

ЦЕНТРОСОЮЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Программа, методические указания и задания контрольной
и самостоятельной работы студентов специальностей
080105.65 «Финансы и кредит»,
080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
080102.65 «Мировая экономика»,
080502.65 «Экономика и управление на предприятии
(по отраслям)»,
080503.65 «Антикризисное управление»
заочной формы обучения

Новосибирск 2006
Кафедра учета и налогообложения

Налоги и налогообложение: программа, методические указания и задания контрольной и самостоятельной работы / [сост: проф. С. Д. Надеждина, доц. З. А. Прутковская] ; Центросоюз РФ. – Новосибирск: СибУПК, 2006. – 36 с.

Рецензент: канд. эконом. наук, доцент Н.И. Воронина

Программа, методические указания и задания утверждены и рекомендованы к изданию кафедрой учета и налогообложения, протокол от 14 декабря 2005 г. № 5.

© Сибирский университет
потребительской кооперации, 2006

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» играет важную роль в формировании системы экономических знаний, необходимых для осуществления экономической, коммерческой и организационно-управленческой деятельности. Это актуально в связи с тем, что в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налогоплательщики (юридические и физические лица), нарушившие налоговое законодательство, привлекаются в установленном законом порядке к административной, уголовной и дисциплинарной ответственности.

Основной целью дисциплины является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов.

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен:

получить представление:

- о тенденциях развития и структурах российских и зарубежных налоговых систем;
- о сущности и социальной значимости своей будущей профессиональной деятельности;
- об основных проблемах дисциплины и ее месте в целостной системе знаний;

знать:

- основы организации налогообложения;
- особенности налогообложения предприятий и организаций разных форм собственности и видов деятельности;

уметь:

- использовать знания по налогообложению в своей практической деятельности;
- исчислять налоги;
- организовать контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов;

приобрести навыки:

- использования нормативно-правовой базы, относящейся к налогообложению;
- составления и анализа отчетности по налоговым обязательствам;

- оптимизации налогообложения.

Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу и высылают ее в адрес университета в срок не позднее месяца до начала экзаменационной сессии.

Цель контрольной работы – приобретение практических навыков исчисления основных налогов (НДС, на прибыль организаций, на имущество организаций, на доходы физических лиц, единого социального налога) и заполнения налоговых деклараций за отчетный и налоговый периоды.

Приступая к выполнению контрольной работы, студент должен внимательно ознакомиться с содержанием дисциплины и рекомендованной литературой. Кроме того, следует хорошо изучить нормативные акты по вопросам налогообложения.

При необходимости студенты могут пользоваться как письменными, так и устными консультациями преподавателей университета.

3. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

3.1. Методические указания

При выполнении контрольной работы в качестве методической базы нужно использовать действующие законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговый и бухгалтерский учет на дату сдачи контрольной работы на кафедру. Основным нормативным документом должен быть Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), части 1 и 2.

Информационной базой для выполнения контрольной работы является по выбору студента:

- отчетно-аналитическая информация организации, где работает студент;
- информация по условной организации, приведенная в п. 3.2.

Студенты, *не работающие и не имеющие доступа к отчетным данным какой-либо организации*, выполняют контрольную работу по данным, приведенным в п. 3.2, при этом, к исходным данным, приведенным в задании, следует прибавить число, состоящее из последних трех цифр номера зачетной книжки (шифра) студента.

Студенты, *работающие в организациях любых форм собственности* вместо контрольной работы выполняют индивидуальное задание 1 или 2 (п. 3.3).

При выполнении контрольной работы необходимо все расчеты делать со ссылками на соответствующую статью НК РФ.

Задание контрольной работы включает:

1. Расчет величины налоговых обязательств по каждому из пяти налогов по всем отчетным периодам в течение одного календарного года:
 - налогу на добавленную стоимость (НДС);
 - налогу на прибыль организаций;
 - налогу на имущество организаций;
 - налогу на доходы физических лиц (НДФЛ);
 - единому социальному налогу (ЕСН).
2. Заполнение налоговых деклараций, справок, расчетов по каждому отчетному периоду в течение одного календарного года (например, Справки о доходах физического лица за 200_г. по форме 2-НДФЛ; Реестра сведений о доходах физических лиц за 200_г. и др.);
3. Комментарии по заполнению налоговой отчетности, пояснения к расчетам.

