

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00

474086f3c29330e244718e63661a35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Новокузнецкий институт (филиал)

Факультет информатики, математики и экономики

Кафедра экономики и управления

Т. А. Махина, О. А. Цвиркун

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания по выполнению контрольной работы студентами
направления 38.03.02 Менеджмент
заочной формы обучения

Новокузнецк
2019

УДК [378.146:336.22](072)
ББК 74.484(2Рос-4Кем)я73+65.261.41я73
М-36

Махина Т.А.

М-36 Налоги и налогообложение: методические указания по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения направления 38.03.02 Менеджмент/ Т. А. Махина, О. А. Цвиркун ; Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та.– Новокузнецк : НФИ КемГУ, 2019. – 22 с.

Методические указания разработаны по дисциплине «Налоги и налогообложение». В работе изложены методические рекомендации по выполнению студентами заочной формы обучения контрольной работы: порядок выполнения работы, перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы, задания для выполнения практической части работы.

Материалы методических указаний могут быть использованы для организации самостоятельной работы бакалавров направления Менеджмент.

Рекомендовано
на заседании кафедры экономики и
управления

7 февраля 2019 года.

Заведующий кафедрой



Ю. Н. Соина-Кутищева

© Махина Т. А., 2019

© Новокузнецкий институт (филиал)
Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Кемеровский
государственный университет», 2019

Текст представлен в авторской редакции

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Методика подготовки к выполнению контрольной работы	5
1.1 Цели выполнения контрольной работы	5
1.2 Требования к содержанию контрольной работы	5
1.3 Подготовка к выполнению контрольной работы	5
1.4 Методика написания контрольной работы	6
1.5 Структура контрольной работы	8
1.6 Требования к оформлению контрольной работы	9
1.7 Требования к предъявлению контрольной работы	11
1.8 Критерии оценивания контрольной работы	11
2 Задания для выполнения контрольной работы	13
2.1 Перечень тем для выполнения теоретической части контрольной работы	13
2.2 Задачи для выполнения практической части контрольной работы	13
3 Список рекомендуемой литературы	21
4 Приложение	22

ВВЕДЕНИЕ

Налоги представляют собой обязательные сборы, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан по ставке, установленной в законном порядке. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождается преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» позволяет будущим бакалаврам овладеть методологией отечественного и зарубежного налогообложения.

Владение методологией дает возможность правильно построить налоговое планирование и рассчитать налоги. Это является основой для принятия обоснованных управленческих решений на любом уровне.

Методические указания разработаны для студентов заочной формы обучения направления 38.03.02 Менеджмент профили «Производственный менеджмент», «Маркетинг».

Работа по выполнению контрольной работы ориентирована на развитие навыков аналитической, научно-исследовательской деятельности и умение решать профессиональные задачи. Контрольная работа закрепляет навыки поиска информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов; умение обрабатывать массивы экономических данных в соответствии с поставленной задачей; умение проводить анализ, оценку, интерпретацию полученных результатов и обоснование выводов.

Методические указания подготовлены с учетом последних изменений и дополнений в налоговом законодательстве РФ, но в дальнейшем возможна корректировка и уточнение отдельных положений, расчетов и форм налоговой отчетности.

Для выполнения контрольной работы студентам необходимо изучить рекомендуемые литературные источники и законодательные материалы. Это в значительной степени поможет более детально разобраться в вопросах налогообложения, а также налогового планирования и ценовой политики в рамках организации.

1 МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1 Цель и задачи выполнения контрольной работы

Целью работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» является углубление и расширение знаний студентов и приобретение практических навыков по данной дисциплине. Каждая работа по содержанию индивидуальна, подтверждает усвоение студентом основного и дополнительного материала.

