

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Е.И. КОМАРОВА

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПОДГОТОВКЕ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования –
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК 336.2.027(07)

Рецензент

преподаватель кафедры финансов Никулина Ю.Н.

Комарова Е.И.

Налоги и налогообложение [Текст]: методические указания по подготовке контрольных работ для студентов заочной формы обучения / Е.И. Комарова. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. - 27 с.

Методические указания предназначены для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налоги и налогообложение» студентами заочной формы обучения специальности 080105.65 «Финансы и кредит», 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080102.65 «Мировая экономика», 080503.65 «Антикризисное управление».

ББК 65.261

© Комарова Е.И., 2005

© ГОУ ОГУ, 2005

Введение

Курс «Налоги и налогообложение» входит в число специальных дисциплин специальностей «Финансы и кредит», «Мировая экономика»; «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; общепрофессиональных дисциплин специальности «Антикризисное управление».

Основная цель курса для студента: формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также получение практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов в РФ.

Для студентов заочной формы обучения с целью осуществления контроля предполагается выполнение контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Контрольная работа выполняется для систематизации и закрепления полученных в ходе теоретического обучения знаний по налогам и налогообложению, при этом выявляются навыки самостоятельной работы с законодательными актами и периодической литературой.

При выполнении контрольной работы студент должен раскрыть теоретический вопрос и решить две задачи. В теоретическом разделе обосновывается актуальность рассматриваемого вопроса, студент должен отразить степень разработки поставленных вопросов со ссылкой на законодательные и нормативные акты, содержащие основные положения по изучаемому вопросу. Целесообразно обратить внимание на последние изменения законодательства в области налогообложения.

Контрольная работа помимо теоретического вопроса включает решение двух задач. Как правило, контрольная работа включает все разделы изучения дисциплины «Налоги и налогообложение». Решение задач должно сопровождаться ссылками на соответствующие законы, инструкции, нормативные и правовые акты. В контрольной работе должен быть составлен список использованных источников. Таким образом, структура контрольной работы должна быть следующей:

- титульный лист,
- содержание,
- ответ на теоретический вопрос,
- решение задач,
- список использованных источников.

Выполненная и оформленная надлежащим образом работа сдается в деканат в указанные сроки. Работа в случае соблюдения всех предъявляемых требований, допускается к защите. Для успешной защиты важно раскрытие теоретического вопроса и правильное решение двух задач. Если любая из двух частей не достигла цели, то работа не может быть зачтена.

Студенты самостоятельно определяют вариант контрольной работы по начальной букве фамилии: вариант 1 – фамилии с буквы “А”; 2 – Б; 3 – В; 4 – Г; 5 – Д; 6 – Ж, З; 7 – И; 8 – Л; 9 – Н; 10 – П; 11 – Р; 12 – С; 13 – Т; 14 – У, Ф; 15 – Ц, Ч; 16 – Ш, Щ; 17 – Э, М; 18 – О, Ю; 19 – Е, Я; 20 – К, Х.

1 Задания по подготовке контрольных работ

Вариант 1

Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.

Задача 1

Финская компания Суоріо открыла в России два представительства. Одно из них, в Московской области, изготавливает из карельской березы столешницы, ножки и ящики для кухонных столов. Другое представительство находится в Москве, которое из деталей, привезенных из Подмосквья, собирают готовые столы. Оба подразделения инофирмы работают в рамках одного технологического процесса и применяют одну и ту же учетную политику.

ФНС России позволило компании Суоріо определять прибыль по двум отделениям в целом. Затем ее распределяют между подразделениями фирмы. (Таблица 1).

Определить сумму налога на прибыль за I квартал, которые должны уплатить представительства компании Суоріо.

Таблица 1

Подразделение	Остаточная стоимость амортизируемого имущества за I квартал, р.	Среднесписочная численность работников за I квартал, чел.
Представительство в Московской области	4 500 000	41
Представительство в Москве	6 120 000	54
Итого	10 620 000	95

Задача 2

У предприятия числятся на балансе автотранспортные средства:

- ЗИЛ-130 в количестве трех штук с мощностью двигателя 130 л с,
- ВАЗ в количестве 7 штук с мощностью двигателя 80 л с.

Постановка на учет в регистрирующих органах была осуществлена: автомобилями ЗИЛ - 20 марта отчетного года.

Определить транспортный налог за отчетный год и указать сроки уплаты.

Вариант 2

Налоговая система РФ и перспективы ее развития.

Задача 1

Исходя из следующих данных за квартал, определите НДС за отчетный период (учетная политика для целей налогообложения определена «по оплате»):

- объем услуг предоставленных сторонними организациями составил 480 т. р., в т. ч. НДС, оплачено 360 т. р.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 т. р.;
- начислена пеня к уплате поставщику - 2 т. р.;
- приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 т. р., в том числе налог на добавленную стоимость;
- аванс, поступивший на расчетный счет - 60 т. р.;
- получена пеня от заказчика - 2 т. р.;
- закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 480 т. р., в том числе налог на добавленную стоимость, партия товара на 180 т. р. реализована с оптовой надбавкой –20 %;
- приобретены основные средства на 150 т. р., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью;
- доходы по аренде, поступившие на расчетный счет - 100 т. р.;
- погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 т. р., в том числе налог на добавленную стоимость.

