

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**ФГБОУ Брянская сельскохозяйственная академия**

**Факультет среднего профессионального образования**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

**по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Основной профессиональной образовательной программы среднего  
профессионального образования

Специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Брянск 2013г.

Рассмотрены на заседании ЦМК

Преподавателей общепрофессиональных

Дисциплин

Протокол № 3 от 5 ноября 2013г.

Председатель О.А.Шлапакова

Данные методические рекомендации определяют порядок организации внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» и предназначены для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)»

Методические рекомендации составлены преподавателем Шлапаковой О.А.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Лебедько Л.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Перечень самостоятельных работ.....	7
Методические рекомендации студентам по написанию реферата.....	9
Тематика рефератов.....	11
Методические рекомендации по порядку проработки материала конспекта.....	13
Методические рекомендации по работе с нормативными документами.....	15
Методические рекомендации по выполнению ситуационных задач.....	16
Ситуационные задачи.....	17
Список рекомендуемой литературы.....	31

## ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно – исследовательская, научно – исследовательская работа обучающихся, выполняемая во в неаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является важным видом учебной и научной деятельности обучающихся в соответствие с федеральными государственными образовательными стандартами среднего профессионального образования.

Целью самостоятельной работы является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по основам безопасности жизнедеятельности, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа обучающихся способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных

занятиях, при написании курсовых и дипломной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

В образовательном процессе среднего профессионального образовательного учреждения выделяется два вида самостоятельной работы – аудиторную, под руководством преподавателя, и внеаудиторную. Тесная взаимосвязь этих видов работ предусматривает дифференциацию и эффективность результатов ее выполнения и зависит от организации, содержания, логики учебного процесса (межпредметных связей, перспективных знаний и др.).

Аудиторная самостоятельная работа по профессиональному модулю выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- проработка материала конспекта, составленного на уроке при изучении нового материала;

- написание рефератов;

- подготовка к семинарам и лабораторным работам, их оформление;

- выполнение микроисследований;

- подготовка практических разработок;

- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и т.д.;

- компьютерный текущий самоконтроль и контроль успеваемости на базе электронных обучающих и аттестующих тестов.

По учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» практикуются следующие виды и формы самостоятельной работы студентов:

- изучение законодательства о налогах и сборах;
- подбор материалов в периодической печати с целью подготовки к изучению нового материала;
- написание рефератов;
- подготовка к семинарским занятиям;
- подготовка к экзамену и т.д.

Максимальное количество часов на учебную дисциплину «Налоги и налогообложение», предусмотренное учебным планом, составляет – 210 часов, в том числе:

- обязательная аудиторная нагрузка обучающегося составляет 140 часов;
- самостоятельная работа обучающегося - 70 часов

Удельный вес самостоятельной работы составляет по времени 50% от количества аудиторных часов, отведённых на изучение темы. Самостоятельная работа студентов является обязательной для каждого студента и определяется учебным планом.

## ПЕРЕЧЕНЬ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

### по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

№ и наименование темы, раздела	Наименование вида самостоятельной работы	Количество часов	Форма выполнения	Форма контроля
Тема 1.1. Возникновение и эволюционное развитие налогообложения. Экономическая сущность и принципы, определяющие сущность налоговых отношений	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	4	Написание реферата	Проверка реферата, тестирование
Тема 1.2. Функции налогов. Налоги - основной инструмент регулирования финансовых ресурсов государства	Проработка материала конспекта, подготовка реферата, изучение ФЗ «Об аудиторской деятельности»	4	Написание реферата,	Проверка реферата, тестирование
Тема 1.3. Налоговая система. Управление налогообложением	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	6	Написание реферата	Проверка реферата, тестирование
Тема 1.4. Международные налоговые отношения. Налогообложение в развитых странах с рыночной экономикой	Проработка материала конспекта подготовка реферата	11	Написание реферата	Проверка реферата, тестирование
Тема 1.5. Федеральные налоги и сборы	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	12	Написание реферата, решение ситуационных задач	Проверка реферата, задач, тестирование

Тема 1.6.Региональные налоги	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	6	Написание реферата , решение ситуационны х задач	Проверка реферата, задач, тестирование
Тема1.7.Местные налоги	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	2	Написание реферата, решение ситуационны х задач	Проверка реферата, задач, тестирование
Тема1.8.Специальны е налоговые режимы	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	25	Написание реферата, решение ситуационны х задач	Проверка реферата, задач, тестирование
Тема1.9.Система налогообложения для с/х товаропроизводителе й	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	8	Написание реферата, решение ситуационны х задач	Проверка реферата, задач, тестирование
Тема1.10.Упрощенна я система налогообложения	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	7	Написание реферата, решение ситуационны х задач	Проверка реферата, задач, тестирование
Тема 1.11.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Проработка материала конспекта, подготовка реферата	6	Написание реферата, решение ситуационны х задач	Проверка реферата, задач, тестирование
Тема 1.12. Система налогообложения при выполнении соглашения о	Проработка материала конспекта, подготовка	4	Написание реферата, решение ситуационны	Проверка реферата, задач, тестирование

разделе продукции	реферата		х задач	
-------------------	----------	--	---------	--

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТА**

Реферат – письменная работа объемом 10-18 печатных страниц, выполняемых студентом с течение длительного срока (от нескольких дней до нескольких недель). Реферат – краткое точное изложение сущности какого – либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий и других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Однако, реферат – это не механический пересказ текста книги, а изложение ее существа.