Основные задачи при выполнении контрольной работы:

- формирование навыков самостоятельной работы по изученной дисциплине;

- закрепление теоретических знаний, полученных как в ходе установочных лекций, так и в процессе самостоятельного освоения материала в межсессионный период;

- углубление знаний по одной из основных тем дисциплины с помощью изучения специальной дополнительной литературы и материалов Интернет источников, а также их анализ, обработку и обобщение;

- выработка у студентов умений и навыков поиска и сбора необходимых материалов из различных печатных и электронных источников; самостоятельное освоение научных текстов, логическое изложение материала;

- закрепление теоретических знаний и умение применять полученные теоретические знания при решении конкретных практических заданий.

1.2 Требования к содержанию контрольной работы

1. Творческий, самостоятельный подход к изложению материала, умение выразить своё мнение по исследуемому вопросу;

2. Недопустимость механического копирования материала учебника, лекций либо материалов, размещенных в Интернете;

3. Подтверждение теоретических выводов практическими или статистическими материалами;

4. Цитирование первоисточников со ссылками на работы, указанные в списке используемой литературы;

5. Наличие иллюстраций и таблиц.

1.3 Подготовка к выполнению контрольной работы

Выполнению контрольной работы должно предшествовать самостоятельное изучение студентом рекомендованной литературы и других

источников информации, обозначенных в списке. По ходу их изучения делаются выписки цитат, составляются иллюстрации и таблицы.

Ответы на теоретические вопросы должны отражать осознание студентом материала, содержать краткие и чёткие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов, быть логически выстроены.

Решения практических заданий должны сопровождаться краткими, но исчерпывающими пояснениями (аргументами), которые должны являться результатом самостоятельной работы студента.

1.4 Методика написания контрольной работы

Выбор темы контрольных работ осуществляется студентом либо из предложенного списка, либо самостоятельно. Студент имеет право написать контрольную работу на произвольную тему, которая не обозначена в данных рекомендациях, но его заинтересовала. Самостоятельно выбранная тема обязательно должна быть предварительно согласована с преподавателем. В контрольной работе студент должен показать знание теоретического материала курса, продемонстрировать умение логично и последовательно, в хорошей литературной форме письменно излагать содержание темы. Успешность самостоятельной работы напрямую зависит от его умения работать с учебной литературой, научными специализированными монографиями, профильными периодическими изданиями, Интернетом и другими источниками.

Выполнение контрольной работы предполагает проработку, осмысление и усвоение полученной информации для формирования собственного мнения по выбранному вопросу.

Процесс выполнения контрольной работы необходимо разделить на два этапа. Первый подготовительный этап, связан с деятельностью студента по выбору темы, сбору необходимого материала. Источником поиска могут быть теоретические труды ученых, научно-методическая литература, а также печатные материалы СМИ и Интернет-источники. Подготовительный этап включает процесс составления плана контрольной работы и предварительного списка используемой литературы.

План работы включает:

1. Введение с актуальностью обоснования выбранной темы;
2. Название разделов контрольной работы, раскрывающих основное содержание проблем.

3. Заключение должно содержать итоговые выводы, оформленные по принципу от общего к частному.

Второй этап выполнения контрольной работы состоит из написания текста. При написании текста не должно быть сокращений и аббревиатур.

На основе самостоятельного изучения материалов, а также практического опыта студент должен самостоятельно раскрыть тему, показать свое видение тех или иных рассматриваемых проблем. Контрольная работа должна носить самостоятельно выполненное задание студентом, иметь творческий характер и содержать глубокую научно-теоретическую и практическую сущность.

Переписывание текста или копирование его из Интернета самостоятельной работой не является и не засчитывается. Интернет-материалы могут использоваться при написании контрольной работы, однако их содержание должно быть самостоятельно проработано студентом и должно учитываться наряду с печатными источниками.