Задача 2

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения по схеме «доход - расход». Доход за год составил 70000 рублей, расход – 67000 рублей.

Определить единый налог и минимальный налог и указать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за год.

Вариант 3

Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.

Задача 1

Прибыль фирмы составила 600 т. р. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом - 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 000 т. р., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1 200 т.р., второму - 800 т. р.

Определить налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

Задача 2

Сотрудник организации - участник боевых действий в Афганистане, герой РФ, имеющий 1 иждивенца, получает по месту основной работы оклад в сумме 7 т. р. и ежемесячно премию в размере 30 % от оклада.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за год.

Вариант 4

Налоговые льготы и оценка эффективности их предоставления.

Задача 1

Ликероводочный завод продал 1200 литров водки крепостью 40 %. Он поставил 800 литров на акцизный склад ООО «Форус», еще 400 литров напрямую продал в розничную сеть. «Форус» перебрал водку в кафе и рестораны.

Определить сумму акциза, которую необходимо заплатить ЛВЗ и ООО «Форус».

Задача 2

Налогоплательщик в мае текущего года в своем игровом заведении имеет 2 игровых столов, 5 игровых автоматов, 10 касс букмекерских контор. Три игровых стола имеют по два игровых поля. 10 мая текущего года были приобретены 3 игровых автомата и 27 мая – 3 кассы букмекерских контор. Рассчитать налог на игорный бизнес за май, используя ставки, установленные в вашем регионе.

Вариант 5

Налогообложение доходов физических лиц и перспективы его совершенствования.

Задача 1

АО «Дельта» в декабре отчетного года было добыто 5 т соли природной. В этом же периоде было осуществлено две сделки по реализации данной продукции:

- на внутреннем рынке - 3,5 т по цене 3 т. р. за 1 т (в т.ч. НДС 1602 р.);
- на внутреннем рынке – 0,5 т по цене 3150 р. за 1 т (в т.ч. НДС 240 р.);

Расходы по транспортировке груза до получателя составили 4500 р., расходы по освоению недр при добычи полезных ископаемых составили в данном налоговом периоде 3200 р., расходы по страхованию груза при доставке до получателя составили 1500 р.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 2

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице 2. Исходя из данных таблицы рассчитать:

- 1) авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;
- 1) налог на имущество по итогам налогового периода;
- 3) указать сроки уплаты.

Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Таблица 2 - Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.
01.01.	165 230	01.08.	363 683
01.02.	228 345	01.09.	450 946
01.03.	220 992	01.10.	442 550
01.04.	350 862	01.11.	440 355
01.05.	380 718	01.12.	440 355
01.06.	370 516	01.01.след.года	560 820
01.07.	365 420	--	--

Вариант 6

Налогообложение имущества физических лиц и задачи его совершенствования.

Задача 1

В течение 3 квартала предприятием-изготовителем:

- оприходованы материалы на 5 т.р. (с НДС), а оплачено 4 т.р. (с НДС), в счете-фактуре НДС выделен;
 - в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 12 т.р., в т.ч. НДС – 2 т.р., а в сентябре они получены и оприходованы;
 - реализованы акции, принадлежащие предприятию на 20 т.р.;
 - в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 4 т.р.;
 - приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 7 т.р. (с НДС);
 - получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 5 т.р.;
 - за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 20 т.р. и своим работникам по себестоимости без НДС на сумму 1,4 т.р. Торговая наценка - 15 %;
 - поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 50 т.р. (с НДС);
 - поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 т.р.;
- Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

Задача 2

Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 5000 р., предоставил

документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

Вариант 7

Зарубежный опыт налогообложения доходов и имущества физических лиц.

Задача 1

В ООО «Строймаркет» по трудовым договорам работают следующие лица (Таблица 3):

Таблица 3

Должность	ФИО	Дата рождения
Руководитель	Бобров С.И.	17.06.55
Гл. бухгалтер	Самсонова Т.И.	10.07.64
Менеджер	Попов В.М.	2.10.65
Продавец – консультант	Антонов С.Т.	29.12.59
Экспедитор	Юрин В.В.	12.02.60
Экспедитор	Петров С.С.	17.08.68
Грузчик	Семенов А.Д.	19.03.75

За 6 месяцев текущего года данным работникам были начислены следующие выплаты (в рублях):

Должность	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Руководитель	21000	21000	26000	20000	5000	11000
Гл. бухгалтер	9000	10000	12000	10455	3000	6980
Менеджер	3000	3500	4500	3000	2500	5200
Продавец – консультант	4000	4500	4500	4000	2500	5820
Экспедитор	5000	6000	7000	5000	3000	6500
Экспедитор	2000	2500	4000	2000	1500	3000
Грузчик	2000	2000	3000	2000	1500	3000

Определить:

- авансовые платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 1 полугодие, в т. ч. за 1 квартал;

- авансовые платежи по единому социальному налогу за 1 полугодие, в т. ч. за 1 квартал. При расчете учесть, что в апреле были документально подтвержденные расходы на цели государственного социального страхования в сумме 2386 р.

Указать сроки уплаты авансовых платежей.