Работу над рефератом рекомендуется выполнять в следующей последовательности:

1. Определить цель написания реферата в соответствии с поставленной темой.
2. Составить его план.
3. При чтении литературы выделить основные идеи и положения, доказательства, аргументы и выводы, чтобы затем сосредоточить на них внимание.
4. Классифицировать выписки, сделанные при чтении рассматриваемых источников.
5. Проанализировать собранный материал, продумать и сделать обобщенные выводы.
6. Оформить реферат.

*Структура реферата:*

1. План или оглавление с указанием страниц, глав, разделов.
2. Обоснование выбора темы.
3. Теоретические основы выбранной темы.

4. Изложение основного вопроса.
5. Вывод и обобщения.
6. Практическое значение реферата.
7. Список использованной литературы.
8. Приложения: документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т. д. (по желанию).

*Структурный план реферата:*

1. Вводная часть. Обоснование выбора темы:
  - ее актуальность, связь с настоящим, значимость в будущем, современные подходы к решению проблемы;
  - новые, современные подходы к решению проблемы;
  - наличие противоречивых точек зрения на проблему в науке и желание в них разобраться;
  - противоположность бытовых представлений и научных данных о заинтересовавшем факте;
  - личные мотивы и обстоятельства возникновения интереса к данной теме.
2. Основная часть:
  - суть проблемы или изложение объективных исторических сведений по теме реферата;
  - критический обзор источников;
  - собственные сведения, версии, оценки.
3. Заключение:
  - основные выводы;
  - результаты и личная значимость проделанной работы;
  - перспективы продолжения работы над темой.

## Тематика рефератов

1. Возникновение и развитие налогообложения, основные этапы эволюционного развития.

2. Развитие налогообложения в России - период до революции 1917 года.

3. Особенности развития налогообложения России в послереволюционном периоде.

4. Налоговые реформы России в период перехода экономики на рыночные отношения.

5. Экономическая сущность налогообложения, роль налогов в системе распределительных отношений.

6. Усиление социально-экономической роли налогов в рыночных условиях развития экономики.

7. Налоги - основной инструмент финансового регулирования экономики государства.

8. Функции налогов, их назначение, сферы и способы проявления.

9. Налоговые теории, их использование при формировании налоговых систем на современном этапе.

10. Налоговое законодательство. Правовые отношения - основа налогообложения.

11. Налоговая политика - важнейшая составная часть экономической политики государства.

12. Стадии, виды, формы и направления налоговой политики.

13. Принципы налогообложения, их классификация, содержание.

14. Налоговая система, ее структура.
15. Основные принципы формирования налоговой системы, их содержание.
16. Система налогов РФ, основы ее формирования, законодательная база.
17. Организация налогового производства. Управление налогообложением (налоговый менеджмент), его основные звенья.
18. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики, налоговые агенты, сборщики налогов и сборов, их права и обязанности.
19. Налоговые органы, их права и обязанности.
20. Содержание налогового планирования на макро и микроуровнях.
21. Структура системы налогов РФ. Роль федеральных, региональных и местных налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
22. Налоговое прогнозирование и анализ, их роль и место в бюджетном планировании государства.
23. Методы и формы регулирования экономики через налогообложение.
24. Международное налогообложение, его законодательное обеспечение.
25. Основные принципы международного налогообложения. Методы избежания двойного налогообложения.
26. Налогообложение в зарубежных государствах с развитой рыночной экономикой.
27. Основные налоговые теории XVII-XX веков, их использование на современном этапе.

28. Оптимизация налогообложения.
29. Социальные и имущественные вычеты: практика применения.
30. Налогообложение недвижимости: реальность и перспективы.
31. Реформа налогового администрирования.
32. Косвенное налогообложение: преимущества и недостатки
33. Льготы по налогу прибыль организаций – необходимость или необязательность?

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОРЯДКУ ПРОРАБОТКИ МАТЕРИАЛА КОНСПЕКТА**

Задача обучающихся в процессе умелой и целеустремленной работы на занятиях – внимательно слушать преподавателя, следить за его мыслью, предлагаемой системой логических посылок, доказательств и выводов, фиксировать (записывать) основные идеи, важнейшие характеристики понятий, теорий, наиболее существенные факты. Лекция задает направление, содержание и эффективность других форм учебного процесса, нацеливает обучающихся на самостоятельную работу и определяет основные ее направления (подготовку к семинарам, написание контрольных работ, докладов, рефератов).

Активная, вдумчивая и плодотворная работа на занятиях – ключ к усвоению сложных и необходимых знаний по теме.

Несмотря на то, что в библиотеке образовательного учреждения, в читальных залах, в Интернете есть необходимая информация по теме для прохождения текущего и итогового контроля по теме, обучающемуся необходимо посещать все занятия по нескольким причинам

Во-первых, человек лучше и легче усваивает информацию при непосредственном общении с преподавателем. Эмоционально рассказанный материал лекции не заменят ни учебники, ни Интернет.