Выбрав тему контрольной работы, опираясь на материалы установочных занятий, самостоятельное видение темы, следует составить предварительный план работы, продумать ее примерное содержание. Используя списки рекомендованной литературы, библиотечные каталоги или информацию в Интернете, следует отобрать необходимые для данной работы источники и убедиться, содержит ли данная книга полезную информацию. Для этого внимательно изучается титульный лист, аннотация, предисловие, оглавление, предметный указатель и комментарии.

В ходе работы необходимо сделать выписки, указав следующее: ФИО автора, название статьи, книги, страницу в тексте, место издания, название издательства, год публикации. Эти данные лучше всего писать на карточках, таким образом, создавать картотеку, которая, возможно, пригодится вам в дальнейшем в учебно-исследовательской работе.

Если в тексте встречается незнакомый термин, следует уточнить его значение в словаре. Работа выигрывает, если снабжается кратким словарем терминов, поскольку зачастую у разных авторов термины трактуются по-разному. Если в реферате используется текст первоисточника, то он должен быть взят в кавычки с обязательной ссылкой на автора.

В список литературы обязательно включается название не менее двух учебных пособий по вопросам теории и практики связей с общественностью из списка рекомендованной литературы, приведённого в конце данных методических рекомендаций.

Проработав отобранную литературу, следует приступить к выполнению контрольной работы. Изучив несколько источников, необходимо изложить мнение авторов, прокомментировать его – то есть, высказать свое мнение или, присоединяясь к кому-либо из авторов, объяснить, свою позицию.

1.5 Структура контрольной работы

Во введении указывается тема работы, обосновывается ее актуальность, намечаются ключевые цели и задачи работы. Здесь также дается общий обзор использованной литературы и даются комментарии к состоянию изученности данного вопроса.

В основной части должны быть полностью раскрыты все основные аспекты выбранной темы:

- История возникновения налога и его роль в процессе формирования бюджета страны;
- Элементы налога и их характеристика;
- Изменения в законодательстве (перспективы развития) за последние 3 года.

В изложении вопроса должна прослеживаться определенная логика. Должно быть ясно, что студент знаком с основными точками зрения по данной проблеме, изучил работы наиболее авторитетных специалистов, определил собственную позицию по данному вопросу и умеет ее аргументировано изложить. Аргументами в данном случае будут являться теоретические положения и данные практики, почерпнутые из литературы.

В заключении содержатся выводы и обобщения по работе в целом. Студент указывает, какой вопрос он исследовал, к каким выводам пришел, какие есть аргументы в пользу данной точки зрения.

В конце работы помещается список использованной литературы, возможно, словарь терминов, употребленных в работе. Использованную литературу в большей степени составляют источники из списка рекомендуемой литературы, но студент может использовать и другие источники, найденные самостоятельно.

При решении задачи студент должен дать развернутые и обоснованные нормативными актами ответы на поставленные в задаче вопросы. Законодательство должно быть «не старше» 5-ти летней давности. Правильное решение задачи - непременное условие выполнения контрольной работы. Если студент не решил (в т.ч. не верно решил) задачу - контрольная работа возвращается ему на доработку.

1.6 Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с учебно-методическим пособием правил оформления учебных работ студентов (выходные данные пособия указаны в разделе 3 Список рекомендуемой литературы п.8).

Объём работы должен быть равен 15-20 страницам машинописного текста стандартного формата (иллюстрации и приложения считаются отдельно) или от 20 до 40 тысяч знаков с пробелами. Шрифт работы при компьютерном наборе - Times New Roman, кегль 14, межстрочный интервал полуторный. Работа выполняется на бумаге формата А-4 на одной стороне листа, листы сшиваются в папке-скоросшивателе.

На страницах работы необходимо оставлять поля для замечаний преподавателя-рецензента. Поля страницы от границы листа до текста слева – 25 мм, справа – 10 мм, расстояние от верхней и нижней строки текста до границы листа – 20 мм. Страницы имеют сквозную нумерацию арабскими цифрами. Номер страницы обозначается внизу в центре шрифтом №10. Абзацы в тексте следует начинать с отступа, равного 1,25.