Задача 2

Гражданин получил в апреле текущего года свидетельство на право наследования дачи и дома умершего брата. Инвентаризационная стоимость (на день открытия наследства) дома составила 70 т. р., дачи – 15 т. р.

Определить сумму налога с наследования и дарения.

Вариант 8

Сравнительная характеристика налоговых систем стран СНГ.

Задача 1

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 1250 т.р., материальные затраты составили 700 т.р., начислен фонд оплаты труда – 300 т.р.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200 т.р. Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 т.р.

Уплачены штрафные санкции за нарушение договоров – 3 т.р., в том числе за нарушение налогового законодательства – 1 т.р.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 т.р. Амортизационные отчисления за отчетный период составляют 25 т.р.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

Задача 2

Гражданка имеет в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 187 т.р. на 1 января отчетного года. В июле отчетного года гражданка вышла на пенсию по возрасту. В декабре того же года она закончила строительство сарая.

Определить налог на имущество данной гражданки, если оценка сарая на 21 декабря отчетного года составила 18 т.р. Указать сроки уплаты налога.

Вариант 9

Экономическое значение прямых налогов и их роль в формировании доходов бюджета.

Задача 1

Предприятие произвело и реализовало водку «Банкир» крепостью 50 градусов, разлитую в бутылки по 0,5 литров в количестве 16000 бутылок. Стоимость одной бутылки 75 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт (98 градусов) на сумму 65 т. р. (215 литров) Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

Петров П.П., являясь сотрудником ООО «Топаз», ежемесячно получает заработную плату в размере 10 000 р. Гр-н Петров имеет сына – 14 лет и дочь – 25 лет.

В предыдущем отчетному году Петров купил акции АО «Волга», обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Документально подтвержденные затраты на их приобретение составили 150 000 р. В отчетном

году по договору купли-продажи он продал эти акции Иванову И.И. за 200 000 р.

Определить обязательства Петрова П.П. по уплате НДФЛ за отчетный год.

Вариант 10

Экономическое значение косвенных налогов и их роль в формировании доходов бюджета.

Задача 1

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

- выручка – 1200 т.р.;
- материальные затраты – 610 т.р.;
- расходы на оплату труда – 320 т.р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности, платежи по страхованию за отчетный период составили 60 тыс.р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 50 т.р.;
- в течение года было получено имущество в виде вноса в уставный капитал – 37 т.р.;
- уплачены штрафные санкции 10 т.р. в том числе в бюджет – 6 т.р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 т.р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 10 т.р. от российской организации;
- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 т.р., сроком полезного использования 24 года.

Авансовые платежи по налогу на прибыль были уплачены в течение отчетного года в сумме 65 тыс.р.

Определить сумму налога на прибыль к доплате или к возмещению по итогам отчетного года.

Задача 2

Физическое лицо зарегистрировало грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110,33 кВт в органах ГИБДД 15 января текущего года и сняло его с учета 29 марта текущего года в связи с реализацией.

Рассчитать транспортный налог за отчетный год и указать срок уплаты.

Вариант 11

Роль федеральных налогов в налоговой системе РФ.

Задача 1

Исходя из следующих данных определите налог на добавленную стоимость за отчетный период (учетная политика для целей налогообложения определена «по оплате»):

- розничный товароборот — 280 т. р., в том числе НДС;
- закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя - 120 т. б.;
- прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде - 10 т. р.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 т. р.;
- реализованы основные средства (остаточная стоимость - 20 т.р., износ - 10 т. р., договорная цена - 48 т. р.);
- пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, -2 т.р.;
- приобретен и оплачен хозяйственный инвентарь на сумму 12 т.р., в том числе НДС;
- аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, - 60 т.р.;
- налог на имущество - 1 т. р.;
- закуплен товар для оптовой продажи на сумму 120 т.р., в том числе НДС - 40 т. р., оплачено только 50 %, весь товар реализован с оптовой надбавкой – 30 %.;
- приобретены основные средства на сумму 10 т. р.;

В отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Задача 2

Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с августа текущего года. В декларации о предполагаемых доходах он указал доход в сумме 70 т.р. (предполагаемые расходы – 43 т.р.). По истечении налогового периода сумма фактически полученного дохода за минусом документально подтвержденных расходов составила 93 т.р. Рассчитать суммы авансовых платежей единого социального налога на текущий год, сделать перерасчет, указать срок предоставления декларации.

Вариант 12

Финансовая ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Задача 1

ЗАО «Надежда», занимающееся оптовой торговлей, в январе 2005 года получило 1000 мужских костюмов по цене 1800 руб.

- 20 февраля покупателю было отгружено - 200 костюмов по цене 3000 р.;
- 1 марта – 350 костюмов по 3120 р.;
- 23 марта – 400 костюмов по 3240 р. Все цены включают НДС;

За 1 квартал 2005 г. ЗАО «Надежда» произвела следующие расходы:

- заработная плата по 70000 р. в месяц;
- аренда склада – по 63600 р. в месяц, включая НДС, транспортные услуги сторонних организаций, оказанные в феврале, - 36000 р., в марте – 66000 р., включая НДС.

В марте продан компьютер за 67000 р., включая НДС, остаточная стоимость которого на 1.01.05 г. составила 7000 р. Начисленная амортизация по нелинейному методу составила в январе 583 р. и в феврале – 608 р. Срок полезного использования компьютера истекает в декабре 2006 года.