Во-вторых, обучающийся приходит на занятие учиться. Посещение занятий экономит время на подготовку к контрольным работам, контрольным опросам, тестированию, сдаче зачета. Лекции позволяют за

небольшой промежуток времени проникнуть в сущность глобальных явлений, процессов. Кроме этого, у обучающегося есть возможность задавать вопросы. На возникающие вопросы можно быстро получить ответ, записав и задав их преподавателю в конце занятия или после нее, на консультации. Вопросы помогут разобраться в том, что излагает преподаватель; связать новое с тем, что тебе уже известно по данной теме из предыдущих лекций, прочитанных книг и журналов.

В-третьих, занятия дают основные ориентиры в необъятном море огромного количества тематического материала.

Усвоив материал лекции, студент обязан еще и работать самостоятельно, читать дополнительную литературу, предлагаемую для подготовки к следующим занятиям. Но основой для понимания будет все-таки лекция и написанный студентом конспект. Правильно написанный конспект помогает усвоить 80 % нужной информации.

В-четвертых, лекции преподавателя отражают последние достижения науки, а учебник, полученный Вами в библиотеке, может быть безнадежно устаревшим. Она лучше других форм компенсирует отсутствие новейших современных учебников и учебных пособий, оперативно знакомит с новейшими данными науки.

Таким образом, важность работы на лекции обусловлена освоением существенного, необходимого материала для понимания современных проблем.

Хороший конспект – залог четких ответов на занятиях, хорошего выполнения контрольных опросов и контрольных работ. Значимость конспектирования на лекционных занятиях несомненна. Проверено, что составление эффективного конспекта лекций может сократить в четыре раза время, необходимое для полного восстановления нужной информации.

Перед каждым занятием необходимо внимательно прочитать материал предыдущей лекции, внести исправления, выделить важные аспекты изучаемого материала.

Проработка материала конспекта, осуществляется, как правило, обучающимся дома при выполнении домашнего задания.

Процесс проработки материала конспекта складывается из следующих этапов:

1. Чтение материала конспекта;
2. Поиск в конспекте ответов на вопросы, предложенные для самоконтроля обучающегося;
3. Построение логичного и стройного пересказа текста конспекта на основании ответов на вопросы, предназначенные для самоконтроля обучающихся.

При чтении конспекта, составленного в ходе занятия, необходимо выделять главную информацию и ее запомнить. При чтении лекции следует обратить внимание на используемые при написании конспекта условные обозначения, выделения текста цветными чернилами, крупными буквами, подчеркивание отдельных фраз и предложения, которые используются для выделения главной информации в тексте.

После усвоения каждой темы рекомендуется проверять свои знания, отвечая на вопросы контрольных тестов и составляя необходимые схемы, таблицы.

При ответе на вопросы, предназначенные для самоконтроля обучающихся, в случае выявления пробелов в знаниях основных институтов, понятий, процессов и процедур, допускается повторное прочтение конспекта лекции.

После ответа на вопросы самоконтроля обучающимся следует пересказать текст лекции. Главное требование пересказа – сжатое изложение материала конспекта, при этом должны быть выделена основная (главная) информация.

Освоение материала конспекта можно считать успешным, если обучающий пересказывает его без обращения к тексту конспекта.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С НОРМАТИВНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ**

Работа обучающихся с нормативными актами, регулирующими основы военной службы осуществляется как правило, в форме составления содержания конспекта и его изучение. Данный вид самостоятельной работы имеет цель – углубление знаний обучающихся по отдельным темам и вопросам темы занятия.

При анализе нормативно-правовых актов обучающиеся должны правильно фиксировать основные реквизиты документа (полное официальное название, когда и каким государственным органом был принят, кем и когда подписан, где опубликован), порядок вступления в силу и сферу действия.

Следует обратить особое внимание при самостоятельном изучении источников на новую для обучающихся терминологию, без знания которой он не сможет усвоить содержание документа.

При составлении конспекта на основе материала нормативного акта следует учитывать следующее:

1. Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать нормативный акт целиком, чтобы уяснить его общий смысл и содержание

2. При первом чтении текста необходимо составить его простой план, последовательный перечень основных положений документа.

3. Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

4. При конспектировании нужно стремиться выразить смысл нормативного акта своими словами, это помогает более глубокому усвоению текста.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ**

Активной формой познания дисциплины является решение ситуационных задач, с помощью которых студенты закрепляют полученные знания и учатся творчески и логически мыслить. Перед решением таких задач студент должен внимательно прочитать конспект лекции по соответствующей теме и повторить методику решения аналогичных задач по практическому занятию. Выполнение данных заданий поможет студенту правильно и быстро ориентироваться в конкретной производственной ситуации.

## Ситуационные задачи

1. Стоимость валового общественного продукта региона в текущем году составила 750320 тыс. руб., начисления налоговых платежей в этом налоговом периоде - 281375 тыс. руб.

Рассчитайте налоговое бремя региона.

2. Рассмотрите показатели региона, сложившиеся в базисном и отчетном налоговых периодах. Используя приведенные данные, определите налоговое бремя и коэффициент эластичности.