Титульный лист работы включается в общую нумерацию страниц, но без проставления номера(номер страницы на титульном листе не проставляется). На титульном листе указываются: название министерства, вуза, факультета, выпускающей кафедры; тема; ФИО студента, выполнившего контрольную работу; ФИО, ученая степень, ученое звание преподавателя, проверяющего работу; город, год. На втором листе контрольной работы печатается содержание (план) работы, включающее названия структурных частей работы и соответствующие им страницы. Все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждую иллюстрацию необходимо снабжать подрисуночной надписью, таблицы с заголовками должны быть помещены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них.

Слова «Содержание», «Введение», «Заключение» записываются с прописной буквы и не нумеруются как отдельные подразделы.

Каждый новый раздел работы рекомендуется начинать с нового листа (страницы). Однако если же на странице остается один абзац, то желательно следующий параграф или главу не переносить на новую страницу, а продолжить на этой же.

В заключении контрольной работы делаются обоснованные и краткие выводы из проанализированного материала.

В конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников информации. Список оформляется в

соответствии с библиографическими требованиями в алфавитном или – в отдельных конкретных случаях - в порядке юридической значимости нормативных актов.

Заголовки разделов, а также слова ВВЕДЕНИЕ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СОДЕРЖАНИЕ, СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ располагаются в середине строки без точки в конце и печатаются прописными буквами. Подзаголовки печатаются строчными буквами (первая буква прописная). Заголовки в оглавлении не подчеркиваются. Заголовки должны иметь порядковую нумерацию и обозначаться следующим образом: разделы – арабскими цифрами, параграфы и пункты – также арабскими цифрами. Параграфы нумеруются в пределах каждого раздела. Между заголовками и текстами – пропуск по одной пустой строке.

В тексте контрольной работы не должно быть сокращений, за исключением общепринятых. Ссылки являются обязательным элементом научного исследования, позволяющим оценить компетентность автора, его умение работать с источниками, самостоятельность и т.д. Тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются сноской или ссылкой на источник. Например, в тексте после упоминания материала проставляются в квадратных скобках номер, под которым он обозначается в списке использованных источников, и номер страницы, например - [5, с. 80].

В соответствии с требованиями ведущего дисциплину преподавателя оформление ссылок возможно тремя способами: постраничные, концевые, внутри текстовые ссылки. В отдельных случаях способ оформления ссылок студент выбирает по своему усмотрению.

Интернет- источники должны использоваться с условием указания сайтов и их электронных адресов. Ссылка на Интернет – ресурс не может быть использована без указания автора статьи или автора иного электронного материала. В случае, если студент использовал текст из Интернета без указания источника, то его контрольная работа может считаться плагиатом и будет не принята к проверке.

Особое внимание следует обратить на представление приложений. К приложениям относятся материалы, дополняющие основные разделы контрольной работы. Приложения размещаются в конце всех основных разделов работы (после списка использованных источников) и располагаются в порядке появления ссылок на них в основном тексте. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы и иметь заголовок, а в верхнем правом углу над заголовком – слово «Приложение» с указанием его номера и названия. Приложение, которое является единственным в работе, не

нумеруется. Каждое приложение рассматривается как самостоятельный материал и на него распространяются все указанные требования и рекомендации по форматированию как и к основным материалам (в части нумерации, иллюстраций, ссылок и т.д.).

1.7 Требования к предъявлению контрольной работы

Контрольная работа должна быть представлена преподавателю не позднее, чем за 15 дней до срока сдачи контрольной. Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, не зачитывается и возвращается студенту на доработку. В случае, если контрольная работа выполнена не по заранее определенному варианту, она не зачитывается и возвращается студенту для её выполнения в соответствии с вариантом, указанным в результате обсуждения и утверждения преподавателем.