В январе 2005 года за 50000 приобретено 5000 акций ОАО «КЛМН», которые не котируются на организованном рынке ценных бумаг. В марте все акции были проданы за 51000 р. Услуги брокера составили 2000 р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2005 год и сроки уплаты.

Задача 2

В бухгалтерском учете ООО «Вымпел» числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила в отчетном году:

На 1.01- 510 т. р.;

На 1.02- 408 т. р.;

На 1.03- 356 т. р.;

На 1.04- 281 т. р.

Определите налог на имущество организаций за 1 квартал и укажите срок уплаты.

Вариант 13

Административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Задача 1

Предприятие оптовой торговли получило товар в январе на сумму 100 т.р. (без НДС). Оплата этого товара произошла в феврале на сумму 80 т.р. (без НДС). Сделав наценку 20 %, предприятие оптом реализовало этот товар, получив выручку в январе – 90 т.р. (без НДС), в феврале – 40 т.р. (без НДС). Предприятие оплатило затраты, относимые на издержки обращения: в январе – 3 т.р. (с НДС), в феврале – 4 т.р. (с НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь и за февраль.

Задача 2

В апреле текущего года налогоплательщик на территории игрового заведения содержал 20 игровых столов, 10 игровых автоматов. Рассчитать налог на игорный бизнес за апрель, если законодательными органами власти субъекта РФ не установлены конкретные ставки налога, указать срок уплаты.

Вариант 14

Особенности налогообложения малых предприятий и задачи его совершенствования.

Задача 1

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 т.р., второй – 240 т.р., третьей – 800 т.р.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 2

Работник организации имеет двоих детей. Один ребенок в возрасте 17 лет учится очно в техникуме, второй в возрасте 20 лет является студентом дневной формы обучения в вузе. Работник получает ежемесячно заработную плату по трудовому договору с организацией в размере 7000 р. За обучение детей работник из своих средств заплатил за год 50 000 р.: за одного ребенка - 20 000 р., за другого – 30 000 р.

В этом же году работник имел доход в сумме 48 000 р. от других организаций по заключенным с ним договорам подряда.

Определить величину обязательств работника перед бюджетом по НДФЛ за год.

Вариант 15

Налоговая политика. Содержание налоговой политики на современном этапе.

Задача 1

Выручка предприятия от реализации продукции составила 33550 т.р. (без НДС), материальные затраты - 15000 т.р., фонд оплаты труда – 8000 т.р., начисленная амортизация 3000 т. р., представительские расходы составили 680 т.р.;

Управленческие расходы - 900 т.р.;

Прибыль от реализации основных средств - 84 т.р.;

Добавочный капитал по результатам переоценки реализованных основных средств - 39 т.р.;

Получены проценты банка за пользование денежными средствами - 21 т.р.;

Рассчитать налоги, уплачиваемые предприятием, указать сроки их уплаты.

Задача 2

Работник по основному месту работы ежемесячно получает оклад в размере 7000 р. и премию – 30 % от оклада. Он имеет ребенка в возрасте 14 лет. Работник также работает по совместительству, получая ежемесячно заработную плату в размере 3000 р.

Определить размер налоговых обязательств работника по НДФЛ за год.

Вариант 16

Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений.

Задача 1

Организация получила лицензию 27 февраля текущего года на отлов в Азовском море камбалы – калкан и хамсы. Лицензия выдана сроком на 6 месяцев и действует с 1 марта по 31 августа текущего года. В соответствии с лицензией организации разрешен лов 20000 т камбалы – калкан и 40000 тонн хамсы. Ставка сбора по камбале – калкан установлена в размере 2000 р. за тонну, по хамсе – 50 р. за тонну.

Определить какую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов организация должна уплатить при получении лицензии.

Задача 2

В первом квартале текущего года на балансе организации находятся здания и сооружения, остаточная стоимость которых составила на:

1.01. – 510 т. р.;

1.02. – 560 т. р.;

1.03. – 500 т. р.;

1.04. – 540 т. р.;

в том числе остаточная стоимость находящегося на балансе детского лагеря:

1.01. – 100 т. р.;

1.02. – 106 т. р.;

1.03. – 123 т. р.;

1.04. – 104 т. р.;

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и указать срок уплаты.

Вариант 17

Региональные налоги и их роль в социальном и экономическом развитии субъектов РФ.

Задача 1

ЗАО "Актив" производит пиво.

В январе «Актив» продал 120 000 литров своего пива, а также перепродал 30 000 литров, купленных у другой пивоварни.

Все 150 000 литров купила для продажи через свой магазин фирма ООО «Пассив».

Определить сумму акциза, которую необходимо уплатить ЗАО «Актив» и ООО «Пассив».

Задача 2

Предприниматель осуществляет перевозку пассажиров. Имеет 10 автомобилей «Газель».

Определить сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал.

Вариант 18

Особенности налогообложения в свободных экономических зонах и в закрытых административно-территориальных образованиях.

Задача 1

Выручка ЗАО «Марс» за год (без НДС) составила 3 600 т.р., в том числе:

в I квартале - 300 т.р.;

во II квартале - 1 100 т. р.;

в III квартале - 900 т. р.;

в IV квартале - 1 300 т.р.

