

Подписано электронной подписью:

Вержицкий Данил Григорьевич

Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»

Дата и время: 2024-04-24 00:00:00

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания по выполнению контрольной работы студентами
направления 38.03.01 Экономика
заочной и очно-заочной форм 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 38.03.01 Экономика/ Т. А. Махина ; Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та.– Новокузнецк : НФИ КемГУ, 2019. – 25 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 Экономика.

Рекомендовано
на заседании кафедры экономики и
управления
7 февраля 2019 года.
И.о заведующий кафедрой

 Ю. Н. Соина-Кутищева

Утверждено
методической комиссией
факультета информатики, математики и
экономики
11 апреля 2019 года.

Председатель методкомиссии
 Г. Н. Бойченко

© 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
2.2.1 Расчет налога на доходы физических лиц	13
2.2.2 Расчет страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС	15
2.2.3 Расчет налога на имущество организаций	15
2.2.4 Расчет налога на прибыль организаций	16
2.2.5 Расчет НДС	16
2.2.6 Расчет акциза	17
3 Список рекомендуемой литературы	18
4 Приложение	19

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 38.03.01 Экономика профили «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика предприятий и организаций».

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. Используемую 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 - неперемное 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

Варианты заданий для расчета налогов приведены в приложении Б к методическим указаниям в таблицах 7,8,9,10,11,12.

Данные для решения блока задач представлены в Приложении Б.

2.2.1 Расчет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Расчет НДФЛ должен осуществляться отдельно по каждому работнику за налоговый период. По данным таблиц 11,12 рассчитывается совокупный доход каждого работника нарастающим итогом за год, а так же

дополнительные выплаты и начисления, включаемые в доходы физического лица. Полученные данные сводятся в таблицу 3.

Таблица 3-Совокупный доход работника за год

№ работника /месяц	1	2	3	4	5	6	7	итого
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
Доп. доход								
Всего								

Затем определяется сумма доходов, не подлежащих налогообложению и сумма налоговых вычетов (статьи 217,218,219,220 налогового кодекса).

Облагаемый налогом доход определяется как разница между рассчитанным доходом работника и необлагаемых налогом сумм.

$$Д = СД - В, \quad (1)$$

где Д-это сумма облагаемого дохода;

СД - сумма дохода за налоговый период

В- сумма вычетов и доходов, не подлежащих налогообложению

Ставка налога на доходы физических лиц применяется в соответствии с НК РФ.

Результаты расчетов сводятся в таблице 4.

Таблица 4-Расчет НДФЛ

Номер работника	Сумма дохода за налоговый период (руб.)	Сумма вычетов и доходов, не подлежащих налогообложению (руб.)	Сумма облагаемого дохода (руб.)	Сумма НДФЛ (руб.)
1				
.....				

n				
---	--	--	--	--

2.2.2 Расчет страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС

Расчет осуществляется отдельно по каждому работнику за налоговый период по данным Приложения Б таблицы 11,12.

Все результаты расчетов должны быть сведены в таблицу 5.

Таблица 5-Результаты расчета страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование

Показатели	Работники							Итого
	1	2	3	4	5	6	7	
Год рождения работника								
Налогооблагаемая база								
Страховой взнос на обязательное пенсионное страхование, всего								
В т.ч. -страховая часть								
В т.ч.-накопительная часть								
-в ФСС								
-в ФОМС								
ИТОГО								

2.2.3 Расчет налога на имущество организаций

Расчет налога на имущество организаций осуществляется нарастающим итогом с начала года за каждый отчетный период (1-й квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год) по данным таблиц 7,8,9. Для начала необходимо рассчитать строчки РАСЧЕТ в таблице 7,8,9. На основании полученных данных определить налогооблагаемую базу (среднегодовую стоимость имущества) для этого воспользоваться соответствующей формулой, приведенной в главе 32 НК РФ:

Для расчета налоговой базы необходимо внимательно ознакомиться с содержанием главы 32 НК РФ, чтобы выбрать из предложенных в табл. 7,8,9 (в зависимости от варианта) данных только необходимые. Ставка налога

указана вверху таблиц 7,8,9. Выбрать ставку в соответствии со своим вариантом.