До начала сессии студент получает проверенную преподавателем контрольную работу с исправлениями в тексте и замечаниями на полях, а также рецензию, в которой анализируются все ошибки и неточности, даются рекомендации по исправлению ошибок и выставляется оценка «зачтено» или «незачтено». Оценка «зачтено» является допуском к экзамену или зачету. Работа с оценкой «незачтено» должна быть доработана и представлена на повторное рецензирование.

Если контрольная работа правильно оформлена и отвечает предъявляемым требованиям, то студент должен пройти собеседование по теме контрольной работы с преподавателем, что является значимым фактором определения итоговой оценки по дисциплине.

1.8 Критерии оценивания контрольной работы

1. Степень раскрытия темы предполагает:

- соответствие плана КР теме;
- соответствие содержания теме;
- полноту и глубину раскрытия основных понятий;
- эрудированности в рассматриваемой области;
- обоснованность способов и методов работы с материалом;
- умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал;
- умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу.

2. Правильность решения практической части

- Отсутствие арифметических ошибок;

- При решении задачи студент должен дать развернутые и обоснованные нормативными актами ответы на поставленные в задаче вопросы;

- Законодательство должно быть «не старше» 5-ти летней давности;
- Правильное решение задачи.

3. Обоснованность выбора источников оценивается:

- степень знакомства с современным состоянием проблемы;
- полнотой использования работ по проблеме;
- привлечением наиболее известных и новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).

4. Соблюдение требований к оформлению определяется:

- правильным оформлением ссылок на используемую литературу;
- оценкой грамотности и логичности (культуры) изложения;
- владением терминологией и понятийным аппаратом проблемы;
- соблюдением требований;
- культурой оформления.

Таблица 2- Критерии оценивания контрольной работы

Критерии оценивания	Максимальное количество баллов	Минимальное количество баллов
Степень раскрытия темы	40	21
Правильность решения практической части	40	20
Обоснованность выбора источников	10	5
Соблюдение требований к оформлению	10	5
Итого	100	51

Критерии оценки знаний студентов в целом по контрольной работе:

- «зачтено» - от 51 до 100 баллов;
- «не зачтено» - менее 51 балла.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1 Перечень тем для выполнения теоретической части контрольной работы

Номер темы теоретической части (варианта практического задания) выбирается в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки. При совпадении номеров вариантов работ студентов вариант выбирается индивидуально преподавателем.

1. Налог на добавленную стоимость (гл. 21 Кодекса);
2. Акцизы (гл. 22 Кодекса);
3. Налог на доходы физических лиц (гл. 23 Кодекса);
4. Страховые взносы в ПФ, ФСС и ФОМС (гл. 34 Кодекса);
5. Налог на прибыль организаций (гл. 25 Кодекса);
6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 Кодекса);
7. Водный налог (гл. 25.2 Кодекса);
8. Государственная пошлина (гл. 25.3 Кодекса);
9. Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 Кодекса).
10. Транспортный налог (гл. 28 Кодекса);
11. Налог на игорный бизнес (гл. 29 Кодекса);
12. Налог на имущество организаций (гл. 30 Кодекса).
13. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл. 26.1 Кодекса);
14. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 Кодекса);
15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 Кодекса);
16. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 Кодекса).
17. Налог на имущество физических лиц (гл. 32 Кодекса);
18. Земельный налог (гл. 31 Кодекса).

2.2 Задачи для выполнения практической части контрольной работы

Номер задачи практической части выбирается в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки. При совпадении номеров вариантов работ студентов вариант выбирается индивидуально преподавателем. Студентов должно быть решено 5 задач.

Решения практических заданий должны сопровождаться краткими, но исчерпывающими пояснениями (аргументами), которые должны являться результатом самостоятельной работы студента.

Задача 1

1 апреля текущего года АО «Х» получило банковский кредит в долларах США на приобретение нового оборудования по производству пончиков. Отчетный период для АО - квартал. Для признания доходов АО использует метод начисления.