За первое полугодие текущего года фирма получила выручку в сумме 2 900 т.р., в том числе:

в I квартале - 500 т.р.;

в II квартале - 2 400 т.р.

Определить может ли фирма применять кассовый метод:

- в I квартале следующего года

- во II квартале следующего года,

- в III квартале следующего года.

Задача 2

Инспекция ФНС 15 декабря получила от нотариуса сведения о том, что наследство сыну в связи со смертью совместно проживающего с ним отца открыто с 1 августа того же года. Общая стоимость наследуемого имущества составила на дату открытия наследства 500 000 р. Наследуемое имущество состоит из квартиры стоимостью 350 000 р., дачи – 50 000 р. и автомобиля – 100 000 р.

Определить сумму налога на наследство и дарение.

Вариант 19

Порядок и условия изменения срока уплаты налога.

Задача 1

Предприятие произвело и реализовало автомобильный бензин 19 октября с октановым числом меньше 80 в размере 21 т на общую сумму 84 млн. р. Определить общую сумму акциза, указать срок уплаты.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель Сидоров А.В. осуществляет торгово-закупочную деятельность на торговой точке площадью 85 кв м, расположенной на рынке в г. Оренбурге. Кроме того, Сидоров А.В. работает охранником в ООО «Кречет» с заработной платой 4000 р. ежемесячно. В марте им получена материальная помощь в размере 2500 р. В сентябре Сидоров А.В. был награжден ценным подарком стоимостью 4000 р. Гр-н Сидоров А.В. имеет на иждивении сына 19 лет.

Сидоров А.В. является собственником имущества – 1/3 доли квартиры (инвентаризационная стоимость квартиры составила 86600 р.); имеет личный автомобиль марки ВАЗ 3110 с мощностью двигателя 130 л с

Определить все налоги, которые должен Сидоров А.В. уплатить в бюджет за отчетный год.

Вариант 20

Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ.

Задача 1

Организация осуществляет в Северо-Западном экономическом районе следующие виды использования акватории водных объектов:

- размещение объектов организованной рекреации на площади 5 кв²,
- размещение плавательных средств на площади 0,5 кв²,
- размещение коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для проведения буровых, изыскательских и иных работ на площади 0,7 км²
- размещение плавательных средств для осуществления деятельности, связанной с защитой окружающей природной среды от вредного воздействия вод на площади 0,3 км²

Определить общую сумму водного налога.

Задача 2

Работник, имеющий ребенка (23.06.84 года рождения) проработал в одной организации в течение первого квартала (ежемесячная заработная плата – 5000 р.), а затем уволился и перешел на новое место работы (ежемесячная заработная плата – 8000 р.).

Определить ежемесячную сумму НДФЛ в течение года.

2 Примеры решения задач

Задача 1

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;
- материальные затраты - 2100 т. р.;
- фонд оплаты труда - 900 т. р.;
- уплачен штраф в бюджет за нарушение налогового законодательства - 50 т. р.;
- уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы - 15 т. р..

На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 г и оборудование с 1. 10 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 4 года. В течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 т. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за год и указать сроки уплаты.

Решение:

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

1) Доходы:

4000 т.р.

2) Расходы:

- 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)

$$K = 1 / n * 100 \%$$

$$K = 1 / 23 / 12 * 100 \% = 0,36 \% \text{ (норма амортизации)}$$

$$700 * 0,36 / 100 = 2,52 \text{ т. р. (ежемесячная сумма амортизации)}$$

$$2,52 * 12 = 30,24 \text{ т.р. (сумма амортизации за год по зданию).}$$

По оборудованию амортизация начисляется по выбору налогоплательщика: линейным или нелинейным методами. Рассчитаем нелинейным способом.

$$K = 2 / n * 100 \%$$

$$K = 2 / 4 * 12 * 100 \% = 4,166 \% \text{ (норма амортизации)}$$

$$40 * 4,166 / 100 = 1,666 \text{ т. р. (сумма амортизации за октябрь)}$$

$$(40 - 1,666) * 4,166 / 100 = 1,596 \text{ т.р. (сумма амортизации за ноябрь)}$$

$(40 - 1,666 - 1,596) * 4,166 / 100 = 1,530$ т.р. (сумма амортизации за декабрь)

$1,666 + 1,596 + 1,530 = 4,796$ т. р. (сумма амортизации за год по оборудованию).

- единый социальный налог начисляется на фонд оплаты труда по ставке 26 % (с 1.01.05 г).

$900 * 26 \% = 234$ т. р.

Итого расходы предприятия составят:

$2100 + 900 + 234 + 15 + 30,24 + 4,8 = 3284$ т. р.

3) Налоговая база:

$4000 - 3284 = 716$ т.р.

4) Сумма налога на прибыль

$716 * 24 \% = 172$ т. р.

5) Налог на прибыль уплачивается по итогам года не позднее 28 марта года, следующего за отчетным (ст. 287 НК РФ).

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25 части второй Налогового кодекса РФ.

