

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тихоокеанский государственный университет»

Налоги и налогообложение

*Методические указания
к изучению курса и выполнению контрольной работы
для студентов специальности
080105.65 «Финансы и кредит»
заочной формы обучения*

Хабаровск
Издательство ТОГУ
2008

Налоги и налогообложение : методические указания к изучению курса и выполнению контрольной работы для студентов специальности 080105.65 «Финансы и кредит» заочной формы обучения / сост. А. О. Абашев. — Хабаровск : Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2008. — 24 с.

Методические указания составлены на кафедре «Финансы, кредит и бухгалтерский учет» в соответствии с государственным образовательным стандартом для дисциплины «Налоги и налогообложение». Содержат тематический план курса, а также задание и указания для выполнения контрольной работы студентами специальности 080105.65 «Финансы и кредит» заочной формы обучения.

Печатается в соответствии с решениями кафедры «Финансы, кредит и бухгалтерский учет» и методического совета института экономики и управления.

Оглавление

Общие положения	4
1. Тематический план курса «Налоги и налогообложение»	5
2. Методические указания и требования к выполнению контрольной работы.....	8
3. Задания для выполнения контрольной работы	11
Задание 1. Теоретические вопросы	11
Задание 2. Практическое задание	15
Библиографический список.....	22
Приложение	23

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» последовательно продолжает ряд специальных дисциплин и ведет к пополнению багажа финансовых знаний студентов, в частности, касающихся фискальной практики. Многогранность и глубокая значимость налогов в социально-экономической жизни общества очевидна — без них невозможно поступательное развитие государства. Динамика развития налогового законодательства в нашей стране такова, что требуется постоянно следить за его изменениями и быть в курсе налоговых событий.

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является освоение студентами теоретических основ и российской практики налогообложения. Необходимость таких знаний объясняется просто — без них невозможно ориентироваться в налоговой системе страны, производить ценообразование и расчеты, а значит, эффективно применять их в практической работе. Существенным является и тот факт, что налоговые органы обладают властными полномочиями по применению налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений к нарушителям налогового законодательства.

Освоению практических навыков выполнения операций по расчету налогов и заполнению налоговых деклараций служит контрольная работа. Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена учебным планом по специальности «Финансы и кредит» заочной формы обучения. Необходимым условием выполнения и успешной защиты контрольной работы является знание положений Налогового кодекса РФ, а также основных нормативно-правовых актов, принятых в соответствии с ним. Выполнение контрольной работы является ключевым моментом в изучении дисциплины.

Хотелось бы надеяться, что освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» поможет вам в дальнейшем образовательном и профессиональном росте!

1. Тематический план курса «Налоги и налогообложение»

Изучение теоретического курса «Налоги и налогообложение» предлагается по следующим вопросам, объединенным в темы.

Тема 1. Экономическая сущность налогов

- 1.1. Возникновение и развитие налогообложения.
- 1.2. Сущность налогов и принципы налогообложения.
- 1.3. Функции налогов.
- 1.4. Элементы налогов.
- 1.5. Классификация налогов.
- 1.6. Способы уплаты налогов.
- 1.7. Налоговая политика государства и налоговое регулирование.

Тема 2. Основы налоговой системы РФ

- 2.1. Налоговая система РФ и ее структура.
- 2.2. Принципы построения налоговой системы РФ.
- 2.3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
- 2.4. Права налогоплательщиков.
- 2.5. Обязанности налогоплательщиков.

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

- 3.1. Налог на добавленную стоимость.
- 3.2. Акцизы.
- 3.3. Единый социальный налог.
- 3.4. Налог на доходы физических лиц.
- 3.5. Налог на прибыль организаций.

3.6. Налог на добычу полезных ископаемых.

3.7. Водный налог.

3.8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3.9. Государственная пошлина.

Тема 4. Региональные налоги и сборы

4.1. Налог на имущество организаций.

4.2. Налог на игорный бизнес.

4.3. Транспортный налог.

Тема 5. Местные налоги и сборы

5.1. Налог на имущество физических лиц.

5.2. Земельный налог.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

6.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

6.2. Упрощенная система налогообложения.