Сумма кредита - 500 000 долл. США. Дата возврата кредита 11 ноября текущего года. Процентная ставка по кредиту - 20% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально на последнее число каждого квартала и на 11 ноября.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (условно):

1 апреля - 26 руб. долл. США;

30 июня - 25,5 руб. долл. США;

30 сентября - 25 руб. долл. США;

11 ноября - 24 руб. долл. США.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и курсовую разницу по кредиту в целом за весь период.

Задача 2

В текущем году расходы АО «Х» на рекламу пончиков в средствах массовой информации составили 4 720 000 руб. (в том числе НДС - 720 000 руб.).

Сумма призов для победителей рекламной кампании пончиков составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

Выручка текущего года составила 80 000 000 руб. (без НДС). Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Задача 3

В текущем году АО «Х» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

1) на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм - 472 000 руб. (в том числе НДС - 72 000 руб.);

2) на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм - 177 000 руб. (в том числе НДС - 27 000 руб.);

3) на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей других фирм - 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

Задача 4

Расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 000 тыс. руб. Страховые взносы с оплаты труда 2400 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 5

Люся работает менеджером по продажам на косметической фабрике «Восход». В январе Люся отправилась в 2 командировки. 10 января она выехала в 23.59 на «Красной стреле» в Санкт-Петербург, откуда 13 января полетела дальше в Париж по делам фирмы. Из Парижа она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра.

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию (все суммы указаны без НДС):

расходы в Санкт-Петербурге:

- стоимость билет на поезд - 3400 руб.;
- счет за проживание в отеле - 25 200 руб.;
- счета за обеды в ресторане - 6400 руб.;
- билеты в Марлинский театр (куда она ходила с клиентом) 3800 руб.;
- счет за пользование спортивным залом и бассейном при отеле 2600 руб.;
- счет за услуги парикмахерской отеля - 1200 руб.;
- счета за поездки по городу на такси - 1 800 руб.;
- расходы в Париже:
- стоимость билетов на самолет - 20 700 руб.;
- стоимость электрички из аэропорта в город и обратно - 20 евро;
- стоимость поездок на такси по городу - 100 евро;
- счет за проживание в отеле - 280 евро;
- счета за обеды в ресторане - 180 евро.

Люся получила полное возмещение всех вышеуказанных расходов.

Норма суточных по Российской Федерации - 100 руб., по Франции - 70 евро (условно).

Курс на дату представления отчета - 60,9 руб. (условно).

Определите состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее налогооблагаемую прибыль.

Задача 6

АО «Х» занимается производством пончиков. Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных пончиков этого вида (без НДС) следующие:

1. Всего было продано 90% произведенных пончиков на сумму 1 000 000 руб.
2. Всего на производство пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. АО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

3. Работникам, занятым в производстве этих пончиков, была начислена зарплата - 200 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленного на зарплату, - 52 000 руб.
 4. Административному персоналу было начислена зарплата 60 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленного на зарплату, - 15 600 руб.
 5. Амортизация (износ) оборудования по производству пончиков составила 120 000 руб.
 6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения - 32 000 руб.
 7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление пончиков 48000 руб.
 8. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у АО «Пончик» не было.
 9. 31 марта текущего года был взят рублевый кредит в сумме 200 000 руб. на год под 15% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января - 30 июня - 12%, 1 июля - 31 декабря - 14%. Договор не предусматривает изменения процентной ставки.
 10. Представительские расходы составили 25 000 руб.
 11. Расходы на рекламу пончиков составили 40 000 руб. (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).
 12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5000 руб.
 13. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС).
 14. В июле АО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб.
 15. В прошлом году АО был получен убыток в размере 50 000 руб.
- Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог по ставке 20%.

Задача 7

Выручка от реализации товаров в АО «Х» за январь 20.. г. составила 767 000 руб. (в том числе НДС - 117 000 руб.), за февраль - 826 000 руб. (в том числе НДС - 126 000 руб.), за март 708 000 руб. (в том числе НДС - 108 000 руб.).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 20.. г.