Задача 2

Работник получает заработную плату в сумме 4000 р. и материальную помощь – 600 р. В марте ему была выдана путевка в санаторий стоимостью 6000 р. (в т.ч. 50 % за счет средств Фонда социального страхования и 50 % за счет средств предприятия). Гражданин является участником боевых действий в республике Афганистан и имеет на иждивении двух несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц по совокупному доходу за март месяц текущего года.

Решение:

НДФЛ за март месяц находится путем определения разницы между суммой налога, подлежащей уплате за два месяца (с января по февраль), и суммой налога, подлежащей уплате за три месяца (с января по март)

1) Заработная плата работника:

$4\ 000 \text{ р.} * 2 = 8\ 000$ р. (январь – февраль);

$4000 \text{ р.} * 3 = 12000$ р. (январь – март)

2) Согласно п.28 ст. 217 главы 23 НК РФ не подлежит налогообложению материальная помощь в пределах до 2000 р. за налоговый период. Сумма материальной помощи 600 р. не подлежит включению в состав совокупного годового дохода.

3) Согласно п.9 ст. 217 НК РФ со стоимости путевки НДФЛ у работника не удерживается

4) Согласно п. 4 ст. 218 совокупный доход, полученный физическим лицом в налогооблагаемом периоде, уменьшается на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев в размере 600 р. (на каждого ребенка до 18 лет) и на стандартный налоговый вычет в размере 500 р. (п.2, ст.218)

$500+600+600=1700$ р. (вычеты за один месяц),

$8000 - (600 * 2 * 2 \text{ мес.} + 500 * 2) = 4600$ р. (облагаемый оборот за январь – февраль),

$4600 * 13 \% = 598$ р. (исчисленный НДФЛ за январь – февраль),

$12000 - (600 * 2 * 3 \text{ мес.} + 500 * 3) = 6900$ р. (облагаемый оборот за январь – март),

$6900 * 13 \% = 897$ р. (исчисленный НДФЛ за январь – март),

5) $897 - 598 = 299$ р. (НДФЛ, удержанный с дохода работника за март).

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 23 части второй Налогового кодекса РФ (с учетом изменений на 1.01.05 г.).

Задача 3

ООО «Аско» занимается страхованием, а также сдает часть своих помещений в аренду. Помещения ООО «Аско» охраняет сторонняя организация. В июне текущего года стоимость ее услуг, оплаченных ООО составила 360 т.р. (в т.ч. НДС). Доход от сдачи имущества в аренду в июне составил 840 т.р. (в т.ч. НДС). Стоимость страховых услуг за месяц составила 900 т.р. Определить сумму НДС за июнь.

Решение:

1. $(840\ 000 \times 18) / 118 = 128\ 135$ р. – НДС со стоимости услуг по сдаче имущества в аренду.

2. $(360\ 000 \times 18) / 118 = 54\ 915$ р. - НДС со стоимости оплаченных услуг по охране помещения.

3. В соответствии с п. 3 пп. 7 ст. 149 оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию освобождается от уплаты НДС, поэтому 900 000 р. – необлагаемая величина.

4. Сумма НДС подлежащая уплате в бюджет определяется как разница между суммой НДС по реализованным товарам и произведенным из нее вычетам.

Перечень налоговых вычетов установлен ст. 171 НК РФ. Сумма налога исчисляется со стоимости услуг по сдаче имущества в аренду может быть уменьшена на сумму НДС, уплаченную поставщикам услуг по охране помещения:

$128\ 135 - 54\ 915 = 73\ 220$ р. – сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за июнь.

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 21 части второй Налогового кодекса РФ.

3 Литература, рекомендуемая для решения задач

3.1 Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Омега -Л, 2005. – 540 с.;

3.2 **Российская Федерация. Законы.** О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 14.11.02 г. № 321/61-III-ОЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.3 **Российская Федерация. Законы.** О транспортном налоге [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области: [принят 23.10.02 г. № 322/66-III-ОЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.4 **Российская Федерация. Законы.** О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области: [принят 27.11.03 г. № 613/70- III-03] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.5 **Российская Федерация. Законы.** О ставках налога на игорный бизнес [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области [принят 01.10.03 г. № 465/44 -III-ОЗ] ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.6 **Российская Федерация. Законы.** О налогах на имущество физических лиц [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 9.12.1991 № 2003 - 1] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.7 **Российская Федерация. Законы.** О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 12.12.1991 № 2020 - 1] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.8 О порядке исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения [Электронный ресурс]: инструкция ГНС РФ от 30.05.95 № 32 // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».- 1990-2003. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.9 Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ [Электронный ресурс]: приказ МНС РФ от 20.12.00 № БГ-3-03/447 // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 - 2003. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.10 Методические рекомендации налоговым органам о порядке применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ [Электронный ресурс]: Приказ МНС РФ от 29.11.00 № БГ-3-08/415 // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.11 **Российская Федерация. Законы.** О плате за землю [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 11.10.1991 № 1738 - 1] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.12 Методические рекомендации по применению гл. 28 НК РФ [Электронный ресурс]: Приказ МНС России от 09.04.2003 г.№ БГ-3-21/177 // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.13 **Российская Федерация. Законы.** О внесении изменений в главу 22 часть 2 налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 28.07.2004 № 86 - ФЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.14 Как применять налоговый вычет по ЕСН в 2005 году [Текст] / Н.Н. Шелемех // Российский налоговый курьер. – 2004. - № 24;

