 тыс. р. + 19,099 тыс. р. = 112,349 тыс. р.			

*Ответ:* сумма страховых взносов равна: ПФР –82,390 тыс. р.; ФСС РФ - 10,860 тыс. р.; ФФОМС РФ - 19,099 тыс. р.

#### **Задача по теме «Земельный налог»**

Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 5 млн. р.

Налоговая ставка, установленная представительным органом муниципального образования установлена в размере 0,3 %.

Определить сумму земельного налога, которую организация должна уплатить в текущем году.

***Решение:***

В соответствии со ст. 390 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков. В соответствии со ст. 394 НК РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми документами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ. В соответствии со ст. 396 НК РФ в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится налогоплательщиками-организациями или физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, с учетом коэффициента 2 в течение трех-летнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Рассчитаем величину земельного налога:

$$5 \text{ млн. р.} * 0,3 \% * 2 = 30 \text{ тыс. р.}$$

*Ответ:* сумма земельного налога составит 30 тыс. р.

#### **4 Перечень вопросов на дифференцированный зачет**

1 Экономическое содержание налогов и их функции.

2 Налоги и сборы: общие и отличительные черты.

3 Элементы налога и их характеристика.

4 Принципы налогообложения.

5 Налоговая система РФ: понятие, состав, структура и принципы ее построения.

- 6 Налоговая политика государства: понятие, виды, формы, инструменты.
- 7 Цели и содержание налоговой политики РФ на современном этапе.
- 8 Классификация налогов.
- 9 Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности.
- 10 Понятие налоговых органов, их права и обязанности.
- 11 Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений согласно НК РФ.
- 12 Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
- 13 Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
- 14 Плательщики налога на добавленную стоимость, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
- 15 Налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.
- 16 Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.
- 17 Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения.
- 18 Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость и порядок его исчисления. Порядок и сроки уплаты налога.
- 19 Экономическое значение акцизов.
- 20 Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект налогообложения по акцизам.
- 21 Определение налоговой базы по акцизам. Особенности определения налоговой базы при получении нефтепродуктов.
- 22 Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.
- 23 Экономическое содержание налога на прибыль организаций.

24 Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.

25 Порядок определения и классификация доходов организации в целях исчисления налога на прибыль организаций.

26 Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

27 Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления или кассового метода по налогу на прибыль организаций.

28 Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль организаций.

29 Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки и порядок его уплаты.

30 Экономическое значение налога на доходы физических лиц.

31 Плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, налогооблагаемая база.

32 Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.

33 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

34 Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

35 Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

36 Инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

37 Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

38 Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

39 Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.

40 Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок определения объекта и базы для начисления страховых взносов.

41 Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

42 Водный налог: экономическое значение и порядок расчета.

43 Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое значение и порядок расчета.

44 Государственная пошлина: экономическое значение и порядок расчета.

45 Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

46 Экономическое содержание таможенной пошлины. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.

47 Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога на имущество организаций.

48 Объект обложения налогом на имущество организаций. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы.

49 Льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

50 Транспортный налог: экономическое значение и порядок расчета.

51 Налог на игорный бизнес: экономическое значение и порядок расчета.

52 Налог на имущество физических лиц: экономическое значение и порядок расчета.

53 Земельный налог: экономическое значение и порядок расчета.

54 Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

55 Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

56 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

57 Патентная система налогообложения.

## **5 Литература, рекомендуемая для изучения тем и решения задач**

### **5.1 Основная литература**

1 Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение: учебник / А.М. Чернопяттов. - Электрон. текстовые данные. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 346 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

2 Содномова, С.К. Теория и история налогообложения: учебное пособие / С.К. Содномова; - Электрон. текстовые данные. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 180 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500240>

3 Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Электрон. текстовые данные. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 235 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/953866>

4 Налоги и налогообложение: учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Электрон. текстовые данные. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/982634>

5 Налогообложение физических лиц: от теории к практике: учебное пособие / И.А. Рябова, Р.А. Канцеров, А.С. Аджикова, Н.А. Ножкина. - Электрон. текстовые данные. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 109 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500161>

6 Налоги и налогообложение: учебное пособие / [А. М. Балтина и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые данные. - Оренбург: ОГУ. - 2018. - 388 с. – Режим доступа: [http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/66935\\_20180601.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/66935_20180601.pdf)

7 Налоги и налогообложение: практикум для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. И. Комарова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Электрон. текстовые данные. - Оренбург:



ОГУ. - 2017. - 129 с. - Режим доступа:  
[http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/61533\\_20180115.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/61533_20180115.pdf)

## **5.2 Периодические издания**

1 Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>

2 Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>

3 Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа:  
<http://nbpublish.com>

4 Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа:  
<http://nalogkodeks.ru>

5 Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа:  
<http://www.re-j.ru>

6 Финансы: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru>

7 Главбух: ежемес. журн. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>

## **5.3 Интернет-ресурсы**

1 Федеральная налоговая служба России: [официальный сайт]. - Режим доступа:  
<https://www.nalog.ru>

2 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://m.minfin.ru/ru>

3 Российский налоговый портал: [официальный сайт]. - Режим доступа:  
<http://www.taxpravo.ru>.

4 Института экономической политики им. Е. Т. Гайдара: [официальный сайт].  
- Режим доступа: <https://iep.ru/ru.html>

5 Научно-исследовательский университет «Высшая школа экономики»: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.hse.ru>

6 Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>

7 Центр фискальной политики: [официальный сайт]. - Режим доступа:  
<http://www.fpcenter.ru>