Задача 8

Согласно учетной политике АО «Пончик» исчисляло в 2019 г. НДС с реализации по мере оплаты отгруженных товаров. Налоговый период по НДС - месяц. По состоянию на 31 декабря 2019 г. (включительно) стоимость отгруженных, но не оплаченных покупателями товаров составила 826 000 руб. Соответственно на счете 76, субсчет «НДС по неоплаченным товарам», числится сумма налога в размере 126000 руб.

В 2020 г. реализовано товаров на сумму 1 180000 руб. (в том числе НДС - 180000 руб.), из них оплачено 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Оплата в счет погашения задолженности за товары, отгруженные до 1 января 2020 г., не поступала.

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

В 2019 г. покупателям отгружено товаров на сумму 1 770000 руб. (в том числе НДС - 270 000 руб.). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 3 245 000 руб., в том числе:

- за товары, отгруженные в 2019 г., - 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);
- за товары, отгруженные в 2020 г., - 885 000 руб. (в том числе НДС - 135 000 руб.);
- предоплата в счет будущих поставок товаров - 1 003 000 руб. (в том числе НДС - 153 000 руб.);
- погашена дебиторская задолженность, образовавшаяся до 1 января 2019 г. - 767 000 руб. (в том числе НДС - 117000 руб.).

Кроме того, один из покупателей погасил долг в размере 59 000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.) за полученные в 2019 г. товары векселем банка. Номинал векселя - 50 000 руб. Сумма 9000 руб. была перечислена платежным поручением покупателя на счет АО «Х».

Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за 2019 и 2020 г.

Задача 9

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в Российской Федерации.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в Российской Федерации.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 10

Определите сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118 000 руб. (в том числе 18 000 руб. НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.
2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования 236 000 руб. (в том числе 36 000 руб. - НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.
3. Предприятие внесло предоплату в размере 590 000 руб. (в том числе 90 000 руб. - НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.
4. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации было уплачено 54 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150 000 руб.
5. Предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с семинаром, составил 1 80 000 руб. Все расходы полностью оплачены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Задача 11

АО «Х» производит разные виды продукции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. АО начало свою деятельность с января текущего года.

В январе куплено материалов на сумму 1 062 000 руб. (в том числе НДС). Все материалы были оплачены и использованы в производстве. Материалы на сумму 95 580 руб. (без НДС) были использованы на производство продукции, необлагаемой НДС. Материалы на сумму 44 420 руб. (без НДС) были использованы на производство как облагаемой, так и не облагаемой продукции. Остальные материалы были использованы на производство только облагаемой продукции.

Зарплата в январе составила 560 000 руб., страховые взносы - 140 000 руб. 3% от заработной платы относил ось к производственным рабочим, которые производили необлагаемую налогом продукцию. 20% зарплаты относилось и к той, и к другой продукции. Остальная часть зарплаты - только к налогооблагаемой продукции.

Продажи (без НДС) составили 850 000 руб. Из этой суммы продажи необлагаемой продукции составили 85 000 руб.

Составьте расчет по НДС за январь.

Задача 12

Российская компания экспортирует древесину в Финляндию по прямому контракту с финской фирмой. Сумма контракта - 160 000 евро. 26 февраля текущего года финская компания произвела предоплату в размере 100 000 евро за поставку древесины, имевшую место 3 марта текущего года.

Оставшаяся часть платежа (60000 евро) была получена 15 мая текущего года. Российская компания представила в налоговую инспекцию пакет документов, подтверждающих экспорт, 10 октября текущего года.