К оформлению контрольной работы предъявляются единые требования (аналогичные требованиям, предъявляемым к оформлению курсовых и дипломных работ):

- текст печатается на одной стороне листа белой бумаги формата А4;
- размер шрифта – 14, межстрочный интервал – 1,5;
- размеры полей: верхнее – 20 мм, правое – 15, нижнее – 25, левое – 25 мм;
- гарнитура – Times New Roman;
- качество печати текста и оформления таблиц, распечаток с ПЭВМ должно удовлетворять требованию четкого воспроизводства;
- список используемых источников приводится в конце контрольной работы в следующей очередности: кодексы, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструктивный материал, остальные литературные источники в алфавитном порядке (от А до Я);
- контрольная работа подписывается студентом, указывается дата ее выполнения.

Контрольная работа сдается на кафедру учета и налогообложения в срок не позднее месяца до начала экзаменационной сессии.

Студент, успешно выполнивший контрольную работу, допускается к собеседованию, а успешно прошедший собеседование по контрольной работе – к экзамену (зачету) по дисциплине «Налоги и налогообложение».

3.2. Задания контрольной работы

Используя данные таблиц 2–6, исчислите величину налоговых обязательств по всем отчетным периодам в течение одного календарного года, заполните налоговые декларации:

- по налогу на добавленную стоимость;
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организации;
- налогу на доходы физических лиц;
- единому социальному налогу.

Таблица 2

Баланс организации на 1 января 200_г.
(извлечение)

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи	тыс. руб.	Статьи	тыс. руб.
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Нематериальные активы	160	Уставный капитал	5000
Основные средства	3100	Нераспределенная прибыль	1200
Незавершенное строительство	130		
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
Запасы:		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	
сырье, материалы	80	Кредиторская задолженность, в том числе:	
запасы в незавершенном производстве	50	поставщики и подрядчики	3800
НДС по приобретенным ценностям	780		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожи-	300		

даются в течение 12 дней после отчетной даты)			
Денежные средства	5400		
БАЛАНС	10000	БАЛАНС	10000

Таблица 3

Основные средства, числящиеся на балансе организации
в течение 200_г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610
1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
1 января следующего года	3700	580

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Таблица 4

Штатное расписание организации

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб. (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б.	Директор	8000
2	Иванова В.Г.	Главный бухгалтер	7000
3	Петров Д.Е.	Начальник цеха	6500
4	Сидоров Ж.З.	Рабочий	6000
5	Николаев И.К.	Рабочий	6000
	ВСЕГО	-	33500

Районный коэффициент – 25%.

Таблица 5

Дополнительные данные о сотрудниках организации

№ п/п	ФИО	Год рождения	Семейное положение	Наличие детей в возрасте до 18 лет	Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б. (учредитель фирмы)	1966	Женат	2	Дивиденды 5600 руб. (январь)
2	Иванова В.Г.	1975	Вдова	1	Материальная помощь 5000 руб. (июль)
3	Петров Д.Е.	1980	Холост	Нет	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Сидоров Ж.З. (ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС)	1965	Женат	Нет	Премия 200 руб. (декабрь)
5	Николаев И.К. (Герой России)	1968	Женат	3	Материальная помощь 15000 руб. (июль), премия 2000 руб. (декабрь)

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не производятся.

ЗАО «Мир» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 6

Ежемесячные операции, осуществляемые организацией

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб. (плюс шифр)
1	2	3
1	Начислена заработная плата работникам и выдана из кассы	
2	Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС	4600

Окончание табл. 6

1	2	3
	НДС	
3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет	6500
	НДС	
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	1340
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	35

Кроме того:

- 1) работникам выдана продукция в счет заработной платы:
 - в феврале – 36 тыс. руб.,
 - в марте – 84 тыс. руб.;
- 2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1250 тыс. руб.;
- 3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам – 490 тыс. руб.;
- 4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 48 тыс. руб., износ – 12 тыс. руб.;
- 5) в счёте-фактуре за ноябрь на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счёту-фактуре составляет 18 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда, включая районный коэффициент, (кроме работников, перечисленных в табл. 4) – 8852 тыс. руб.
2. Амортизация основных средств – 1100 тыс. руб.
3. Прочие расходы, всего – 11510 тыс. руб., в том числе:
 - командировочные расходы – 365 тыс. руб., из них суточные сверх норм – 23 тыс. руб.;
 - расходы на рекламу – 830 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций – 420 тыс. руб.;
 - представительские расходы – 340 тыс. руб., из них расходы на банкет – 50 тыс. руб.

4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:
- на 1 апреля – 4800 тыс. руб.;
 - на 1 июля – 9920 тыс. руб.;
 - на 1 октября – 15400 тыс. руб.
5. Авансовые платежи за IV квартал прошедшего года – 996 тыс. руб.
Полученные результаты занесите в сводную табл. 7.

Таблица 7

Налоговые обязательства организации в 200_г.