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

6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 7. Налоговые органы РФ

7.1. Система и функции налоговых органов РФ.

7.2. Полномочия Федеральной налоговой службы.

7.3. Права налоговых органов.

7.4. Обязанности налоговых органов.

Тема 8. Налоговая отчетность и налоговый контроль

- 8.1. Учет организаций и физических лиц в налоговых органах.
- 8.2. Налоговая декларация.
- 8.3. Формы и порядок проведения налогового контроля.
- 8.4. Виды и порядок применения налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.
- 8.5. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафа за счет денежных средств на счетах организаций и индивидуальных предпринимателей в банках.

Тема 9. Изменение срока уплаты налога и сбора

- 9.1. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени.
- 9.2. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.
- 9.3. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.
- 9.4. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Тема 10. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

- 10.1. Залог имущества.
- 10.2. Поручительство.
- 10.3. Пеня.
- 10.4. Приостановление операций по счетам в банке.
- 10.5. Арест имущества.

2. Методические указания и требования к выполнению контрольной работы

В написании контрольной работы существенную помощь окажут статьи, затрагивающими вопросы теории и практики налогообложения, публикуемые в периодических печатных изданиях, таких как «Налоговый вестник», «Налоги», «Финансы». Разнообразными учебниками по изучаемой дисциплине необходимо пользоваться с некоторой степенью осторожности, так как законодательство в данной области часто обновляется — меняются ставки налогов и сборов, порядки их исчисления, льготы, а также другие элементы налогов, а книги выходят с запозданием. И, конечно же, необходимо ознакомиться с первоисточником — Налоговым кодексом.

Контрольная работа состоит из двух заданий и должна быть оформлена на белых листах формата А4 в печатном виде. Шрифт в работе следует применять Times New Roman с полуторным интервалом, размером 14. Заполнение налоговых деклараций допускается от руки. Страницы нумеруются в правом нижнем углу, при этом титульный лист является первой страницей, но номер на ней не ставится. Пример оформления титульного листа приведен в приложении. В конце работы обязательно приводится библиографический список, оформленный в соответствии с ГОСТ 7.1-2003. Работа выполняется по вариантам. Номер варианта соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Вариант № 10 выполняется студентами, номер зачетной книжки которых оканчивается нулем.

В *первом* задании контрольной работы необходимо раскрыть вопрос в соответствии с налоговым законодательством. Для этого следует воспользоваться библиографическим списком, приведенным в конце методических указаний, и самостоятельно изучить необходимые положения Налогового кодекса по одному из налогов. Варианты задания расположены в третьем разделе.

Во *втором* задании контрольной работы необходимо рассчитать налоговые платежи в бюджет и заполнить налоговые декларации по требуемым налогам. Ставки налогов, а также порядок их расчета принимаются действующие на момент написания работы. В контрольной работе необходимо представить подробный расчет налогов с указанием сумм используемых показателей и ставок. Итоговые значения сумм налоговых платежей переносятся в сводную таблицу рассчитанных налогов. После расчета заполняются бланки налоговых деклараций. Кроме расчетных полей в декларациях заполняются такие поля, как период, за который подается декларация, наименование организации — придумать самостоятельно, ФИО руководителя, подпись и дата — пишется ФИО студента, выполнявшего работу, ставится его подпись и дата на момент заполнения. В соответствующих полях налоговых деклараций требуется написать код бюджетной классификации по каждому рассчитанному налогу. Исходные данные к заданию расположены в третьем разделе.

Порядок расположения страниц в работе следующий:

- титульный лист;
- содержание;
- сводная таблица рассчитанных налогов;
- первое задание с ответами;
- второе задание с таблицей данных вашего варианта;
- решения по налогам (порядок — по перечню);
- бланки деклараций по налогам (порядок — по расчету налогов);
- библиографический список.

Варианты выполнения заданий контрольной работы в зависимости от специальности и формы обучения представлены в следующей таблице.