3.15 Налоговое законодательство - 2005: водный налог [Текст] / Р.Л. Кошкин // Российский налоговый курьер. – 2004. - № 24;

3.16 Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения [Текст] / М.В. Истратова // Российский налоговый курьер. – 2004. - № 23;

3.17 Налог на добычу полезных ископаемых: порядок исчисления и уплаты [Текст] / М.А. Колесник // Российский налоговый курьер. – 2004. - № 23;

3.18 Вычет НДС [Текст] // Главбух. – 2004. - №24. - С.17;

3.19 НДС по ставке 10% - на что обратить внимание [Текст] /Л.Д. Воронцов // Главбух. – 2005. – №6. - С.32;

3.20 Отдельные вопросы исчисления и уплаты НДС [Текст] /О.Ф. Цибизова // Налоговая политика и практика. – 2004. - №9. - С.27;

3.21 Как платить акцизы в 2005 году [Текст] / Н.А. Нечипорчук // Главбух. – 2004. - № 24.

4 Литература, рекомендуемая для изучения тем

4.1 **Российская Федерация.** Конституция (1993). Конституция Российской Федерации [Текст]: официальный текст. - М.: Юрайт, 2002. – (Серия «Российское Федеральное законодательство») – 48 с.;

4.2 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: части первая и вторая. – М.: Омега -Л, 2005. – 540 с.;

3.22 **Российская Федерация. Законы.** Об основах налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят 27.12.91 г. № 2118 - 1] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.23 **Российская Федерация. Законы.** О федеральном бюджете на 2003 год [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят 24.12.02 г. № 176 - Ф3] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.24 **Российская Федерация. Законы.** О федеральном бюджете на 2004 год [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят 23.12.03 г. № 186 – Ф3] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

3.25 **Российская Федерация. Законы.** О федеральном бюджете на 2005 год [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят 23.12.04 г. № 173 - Ф3] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

4.3 Об основных принципах финансово-экономической политики Правительства РФ на 2005 год [Текст] / А.Д. Жуков // Финансы. – 2004. - № 11. - С.3;

4.4 **Российская Федерация. Законы.** Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят 30.12.01 г. № 195-ФЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

4.5 **Российская Федерация. Законы.** О закрытом административно-территориальном образовании [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят 14.07.92 г. № 3298-1] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2003.-1 электрон. опт. диск (CD-ROM);

4.6 **Пешков, А.С.** Административный кодекс. Административные правонарушения в области предпринимательской деятельности, в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг, в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) [Текст] / А.С. Пешков, Л.И. Калинина, П.Ф. Солодовников, И.Н. Сурмач. – 2002. – 48 с.;

4.7 **Черник, Д.Г.** Налоги [Текст]: учебное пособие / Д. Г.Черник. - М.: Финансы и статистика. 2002.- 300 с.;

4.8 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ [Текст]: учебник для вузов [Текст] / В.Г. Пансков. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2004. – 544 с.;

- 4.9 **Юткина, Т. Ф.** Налоги и налогообложение (второе издание, переработанное и дополненное) [Текст]: учебник для вузов / Т. Ф. Юткина. – М.: Инфра – М, 2002. – 498 с.;
- 4.10 **Перов, А.В.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт – М, 2002. - 555 с.;
- 4.11 **Черник, Д.Г.** Основы налоговой системы [Текст]: учебное пособие / Д.Г. Черник. – М.: Финансы, 2002. - 570 с.;
- 4.12 **Романовский, М. В.** Налоги и налогообложение (второе издание, исправленное и дополненное) [Текст]: учебник для вузов / М. В. Романовский. – Санкт – Петербург: Москва, 2001. – 652 с. и др.;
- 4.13 **Евстигнеев, Е.Н.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие. / Е.Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002. – 256 с.;
- 4.14 **Миляков, Н.В.** Налоги и налогообложение [Текст]: практикум / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2003 г.;
- 4.15 **Батулов, Б.С.** Налоги и налогообложение [Текст] / Б.С. Батулов. – М.:Юрико, 2001.- 110 с.;
- 4.16 **Уваров, С.А.** Все налоги России. Комментарий [Текст] / С.А. Уваров. - М.: Издательство «экзамен», 2003. - 432 с.;
- 4.17 **Пепеляев, С.Г.** Налоговое право: Учебник [Текст] / Под ред. Пепеляева С.Г. – М.: Юристъ, 2004. – 591 с.;
- 4.18 **Козырин, А. Н.** Система налогов и сборов России [Текст] / А. Н. Козырин. - СПб.: Питер. 2004. – 264 с.
- 4.19 **Вылкова, Е.С.** Налогообложение организаций и физических лиц [Текст]: учеб. - практич. пособие / Е.С. Вылкова. - Спб.: Изд.Дом "Сентябрь", 2002. - 218с.;
- 4.20 **Павлова, Л.П.** Федеральные налоги и сборы с организаций [Текст] учебник / Л.П. Павлова. – М.:Икк «Статус-Кво 97», 2004. - 472 с.;
- 4.21 **Глухов, В. В.** Налоги. Теория и практика [Текст] / В. В. Глухов, И.В. Дольдэ. - Санкт-Петербург: Специальная литература, 1999. – 212 с.;
- 4.22 **Князев, В.Г.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Князев, В.Г. Пансков. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.;
- 4.23 **Брайчева, Т.В.** Государственные финансы [Текст] / Т.В. Брайчева. – СПб: Питер, 2001. – 288 с.;
- 4.24 Сколько функций у налога [Текст] / И. Горский // Налоговый вестник.- 2002. - № 3;
- 4.25 Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность [Текст] / А.В. Демин // Налоговый вестник. – 2002.- № 3;
- 4.26 О прогнозировании поступления налога на прибыль [Текст] / Ю.М. Лермонтов // Налоговый вестник. – 2005. - № 3;
- 4.27 О налоге на прибыль [текст] / В.Е. Мурзин // Налоговый вестник. - 2005. - № 2;
- 4.28 Обсуждаем проблемы налогообложения прибыли [Текст] / О.Д. Хороший // Российский налоговый курьер. – 2004. - № 24;