3. Дайте аналитическую оценку ситуации:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Стоимость произведенного общественного продукта региона (определяющий фактор)	675780 тыс. руб.	715435 тыс. руб.

Налоговые поступления

в бюджет региона	258750	279150
------------------	--------	--------

4. Рассчитайте налоговое бремя и коэффициент эластичности исходя из показателей, сложившихся на предприятии в базисном и отчетном периодах, дайте оценку ситуации

	Валовая выручка	Налоговые платежи
Базисный год	37780 тыс. руб.	13487 тыс. руб.
Отчетный год	38575 тыс. руб.	13785 тыс. руб.

5. Проанализируйте сложившиеся условия налогообложения предприятия исходя из приведенных данных, сделайте соответствующие выводы.

Валовая выручка предприятия

в налоговом периоде 42372 тыс. руб.

Сумма исчисленных налоговых

платежей 15339 тыс. руб.

Фактические взносы налоговых

платежей во все уровни бюджета 14275 тыс. руб.

6. Стоимость валового общественного продукта региона в истекшем налоговом периоде 875380 тыс. руб. Налоговое бремя 40,1 %. В текущем периоде ВОП предположительно возрастет на 57000 тыс. руб.

Определите коэффициент эластичности, охарактеризуйте налоговую ситуацию.

7. Валовая выручка предприятия в отчетном налоговом периоде составила 38275 тыс. руб., в текущем налоговом периоде сумма выручки достигнет 41315 тыс. руб. Налоговые платежи отчетного периода 13626 тыс. руб., в текущем периоде платежи составят 14873 тыс. руб. При этом сумма начисляемого и уплачиваемого НДФЛ соответственно составляют 1712 и 1845 тыс. руб.

Рассчитайте налоговое бремя и коэффициент эластичности, дайте оценку ситуации.

8. Сумма определяющего фактора (ВНД) запланирована в условном регионе 5375 млн. руб. Налоговые платежи рассчитаны исходя из общей нагрузки 40,3 %. Косвенные налоги в общей сумме налоговых поступлений - 42%. При формировании плана упущены инфляционные ожидания, которые предположительно составят 8,5 %.

Определите предполагаемую сумму налоговых поступлений, в том числе ее прирост за счет инфляционного налога.

9. На основе данных региона «Н» определите налоговые поступления в планируемом году, определите сумму инфляционного налога. В базовом периоде ВВП региона составил 52000 млн. руб. Налоговые поступления всех уровней составили 20300 млн. руб. В планируемом налоговом периоде предполагается снижение налоговых ставок в среднем на 2 %, рост валового производства - 2,5 %, предполагаемая инфляция 8,0 %.

10. Налоговые поступления в бюджет региона «Н» составили 15750 млн. руб., из которых налог на прибыль - 5120 млн. руб., НДС - 6955 млн. руб., налог на доходы физических лиц - 1045 млн. руб., прочие налоги - 575 млн. руб. Страховые платежи во внебюджетные фонды 2055 млн.руб.

Как изменяются платежи по НДФЛ и страховым взносам, если при прочих равных условиях оплата труда в планируемом году возрастет в среднем на 15 %? На какие еще налоги эти изменения окажут влияние?

11. Предприятию предоставляется инвестиционный налоговый кредит в сумме 600 тыс. Руб. Сроком на 3 года за счет изменения платежей по налогу на прибыль. Решение о предоставлении кредита принято 30 января 2002 года. Платежи по налогу в среднем составляют 50 тыс. Руб. В месяц.

Как будет распределяться предоставляемый инвестиционный кредит по годам и месяцам?

12. Определите правомерность освобождения предприятия по начислению НДС, если в IV квартале предыдущего года объем реализации без НДС составил: в октябре 1250 тыс. руб., в ноябре - 1480 тыс. руб., в декабре - 1375 тыс. руб.

13. Произведите начисление НДС по операциям предприятия, связанным с продажей продукции (товаров, работ, услуг) в налоговом периоде используя ставки, установленные законодательством РФ:

- a. реализовано произведенной продукции всего на 4750 тыс. руб.
- в. из нее: на экспорт на 1275 тыс. руб. продукции льготной категории на 1750 тыс. руб.
- с. выполнено строительно-монтажных работ для собственных нужд на 2150 тыс. руб.
- д. сумма дохода, полученная по векселям 275 тыс. руб.

14. В отчетном периоде предприятием оплачены (с учетом НДС) и оприходованы:

- a. материальные ресурсы на 7500 тыс. руб.
- b. основные средства стоимостью 2750 тыс. руб.
- с. материалы для непроизводственных целей на 850 тыс. руб.
- d. услуги производственного характера 1750 тыс. руб.

Стоимость реализуемых товаров без НДС составила в этом периоде 11380 тыс. руб.

В том числе льготных товаров 2375 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению) в данной ситуации произведя последовательно все необходимые операции.

15. В налоговом периоде организацией продано оборудование, за которое покупателем оплачено 420000 руб., в том числе НДС 75600 руб. Оборудование использовано предприятием 6 лет, полный амортизационный период 10 лет, остаточная стоимость по данным учета 570000 руб.

Определите, результат от реализации оборудования и как он отразится на формировании облагаемой прибыли.