Специальность и форма обучения	Задание 1		Задание 2
	Вопрос № 1	Вопрос № 2	
1. Дисциплина изучается один семестр (специальность «Финансы и кредит», заочное ускоренное обучение, второе высшее)	Выполняется	Не выполняется	Выполняется
2. Дисциплина изучается два семестра — <i>первый семестр</i> (специальность «Финансы и кредит», заочное обучение)	Выполняется	Выполняется	Не выполняется
3. Дисциплина изучается два семестра — <i>второй семестр</i> (специальность «Финансы и кредит», заочное обучение)	Не выполняется	Не выполняется	Выполняется
4. Дисциплина изучается один семестр (специальность «Коммерция» заочное обучение и др., за исключением специальности «Финансы и кредит»)	Выполняется	Выполняется	Не выполняется

3. Задания для выполнения контрольной работы

Задание 1. Теоретические вопросы

Ответьте на поставленные вопросы в соответствии с вашим вариантом.

Вариант 1

Вопрос № 1. Права и обязанности налогоплательщиков.

Вопрос № 2. НДС:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Вариант 2

Вопрос № 1. Права и обязанности налоговых органов.

Вопрос № 2. Акцизы:

- плательщики;
- примеры объектов налогообложения;
- перечень подакцизных товаров;
- примеры определения налоговой базы;
- налоговый период;
- примеры ставок;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты для некоторых плательщиков акцизов;

- льготы.

Вариант 3

Вопрос № 1. Учет организаций и физических лиц в налоговых органах.

Вопрос № 2. Единый социальный налог:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки по плательщикам;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Вариант 4

Вопрос № 1. Налоговая декларация.

Вопрос № 2. Налог на доходы физических лиц:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- ставки;
- налоговые вычеты;
- порядок и сроки уплаты.

Вариант 5

Вопрос № 1. Пени.

Вопрос № 2. Налог на прибыль организаций:

- плательщики;
- объекты налогообложения;

- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

Вариант 6

Вопрос № 1. Формы и порядок проведения налогового контроля.

Вопрос № 2. Транспортный налог:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Вариант 7

Вопрос № 1. Виды и порядок применения налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.

Вопрос № 2. Налог на имущество организаций:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Вариант 8

Вопрос № 1. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет денежных средств на счетах организаций и индивидуальных предпринимателей в банках.

Вопрос № 2. Земельный налог:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Вариант 9

Вопрос № 1. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.

Вопрос № 2. Упрощенная система налогообложения:

- плательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки;
- порядок исчисления единого налога;
- порядок и сроки уплаты.

Вариант 10

Вопрос № 1. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Вопрос № 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- плательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчетные периоды;
- ставки;
- порядок исчисления единого налога;
- порядок и сроки уплаты.

Задание 2. Практическое задание

В задании требуется произвести *расчет*, используя данные табл. 1, а затем *заполнить* бланки налоговых деклараций по следующим налогам:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) налог на имущество организаций;
- 3) единый социальный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) водный налог;
- 6) налог на прибыль организаций.

При исчислении налогов нужно иметь в виду следующее.

Все налоги рассчитываются за соответствующий им налоговый период. То же относится и к заполнению бланков.

Организация применяет метод начисления при определении доходов и расходов. Суммы в задании указаны без НДС, за исключением тех случаев, когда стоимость товаров (работ, услуг) подлежит учету с НДС (см. случаи применения расчетных ставок НДС в Налоговом кодексе РФ).

Командировочные расходы находятся в пределах норм. Амортизируемое имущество продано в декабре. Все товары, по которым получены авансы, были реализованы.

НИОКР были выполнены в государственном НИИ по договору в прошлом году. Результаты НИОКР используются в производстве — у нечетных вариантов, расходы на НИОКР не дали положительного результата — у четных вариантов.

Ставки региональных налогов принимаются равными ставкам по Налоговому кодексу РФ.

В табл. 1 есть следующие сокращения: ДВЭР обозначает Дальневосточный экономический район, ВСЭР — Восточно-Сибирский экономический район.