«Входящий» НДС по экспортным товарам составил 520 000 руб. Курсы евро (условно):

26 февраля - 30,1 руб.; евро; 25 августа - 31,3 руб.; евро; 3 марта 30,3 руб.; евро; 26 августа - 31,4 руб.; евро; 15 мая - 30,8 руб.; евро; 10 октября - 32,1 руб./ евро; 24 августа - 31,2 руб.; евро; 31 октября - 32,3 руб.; евро.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условно):

- 1 января - 30 июня - 12%;
- 1 июля - 31 декабря - 14%.

1. Определите суммы НДС в декларациях по НДС и укажите, за какие месяцы и в какие сроки должны быть представлены эти декларации, учитывая, что российский экспортер отчитывается по НДС ежемесячно. Для упрощения решения не производить пересчет налога по курсу на дату оплаты экспорта.

2. Рассчитайте сумму пени по НДС на дату подтверждения экспорта.

Задача 13

Российская компания построила производственное здание хозяйственным способом.

В стоимость здания включаются, млн. руб.:

- материалы - 12 (в том числе НДС);
- заработная плата строительных рабочих - 9,6 (без страх взносов);
- услуги субподрядчиков - 8,4 (в том числе НДС).

Здание принято и введено в эксплуатацию в ноябре 20.. г. Строительство продолжалось 3 месяца - с августа по октябрь. Затраты распределялись по этим месяцам равномерно. Ставка страховых взносов- 22%.

Покажите порядок отражения НДС данных операций в декларациях по налогу за период с августа по октябрь.

Задача 14

В апреле 20.. г. российская компания продала микроавтобус, который был приобретен в июне 20.. г. за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб). Микроавтобус был введен в эксплуатацию в июне 20... г. Весь НДС, уплаченный при покупке, был капитализирован, Т.е. отнесен на счет О1

«Основные средства». Норма амортизации по микроавтобусу составляет 12% в год для целей бухгалтерского учета и 10% - для целей налогового учета. Амортизация учитывается по линейному методу.

Автобус продан за 96 000 руб. (включая НДС).

Рассчитайте величину НДС, начисленного с выручки от продажи автобуса.

Задача 15

Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50 000 евро.

Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли-продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территории Российской Федерации.

Рассчитайте сумму НДС, удерживаемую при оплате финской компании мебели по каждому варианту.

Задача 16

Образовательный центр в Германии планирует подписать контракт с российской компанией на проведение цикла образовательных семинаров для работников этой компании. Центр хочет получить на свой счет 25 000 евро.

Вариант 1. Семинары проводятся в Германии.

Вариант 2. Семинары проводятся в Российской Федерации. Рассчитайте общую сумму, на которую должен быть подписан контракт по каждому варианту.

2 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Леонтьева Ю. В. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбунова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028889>
2. Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). <http://znanium.com/bookread2.php?book=953866>
3. Бобошко Д. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 309 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). <http://znanium.com/bookread2.php?book=953872>
4. Захарьин В. Р.Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование) <http://znanium.com/bookread2.php?book=1016320>

Дополнительная литература:

- 1 Яшина Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=544758>
- 2 Зарук Н. Ф.Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.:60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
- 3 Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие /М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2015. - 2005 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01150-8, 500 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=347237>
- 4 Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие /А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.: 60х90 1/16.(переплет, с с/о) <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>
- 5 Аронов А. В.Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд.,перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0393-5, 200 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>

6 Правила оформления учебных работ студентов [Текст]: учебно-методическое пособие / И. А. Жибинова [и др.] ; НФИ КемГУ; под ред. И. А. Жибиновой. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2018. – 124 с.

Приложение А

Пример А.1- Пример оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Новокузнецкий институт (филиал) федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»**

Факультет математики, информатики и экономики

Кафедра экономики и управления

Иванов Иван Иванович

гр. ЭФКаз-18

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Контрольная работа
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) подготовки «Маркетинг»

Проверил:
старш. преподаватель
Т.А. Махина

Общий балл: _____

Оценка: _____

подпись

«__» _____ 20 г.

Новокузнецк, 20_____