16. Расходы на оплату труда в налоговом периоде составили 785340 руб. На представительские расходы потрачено 43195 руб., которые отражены в прочих расходах предприятия.

Определите правомерность указанной операции, сумму допустимых расходов на эти цели исходя из законодательства, какую поправку следует внести в расчет облагаемой прибыли.

17. Организация приобрела процентную купонную корпоративную облигацию предприятия «А» номинальным значением 100000 руб. Заявленная доходность 15 %.

Определите внереализационный доход предприятия, учитываемый при налогообложении организации за полугодие.

18. В отчетном периоде финансовые результаты организации сложились:

- a. выручка от реализации продукции (без НДС) 17535 тыс. руб.;
- b. себестоимость реализованной продукции 10870 тыс. руб.

В ходе проверки данных учета установлено:

c. организацией произведены месячные выплаты 10 работникам за наем жилья по 300 руб. в сутки при установленной в этом регионе плате 175 руб. в сутки;

d. безвозмездно передано организации, не являющейся партнером, в порядке оказания финансовой помощи 185 тыс. руб.;

e. израсходовано на командировочные расходы 385 тыс. руб., вместо 258 тыс. руб. полагающихся исходя из установленных нормативов.

Внесите необходимые корректировки в определение облагаемой прибыли, исчислите сумму налога и распределите по уровням бюджета.

19. Выручка от продажи товара в налоговом периоде составила 1380 тыс. руб. На рекламу этого товара организация израсходовала 35700 руб. Кроме того, на рекламные призы потрачено 15000 руб.

Как следует отразить рекламные расходы в целях налогообложения? За счет, какого источника покрывается перерасход?

20. Расходы предприятия на оплату труда в налоговом периоде составили 5480 тыс. руб. Отчисления на формирование фондов обязательного социального страхования составили 1425 тыс. руб. Кроме того, на добровольной основе внесено 740 тыс. руб. в пенсионный фонд и 247 тыс. руб. в фонд медицинского страхования.

Проверьте правильность произведенных операций, и принятие их в целях налогообложения прибыли.

21. За пользование кредитом 2000 тыс. руб. предприятие уплатило процентные платежи из расчета 20 % годовых. Ставка рефинансирования в первом полугодии составляла 10 %, во втором - 8 %.

Определите сумму процентных платежей, которая может быть принята при определении налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль и ее влияние на расчеты по налогу на прибыль.

22. Предприятием в налоговом периоде получена выручка от реализации 15750 тыс. руб., в т.ч. косвенные налоги 2175 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 8315 тыс. руб. Доходы от внереализационных операций 1350 тыс. руб., в т.ч. дивиденды от участия в деятельности других организаций 315 тыс. руб. Сумма убытка, полученная по результатам предыдущего налогового периода 2750 тыс. руб.

Определите облагаемую базу, исчислите налог на прибыль и распределите по уровням бюджета.

23. Согласно инвентаризации на конец налогового периода сумма невозвращенных (сомнительных) долгов предприятию составила: до 45 дней - 157 тыс. руб.; от 45 до 90 дней - 215 тыс. руб. и свыше 90 дней - 235 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, возможную для принятия в расходах при формировании облагаемой прибыли. Справочно: выручка от реализации в отчетном налоговом периоде составила 3515 тыс. руб.

24. Расходы предприятия на гарантийный ремонт составили в 2003 году 317250 руб., в 2004 году - 375320 руб. и в 2005 году - 380513 руб. Выручка от реализации товаров на условиях гарантии ремонта составила соответственно 3755000, 3938000 и 4253000 руб.

Определите сумму затрат на формирование резерва на гарантийный ремонт в целях определения облагаемой прибыли, при этом следует учесть, что сумма неиспользованного резерва составляет 75300 руб.

25. Уставный капитал российского предприятия 10300 тыс. руб., в т.ч. доля иностранной компании, участвующей в деятельности российского предприятия, 2500 тыс. руб. Кредит предприятия, полученный от иностранной компании-участника, составляет 33000 тыс. руб. сроком на 1 год по ставке 20 % годовых.

Определите сумму платежей в бюджет исходя из этой ситуации, используя коэффициент капитализации.

26. Сумма от продажи продукции и услуг в отчетном периоде составила 3750 тыс. руб., в т.ч. НДС 575 тыс. руб., акцизы 285 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составляет 2115 тыс. руб., расходы по реализации 75 тыс. руб.

Рассчитайте результат от реализации, учитываемый при налогообложении прибыли.

27. Предприятие в отчетном периоде произвело 500 тыс. пачек сигарет с фильтром и 800 тыс. пачек без фильтра. Цена сигарет без налогов составляет соответственно за 1 пачку 4 руб. 50 коп. и 2 руб. 50 коп.

Определите сумму акциза используя действующие ставки на сигареты с фильтром 78 руб. за 1 тыс. штук + 8 % и без фильтра - 35 руб. за 1 тыс. штук + 8 %, но не более 25 % отпускной цены без налогов (НДС и акциза) (содержимое пачки в среднем 20 шт).