Данные для расчета задачи по вариантам

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Расходы:										
1.1. На приобретение сырья и материалов, используемых в производстве мясных деликатесов	150000	250000	190000	215000	225000	234000	205000	360000	500000	600000
1.2. На приобретение топлива, воды, электроэнергии для осуществления производственной деятельности	12000	20000	17000	25000	22000	28000	31000	42000	82000	112000
1.3. На оплату труда с начала года - всего, в том числе: за каждый месяц IV квартала	588000	1008000	672000	756000	882000	924000	714000	1260000	1638000	2100000
1.4. В виде суммы начисленной амортизации (по производственным основным средствам)	10000	15000	20000	25000	30000	35000	40000	45000	50000	55000
1.5. Командировочные расходы, связанные с приобретением сырья	4000	4500	5000	5500	6000	6500	7000	7500	8000	8500
1.6. На приобретение мороженого "Пломбир" для перепродажи	21000	25000	23000	21000	24000	26000	28000	23000	22000	30000
1.7. На оказание услуг	11000	18000	15000	24000	28000	33000	37000	44000	49000	51000

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.8. На рекламу товаров	1000	2600	3200	3400	5300	6800	7700	8900	9400	11000
1.9. Суммы налоговых санкций	4000	4150	4300	4450	4600	4750	4900	5050	5200	5350
2. Доходы:										
2.1. От реализации:										
а) мясных деликатесов	1050000	1750000	1330000	1505000	1575000	1638000	1435000	2520000	3500000	4200000
б) мороженого "Пломбир"	27300	32500	29900	27300	31200	33800	36400	29900	28600	39000
в) услуг	66000	108000	90000	144000	168000	198000	222000	264000	294000	306000
г) амортизируемого имущества, используемого для производства товаров на экспорт:										
первоначальная стоимость	90000	100000	80000	120000	40000	150000	110000	200000	200000	500000
начисленная амортизация	100000	120000	150000	200000	130000	200000	200000	300000	200000	500000
2.2. В виде сумм полученных авансовых платежей в счет предстоящих поставок:	20000	50000	100000	100000	100000	80000	100000	150000	50000	100000
а) мясных деликатесов	735000	1225000	931000	1053500	1102500	1146600	1004500	1764000	2450000	2940000
б) мороженого "Пломбир"	13650	16250	14950	13650	15600	16900	18200	14950	14300	19500
2.3. В виде полученных штрафов за нарушение договорных обязательств	41000	37000	22000	18000	16000	50000	80000	50000	60000	70000
3. Дополнительные показатели:										
3.1. Благотворительная помощь природному заповеднику	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000
3.2. Общая сумма расходов на НИОКР	10000	20000	30000	40000	50000	60000	70000	80000	90000	100000

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.3. Численность работников, чел. - всего, в том числе: 1966 года рождения и старше	14	24	16	18	21	22	17	30	39	50
3.4. Транспортные средства с объёмом двигателя, л.с.:	4	7	3	6	8	10	5	14	12	16
а) легковые - 1 шт.	105	110	120	130	145	150	160	170	180	195
б) грузовые - 1 шт	155	160	170	180	195	200	210	220	230	240
3.5. Забор воды в пределах установленных лимитов водопользования в бассейне реки или озера:	Амур (ДВЭР)	Байкал	Амур (ДВЭР)	Амур (ВСЭР)	Байкал	Амур (ВСЭР)	Енисей	Байкал	Амур (ДВЭР)	Енисей
из поверхностных водных объектов, тыс. куб. м	3			6	5		7	9	12	
из подземных водных объектов, тыс. куб. м		2	4			8				15
3.6. Имущество по остаточной стоимости, всего по состоянию:										
на 1.01, тыс. руб.	7100	7300	7400	7600	7800	7900	8000	8300	8600	8900
на 1.02, тыс. руб.	7300	7200	7400	7600	7800	7900	8200	8700	9300	10000
на 1.03, тыс. руб.	7200	7100	7300	7500	7700	7800	8100	8900	9800	10800
на 1.04, тыс. руб.	7400	7500	7800	8100	8400	8700	9000	9300	9600	9900
на 1.05, тыс. руб.	7700	7800	7700	7600	7900	8200	8600	9200	10100	11300
на 1.06, тыс. руб.	7800	7600	7800	8000	8200	8400	8800	9000	9200	9400
на 1.07, тыс. руб.	8100	8200	8600	9000	9400	9800	10200	10600	11000	11400