Показатели	Ян- варь	Фев- раль	Март	Ап- рель	Май	Июнь	Июль	Ав- густ	Сен- тябрь	Ок- тябрь	Но- ябрь	Декабрь
Налог на добавленную стоимость												
Начислено												
Подлежит уп- лате в бюджет												
Налог на прибыль организаций												
Начислено												
Подлежит уп- лате в бюджет												
Налог на имущество организаций												
Начислено												
Подлежит уп- лате в бюджет												
Налог на доходы физических лиц												
Начислено												
Подлежит уп- лате в бюджет												
Единый социальный налог												
Начислено												
Подлежит уп- лате в бюджет												

3.3. Индивидуальные задания

Индивидуальное задание 1

Для студентов, работающих в малых предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения или единый налог на вмененный доход

Дать краткую характеристику деятельности организации. Указать, с какого времени применяется упрощенная система налогообложения (УСНО) или единый налог на вмененный доход отдельных видов деятельности (ЕНВД). Приложить действующую в организации учетную политику.

За все отчетные периоды в течение одного календарного года необходимо представить:

1. Налоговые декларации и расчёты по всем налогам, которые платит организация:
 - налоговая декларация по единому налогу, учитываемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (форма КНД 1152017);
 - налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (форма КНД 1152016);
 - расчет авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма КНД 1151058);
 - декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма КНД 1151065);
 - налоговая декларация по транспортному налогу (форма КНД 1152004) и по другим уплаченным налогам.
2. За один из кварталов года представить книгу учета доходов и расходов организации.
3. К каждой декларации приложить необходимые расчеты, на основе которых декларация заполнялась.
4. Расшифровку имеющихся основных средств с указанием даты их приобретения, балансовой и остаточной стоимости, срока полезного действия и расчета расходов по содержанию основных средств.
5. Для исчисления НДФЛ необходимо, используя макеты таблиц 4 и 5 задания контрольной работы, привести данные по 5–6 работникам своей организации.

6. Налоговые карточки учета доходов и налога на доходы физических лиц (форма 1-НДФЛ) по работникам организации (см. п. 5).

Индивидуальное задание 2

Для студентов, работающих в организациях, применяющих общий режим налогообложения

Дать краткую экономическую характеристику деятельности организации. Приложить приказ об учетной политике, действующей в данной организации.

За каждый отчетный период календарного года и в целом за налоговый период необходимо представить:

- налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость (форма КНД 1151001);
- налоговую декларацию по налогу на прибыль организации (форма КНД 1151006);
- налоговую декларацию по налогу на имущество организации (форма КНД 1152001);
- налоговые карточки по учету доходов и налогов на доходы физических лиц по 5–6 работникам организации (по этим же работникам представить дополнительные данные, используя макеты таблиц 4, 5);
- налоговую декларацию по единому социальному налогу (форма КНД 1151046);
- расчет авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма КНД 1151058);
- налоговую декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;
- индивидуальную карточку учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета по тем же физическим лицам, по которым представлены карточки по НДФЛ;
- налоговую декларацию по транспортному налогу (форма КНД 1152004);
- налоговую декларацию по земельному налогу (форма КНД 1153001).

К каждой декларации необходимо приложить расчеты, на основе которых составлялась декларация.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: В 2 ч.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: В 2 ч.
3. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 15 декабря 2001г. №167-ФЗ (с изм. и доп. от 29 мая, 31 декабря 2002 г., 23 декабря 2003 г.).

Основная литература

4. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов: Под ред. д.э.н. М.В. Романовского, д.э.н. О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2002.
5. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов: Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2004.
6. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Экзамен, 2004.
7. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: ИНФРА - М, 2003.

Дополнительная литература

8. Крашт О.В. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности. – М.: Экзамен, 2002.
9. Налоги: Учебник: Под ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Васильевой. – Минск: БГУ, 2000.
10. Налогообложение юридических и физических лиц: Под ред. Т.Е. Косаревой, Л.А. Юриновой. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2005.
11. Осетрова Н.И. Налоговый кодекс РФ (часть первая) о налогах и налоговой системе. – М.: ФА, 2000.
12. Петров А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2001.
13. Павлова Л.П., Удовенко Г.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие. – М.: 2000. – Ч. 1.
14. Пархачева М.А. Малый бизнес: Упрощенная система налогообложения в 2003 г. – СПб.: Питер, 2003.
15. Середа Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение ПБОЮЛ // Библиотека бухгалтера и аудитора. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2004.

Периодические издания

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Налоговый вестник», «Налоги и экономика», «Аудит и налогообложение», «Налоги и бизнес», «Консультант бухгалтера».

Газеты: «Российская газета», «Российские вести», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета».