28. Предприятие в отчетном периоде произвело продукции на 1500 тыс. руб., из которой 30 % подакцизная (ставка 25 %), 50 % подакцизной продукции реализовано на экспорт.

Рассчитайте сумму акциза.

29. На таможенную границу ввезено 10 легковых автомобилей мощностью 180 л.с. по цене 11200 долл. США (курс 28 руб. 30 коп.).

Определите таможенные платежи, включая акцизы, пошлины и НДС, если ставка акциза 167 руб. за 1 л.с, таможенный тариф 5 %.

30. Предприятие производит алкогольную продукцию с использованием подакцизного сырья. В налоговом периоде сумма акциза, уплаченного за сырье, использованное в производстве составила 750 тыс. руб. Произведено и реализовано алкогольной продукции с содержанием этилового спирта 40 % в количестве 120 тыс. литров. Ставка акциза 254 руб. за 1 литр безводного спирта.

Рассчитайте сумму акциза и определите сумму уплачиваемого налога с учетом права на вычеты.

31. Организация производит следующие виды алкогольной продукции:

- a. водку с содержанием этилового спирта 40 %;
- b. алкогольную продукцию с долей этилового спирта 19%.

Акцизные ставки соответственно 254 руб. и 230 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизной продукции. В налоговом периоде продано водки 10000 литров, в т.ч. в торговую сеть 4500 литров, алкогольной продукции с крепостью 30,9% - соответственно 15000 литров и 5000 литров. Рассчитайте сумму акциза в этой ситуации.

32. Оплата труда работника «К» за январь-март текущего года составила 15500 руб. Кроме того, ему выплачены:

- премиальные исходя из условий трудового соглашения 1750 руб.
- компенсированы командировочные расходы 1370 руб.
- компенсированы расходы по использованию в целях производства собственного автотранспорта 2350 руб.
- отпущено товаров, произведенных на предприятии 10 ед.  
по себестоимости 120 руб. за единицу 1200 руб.

(Рыночная цена этого товара в этом периоде составляла 160 руб. за единицу ).

Определите сумму доходов работника «К», включаемых в облагаемую базу НДФЛ в этой ситуации.

33. Заработная плата работницы «М» ежемесячно составляет 7000 руб. На ее иждивении находится 1 ребенок школьного возраста.

Определите облагаемую сумму для исчисления НДФЛ за период январь-июнь в этой ситуации и исчислите сумму налога.

34. Ежемесячная заработная плата работника «Н», являющегося участником событий во время аварии на Чернобыльской АЭС 5300 руб., кроме того по итогам года выплачивается премия по условиям трудового соглашения в сумме 3500 руб. На его иждивении имеется ребенок - учащийся колледжа дневной формы обучения.

Рассчитайте облагаемую базу работника «Н» за полугодие и произведите исчисление налога на его доходы в этом периоде.

35. Работнику «М» предоставлена ссуда предприятием в размере 15000 руб. сроком на год с оплатой 5 % годовых. Ставка рефинансирования в течение налогового периода не менялась и составляла 10 % годовых. Определите выгоду работника «М», подлежащую обложению налогом на доход физического лица в этой ситуации.

36. Зарплата работника «Н» по трудовому соглашению за отчетный период составила 25340 руб. Кроме того, ему выплачена компенсация командировочных расходов сверх действующих норм в сумме 615 руб., оплачены предприятием оказанные работнику жилищно-коммунальные услуги в сумме 3000 руб., выплачены дивиденды по акциям предприятия 2500 руб. Определите облагаемый доход работника «А» и произведите начисление НДФЛ с учетом действующих ставок.

37. Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица и произведите расчеты с бюджетом исходя из следующей ситуации. - работнику предприятия начислена оплата труда:

за январь 6500 руб.	за июль 8680 руб.
за февраль 8800 руб.	за август 9130 руб.
за март 8950 руб.	за сентябрь 8850 руб.
за апрель 8700 руб.	за октябрь 8780 руб.

за май 8200 руб.

за ноябрь 9250 руб.

за июнь 8850 руб.

за декабрь 9750 руб.

В марте работнику выдана материальная помощь на погребение матери 8500 руб., в декабре им оплачено за обучение сына в колледже 25750 руб. Справочно: Работник имеет 2-х детей - школьного возраста и учащегося колледжа. Документы на право предоставления вычета имеются,

38. Художник, осуществляющий свою деятельность на индивидуальной основе, получил годовой доход от продажи своих произведений 135700 руб. По заявлению художника расходы, связанные с получением его дохода, составляют 42530 руб., однако документально подтверждены расходы в сумме 27380 руб. Предельная норма профессионального вычета по этой категории предпринимателей 30 %. Право на получение стандартного вычета подтверждено документами о том, что он имеет 2-х детей до 18 летнего возраста и имеет право на предоставление стандартного вычета в размере 500 руб. Произведите расчет по налогу на доход физического лица в этой ситуации.

39. Налогоплательщик не является резидентом РФ. За январь-июнь его заработная плата на Российском предприятии составила 65275 руб. Кроме того, предприятие оплатило его проживание в гостинице 10500 руб. и транспортные расходы 2350 руб. Произведите расчеты по начислению НДФЛ.