- 4.29 Показатели, оказывающие влияние на поступление налога на прибыль в бюджетную систему РФ [Текст] / Ю.М. Лермонтов // Налоговый вестник. – 2004. - № 6;
- 4.30 Изменения в исчислении налога на прибыль в 2005 году [Текст] / К.И. Оганян // Российский налоговый курьер. – 2005. - № 3.
- 4.31 Налог на прибыль - 2005 будем платить по-новому [Текст] / Е.А. Лисина // Налоговый учет для бухгалтера. – 2005. - № 1.
- 4.32 Применение НДС налогоплательщиками, перешедшими на специальные режимы [Текст] / Е.Н. Вихляева // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 6. С. 34;
- 4.33 О концепции реформирования земельного налога [Текст] / А.В. Сорокин // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 8;
- 4.34 Имущественные налоги [Текст] / А.Н. Крыканова // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 3;
- 4.35 Совершенствование системы имущественных налогов в части оценки стоимости имущества для определения налогооблагаемой базы [Текст] / И.Н. Титова, Е.Н. Поздняков // Налоговый вестник. – 2004. - № 10;
- 4.36 Исчисление имущественных налогов с физических лиц [текст] / Л.Н. Крыканова, С.В. Жукова // Налоговый вестник. – 2004. - № 7;
- 4.37 Налогообложение недвижимости, принадлежащей физическим лицам [текст] // Налоговый вестник. – 2004. - № 9;
- 4.38 Особенности расчета НДС в бюджетных организациях [Текст] / И.Ю. Гарнов, А.М. Максимов // Главбух. – 2004. - № 6.
- 4.39 НДС по экспортным авансам [Текст] / Д.А. Волошин // Главбух. – 2005. - № 4. - С.74.
- 4.40 Белоруссия настоящая граница для НДС [Текст] / Л.Д. Воронцов // Главбух. – 2005. - № 2. - С.33.

5 Экзаменационные вопросы

5.1 Экономическое содержание налогов и их функции.

5.2 Налоги и сборы: общие и отличительные черты.

5.3 Элементы налога, их характеристика.

5.4 Принципы налогообложения.

5.5 Понятие, сущность налоговой системы, принципы ее построения.

5.6 Цели и содержание налоговой политики России на современном этапе

5.7 Классификация налогов.

5.8 Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности.

5.9 Понятие налоговых органов, их права и обязанности.

5.10 Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений согласно НК Российской Федерации.

5.11 Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.

5.12 Экономическое содержание НДС.

5.13 Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения НДС.

5.14 Налоговая база по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.

5.15 Операции, не подлежащие налогообложению НДС.

5.16 Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.

5.17 Налоговые ставки по НДС и порядок его исчисления. Порядок и сроки уплаты налога.

5.18 Экономическое значение акцизов.

5.19 Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект налогообложения по акцизам.

5.20 Определение налоговой базы по акцизам. Особенности определения налоговой базы при реализации алкогольной продукции и получении нефтепродуктов.

5.21 Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.

5.22 Налог на наследство и дарение.

5.23 Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций.

5.24 Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.

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

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

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

5.28 Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль.

- 5.29 Порядок исчисления налога на прибыль, сроки и порядок его уплаты.
- 5.30 Экономическое значение налога на доходы физических лиц.
- 5.31 Плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, налогооблагаемая база.
- 5.32 Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.
- 5.33 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 5.34 Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 5.35 Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 5.36 Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 5.37 Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
- 5.38 Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
- 5.39 Экономическая сущность и социальная роль единого социального налога.
- 5.40 Налогоплательщики и объект налогообложения по единому социальному налогу.
- 5.41 Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты единого социального налога.
- 5.42 Водный налог.
- 5.43 Налог на добычу полезных ископаемых: его экономическое значение и порядок расчета.
- 5.44 Государственная пошлина.
- 5.45 Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 5.46 Региональные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.
- 5.47 Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога на имущество организаций.
- 5.48 Объект обложения налогом на имущество организаций. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
- 5.49 Льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 5.50 Местные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.
- 5.51 Единый сельскохозяйственный налог.
- 5.52 Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
- 5.53 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

5.54 Характеристика системы налогообложения, используемой при выполнении соглашений о разделе продукции.