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на 1.08, тыс. руб.	8200	8400	8500	8600	9000	9500	9700	10000	10800	11000
на 1.09, тыс. руб.	8300	8700	9000	9300	9600	9900	10200	10500	10800	11100
на 1.10, тыс. руб.	8500	8600	8700	8800	9300	9800	10300	10800	11300	11800
на 1.11, тыс. руб.	8700	8900	8700	8500	9100	9600	10300	11100	11600	12000
на 1.12, тыс. руб.	8600	8700	8900	9000	9500	9700	10100	10900	11900	13100
на 1.01, тыс. руб.	8900	9200	9300	9500	9600	9800	10100	11000	12000	13100
В том числе остаточная стоимость недвижимого имущества по состоянию:										
на 1.01, тыс. руб.	1900	2100	2200	2400	2600	2700	2800	3100	3400	3700
на 1.02, тыс. руб.	2100	2000	2200	2400	2600	2700	3000	3500	4100	4800
на 1.03, тыс. руб.	2000	1900	2100	2300	2500	2600	2900	3700	4600	5600
на 1.04, тыс. руб.	2200	2300	2600	2900	3200	3500	3800	4100	4400	4700
на 1.05, тыс. руб.	2500	2600	2500	2400	2700	3000	3400	4000	4900	6100
на 1.06, тыс. руб.	2600	2400	2600	2800	3000	3200	3600	3800	4000	4200
на 1.07, тыс. руб.	2900	3000	3400	3800	4200	4600	5000	5400	5800	6200
на 1.08, тыс. руб.	3000	3200	3300	3400	3800	4300	4500	4800	5600	5800
на 1.09, тыс. руб.	3100	3500	3800	4100	4400	4700	5000	5300	5600	5900
на 1.10, тыс. руб.	3300	3400	3500	3600	4100	4600	5100	5600	6100	6600
на 1.11, тыс. руб.	3500	3700	3500	3300	3900	4400	5100	5900	6400	6800
на 1.12, тыс. руб.	3400	3500	3700	3800	4300	4500	4900	5700	6700	7900
на 1.01, тыс. руб.	3700	4000	4100	4300	4400	4600	4900	5800	6800	7900

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.7. Суммы квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль:										
I квартал	2191	5867	6521	8465	4015	5959	9830	19301	32551	33380
II квартал	2629	7040	7825	10158	4818	7151	11796	23162	39062	40057
III квартал	3286	8800	9782	12697	6023	8939	14745	28952	48827	50071
IV квартал	4381	11734	13042	16930	8030	11918	19660	38603	65103	66761
3.8. Сумма ежемесячного авансового платежа в IV квартале по налогу на прибыль:										
октябрь	1095	2933	3261	4232	2008	2980	4915	9651	16276	16690
ноябрь	1095	2933	3261	4232	2008	2980	4915	9651	16276	16690
декабрь	1095	2933	3261	4232	2008	2980	4915	9651	16276	16690

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации. — М., 1996. — 48 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. <<http://www.consultant.ru>>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : закон Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. <<http://www.consultant.ru>>.
4. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров. — М., 2008. — 318 с.
5. Брызгалин А. В. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации : глава 30. Налог на имущество организаций / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин. — М., 2004. — 128 с.
6. Гладких С. Р. Транспортный налог : комментарий к главе 28 части второй Налогового кодекса Российской Федерации / С. Р. Гладких. — М., 2005. — 208 с.
7. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части второй (постатейный); главы 21-24 / сост. и автор комментариев С. Д. Шаталов. — М., 2004. — 1037 с.
8. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков. — М., 2008. — 520 с.
9. Токмаков В. В. Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации части первой, части второй (постатейный) с практическими комментариями и разъяснениями официальных органов / В. В. Токмаков. — М., 2008. — 1232 с.
10. Юткина Т. Ф. Налоговедение: от реформы к реформе / Т. Ф. Юткина. — М., 1999. — 293 с.

Пример оформления титульного листа контрольной работы

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тихоокеанский государственный университет»

Кафедра ФКиБУ

Налоги и налогообложение

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Вариант № __

Выполнил(а) _____

Проверил _____

Хабаровск 2008