40. Работнику сельскохозяйственного предприятия начислена денежная оплата труда 82550 руб. Кроме того, начислена натуроплата зерном в количестве 10 ц и зерноотходами - 3 ц. Рыночная цена зерна 530 руб./ц и зерноотходов 380 руб./ц, цена отпуска предприятием соответственно 450 и 250 руб./ц. Определите доход работника и исчислите НДФЛ учитывая, что работник имеет несовершеннолетнего ребенка.

Определите облагаемую базу и исчислите НДФЛ.

41. Доход гражданина «К» по всем источникам в налоговом периоде составил 350000 руб. Право на стандартные вычеты составило на ребенка 16800 руб. В текущем налоговом периоде гражданином «К» продана квартира за 750000 руб. и куплена большая за 1150000 руб. Произведите начисление НДФЛ и перерасчет в связи с предоставлением имущественного вычета в сложившейся ситуации.

42. Промышленным предприятием в январе текущего года произведены выплаты по оплате труда работников в сумме 1150000 руб. По отдельным трудовым соглашениям выплачено 35000 руб. По больничным листам оплачено 35780 руб. и компенсированы транспортные расходы вахтовым работникам 75000 руб., оплачены коммунальные услуги и обучение в интересах физических лиц - работников предприятия в сумме 115235 руб.

Определите сумму выплат, на которую могут быть начислены социальные страховые платежи.

43. Доходы индивидуального предпринимателя в налоговом периоде составили 175380 руб. Расходы, связанные с получением дохода, за этот период сложились в сумме 132750 руб., однако в эту сумму включены расходы на проезд и проживание в гостинице в сумме 17500 руб. без подтверждающих документов, сумма расходов на эти цели по установленным тарифам составляет 13450 руб. Определите облагаемую базу индивидуального предпринимателя для исчисления обязательных социальных страховых платежей.

44. Оплата труда работников организации в налоговом периоде составляет 2125 тыс. руб., в том числе выплаты работникам-инвалидам I, II, и III групп (5 чел.) - 375 тыс. руб.

Определите сумму на уплату страховых платежей с учетом льгот, предусмотренных законодательством (если такая ситуация в данном примере присутствует).

45. Балансовая стоимость основных средств облагаемых налогом на имущество на начало года составила 16100 тыс. руб. В январе поступило оборудование, первоначальная стоимость которого 1350 тыс. руб., износ - 380 тыс. руб., в марте переданы основные фонды с первоначальной стоимостью 850 тыс. руб. и износом 120 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу и исчислите налог на имущество организации за первый квартал.

46. Обувная фабрика имеет основные фонды на 3450 тыс. руб., в т.ч. помещения 1250 тыс. руб., оборудование 2200 тыс. руб., из которого часть стоимостью 380 тыс. руб. используется для производства ортопедической обуви для инвалидов по специальным заказам. Определите стоимость имущества фабрики, включаемого в облагаемую базу.

47. Организация имеет в пользовании 10 легковых автомобилей, в т.ч. мощностью 90 л.с. - 5 и 120 л.с. - 5. Три автомобиля мощностью 120 л.с. зарегистрированы в марте текущего года. Кроме того, организация имеет 3 автобуса мощностью 200 л.с, один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

Произведите исчисление транспортного налога учитывая, что налоговые ставки по легковому транспорту мощностью до 100 л.с. - 5 руб. л.с, свыше 100 до 150 л.с. - 7 руб. л.с, автобусам мощностью до 200 л.с. - 10 руб.

48. Сельскохозяйственное предприятие имеет 7 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с, из которых 2 оборудованы под скотоводы и один для технического обслуживания.

Кроме того предприятие располагает тремя легковыми автомобилями мощностью 110 л.с. и одним автобусом мощностью свыше 200 л.с. Произведите начисление транспортного налога. Ставки по легковому транспорту от 100 до 150 л.с. - 7 руб. л.с, грузовым автомобилям мощностью 150-200 л.с. - 10 руб. л.с, автобусам мощностью 200 л.с. - 10 руб. л.с.

49. Кадастровая оценка земельного участка 700000 руб., ставка 1,5 %. Участок оформлен в собственность в феврале текущего года. Произведите исчисление земельного налога, учитывая, что взносы производятся поквартально.

50. Доходы сельскохозяйственного предприятия, принимаемые в целях налогообложения, составляют 12375 тыс. руб. Расходы, признаваемые при формировании облагаемой базы - 8315 тыс. руб. Убытки, сложившиеся по результатам предыдущего налогового периода, 1580 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога за текущий налоговый период.

51. Доходы, признаваемые при налогообложении единым сельскохозяйственным налогом 15750 тыс. руб., расходы 8435 тыс. руб. Выплаты работникам предприятия по оплате труда составили 2150 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога и сумму уплачиваемых страховых платежей.

52. Выручка от продажи продукции предприятия в налоговом периоде составила 28315 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции с учетом расходов по реализации сложилась в сумме 20755 тыс. руб. По внереализационным операциям получено доходов 835 тыс. руб. и произведено расходов 710 тыс. руб.. От продажи оборудования, срок эксплуатации которого 10 лет, а предприятие пользовалось им 6 лет, получен

убыток 875 тыс. руб. Определите облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога в этой ситуации.

53. За первый квартал текущего года предприятие имеет доходы 575 тыс. руб., расходы составляют 415 тыс. руб., в т.ч. оплата труда на которую начисляются страховые платежи - 120 тыс. руб.

Произведите расчеты по налогу в условиях УСН исходя из облагаемой базы «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определите сумму страховых платежей, подлежащих уплате предприятием.

54. Доходы предприятия, осуществляющего платежи по налогам в режиме УСН, в налоговом периоде составили 3575 тыс. руб., расходы - 2128 тыс. руб. Непокрытый убыток за предыдущий налоговый период составляет 550 тыс. руб. облагаемая база, выбранная предприятием «доходы». Начисления страховой части пенсионного фонда 75 тыс. руб.

Произведите расчеты с бюджетом и по страховым платежам пенсионного фонда в этой ситуации.

55. Рассчитайте сумму вмененного дохода на 2006 год по предприятию «Н», осуществляющему услуги по охране транспортных средств на платной стоянке, учитывая, что площадь стоянки 15000 м<sup>2</sup>, численность работников 4 чел. с месячной оплатой каждого по 8500 руб. Корректирующие коэффициенты имеют значения;  $K_1 = 1,47$ ;  $K_2 = 0,95$ . Базовая доходность указана в справочной таблице.

56. Парикмахерская имеет численность работников 10 человек. Средняя зарплата одного работника 6000 руб. в месяц. Базовая доходность 7500 руб.  $K_1 = 1,47$ ;  $K_2 = 1,0$ . Произведите расчеты по единому налогу на вмененный доход с учетом причитающихся страховых платежей.

## Литература

### *Основные нормативно-правовые документы*

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс РФ.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Бюджетный кодекс РФ.
5. Нормативно-правовые акты законодательных органов субъектов РФ по вопросам налогообложения.
6. Таможенный кодекс РФ.

### *Основная учебная литература*

1. Бюджетная система России. Учебник /под ред. Поляка Б.Г./ изд. Москва 2009 г.
2. Налоги и налогообложение. Учебник /Под ред. Т.Ф. Юткиной. - Изд-во ИНФРА, 1999.
3. Налоги и налогообложение. Учебное пособие /Под ред. А.В. Перова, А.А.Толкушина. - Изд-во Юрайт, 2009.
4. Налоги. Учебник /Под ред. Д.Г. Черника. - Изд-во ЮНИТИ-Дана, 2010.
5. Налоги и налогообложение. Учебник /Под ред. А.А. Тедеева. - Изд-во Приор, 2008.
6. Налоги и налоговое право. Учебное пособие /Под ред. А.В. Брызгалина. - Изд-во Аналитика-Пресс, 2006.
7. Налоговое право. Учебное пособие /Под ред. Ю.Ф. Кваша, А.П. Зрелова, М,Ф Харламова. - Изд-во «Юрайт», 2004.
8. Налоги и налогообложение. Учебник /Под ред. В.Г. Панскова. - Изд-во МЦФЭР, 2010.

9. Налоги и налогообложение. Учебное пособие /Под ред. Г.Б. Поляка. - Изд-во Закон и право, 2009.

10. Налоги и налогообложение. Учебник /Под ред. А.Э. Сердюкова, Е.С. Вылковой, А.Л. Тарасевич, 2006.

11. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие для студ. Сред. Проф. Учеб. Заведений / О.В.Скворцов.- 8-е изд., испр. - М.: Издательский центр «Академия», 2010.

### *Дополнительная литература*

1. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. Практическое пособие /Под ред. В.Ф. Палий. - Изд-во Бератор-Пресс, 2008.

2. Налоговый учет с учетом требований налоговых органов. Практические рекомендации /Под ред. О.Г. Лапина. - Изд-во «Проспект», 2010.

3. Пособие и методические рекомендации для проведения семинарских и практических занятий для студентов специальности «Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) по дисциплине «Налоги и налогообложение». - Изд-во БГСХА, 2013 /Автор преподаватель факультета СПО Шлапакова О.А.

4. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), спец. 080114. - Изд-во БГСХА, 2013 /Автор преподаватель факультета СПО Шлапакова О.А.

5. Финансы. Учебник /Под ред. В.В. Ковалева. - Изд-во «Проспект», 2009.

6. Финансы, налоги, кредит. Учебник /Под ред. А.М. Емельянова, И.Д. Мануляка, Б.Е. Пенькова. - Изд-во РАГС, 2003.

### *Периодические издания*

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Налоговый вестник», «Финансы», «Экономика сельского хозяйства России», «Российский налоговый курьер».

2. Газеты: «Экономическая газета», «Российская газета» и др.

3. Интернет ресурсы:

1. СПС «Гарант»;

2. СПС «Консультант плюс»;

3. [www. Buhgalt. Ru](http://www.Buhgalt.Ru)

4. [www. Glavbukh. Ru](http://www. Glavbukh. Ru)

5. Сайт УФНС РФ по Брянской области [www. ufns32.nalog.ru](http://www. ufns32.nalog.ru)

6. Сайт Брянской области [www.admin.debryansk. ru](http://www.admin.debryansk. ru), раздел «Формирование региональных финансов»