Все результаты расчета сводятся в таблицу 6.

Таблица 6-Результаты расчета налога на имущество организаций

Показатель	1-й квартал	полугодие	9 месяцев	год
1.Среднегодовая стоимость имущества, за отчетный период				
2.Налог, за отчетный период				
3.Сумма налога к уплате, нарастающим итогом				

2.2.4. Расчет налога на прибыль организаций (НПО)

Прежде чем рассчитать налог на прибыль организаций (по данным таблицы 10), необходимо произвести расчет косвенных налогов (НДС и акциза).

Так как при определении отпускной цены товара в первую очередь начисляется акциз, а затем НДС (причем акциз включается в налоговую базу для исчисления НДС), то выделение из выручки от реализации НДС и акциза производится в обратном порядке:

- 1.определяется НДС, полученный от покупателей
- 2.определяется выручка без НДС, но с акцизом
- 3.определяется акциз
- 4.определяется выручка без акциза

После выделения косвенных налогов из выручки и материалов, необходимо заполнить все строчки РАСЧЕТ в таблице 10 Приложение Б.

Затем на основании полученных данных рассчитать налогооблагаемую базу (прибыль отчетного периода). Для расчета налога на прибыль используется ставка с соответствии с НК РФ (ст. 284)

2.2.5 Расчет налога на добавленную стоимость (НДС)

Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет за налоговый период, определяется как разница между НДС, полученным от покупателей и НДС, уплаченным поставщикам (НДС от материальных затрат).

НДС исх - НДС вх= НДС в бюджет

Для расчета налога, применяется расчетная ставка НДС.

2.2.6 Расчет акциза

Расчет акциза производится после определения выручки от реализации без НДС.

Для определения акциза необходимо:

1. Выбрать произвольно любой подакцизный товар.
2. Определить цену единицы товара оптовую.
3. Определить объем производства товара в натуральном выражении (в сопоставимых размерах).
4. Определить сумму акциза, исходя из соответствующей ставки акциза (глава 22 НК РФ).
5. Определить выручку от реализации без акциза.

3 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

- 1 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>
- 2 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>
- 3 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:

- 4 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>
- 5 Зарук Н. Ф.Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.:60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
- 6 Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие /М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2015. - 2005 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01150-8, 500 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=347237>
- 7 Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие /А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.: 60x90 1/16.(переплет, с с/о) <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>
- 8 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.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0393-5, 200 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>
- 9 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.

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 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) подготовки «Финансы и кредит»

Проверил:
старш. преподаватель
Т.А. Махина

Общий балл: _____

Оценка: _____

подпись

«__» _____ 20 г.

Новокузнецк, 20 ____

Приложение Б

Пример Б.1- Данные для выполнения практической части контрольной работы

Варианты: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Ставка налога: 1,3; 1,4; 1,5; 1,6; 1,7; 1,8; 1,9; 2,0; 2,2; 2,1 %

Таблица 7-Данные для расчета налога на имущество организаций (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Стоимость имущества на 1-е число м-ца												
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	31.12
Основные средства по остаточной стоимости	Р	А	С	Ч	Е	Т							
Основные средства	1250	1250	1250	1248	1248	1248	1246	1246	1246	1244	1244	1244	1242
Износ основных средств	75	75	75	80	80	80	90	90	90	100	100	100	110
Долгосрочно арендуемые основные средства	320	320	320	310	310	310	300	300	300	320	320	320	320
Нематериальные активы по остаточной стоимости	211	211	211	200	200	200	189	189	189	178	178	178	167
Материалы	1568	1568	1568	1548	1548	1548	1254	1254	1254	1456	1456	1456	1456
Основное производство	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560
Вспомогательное производство	123	123	123	124	124	124	125	125	125	135	135	135	122
Готовая продукция	12	12	12	10	10	10	10	10	10	9	9	9	8
Товары	5	5	5	4	4	4	6	6	6	3	3	3	4
Прочие запасы и затраты	2	2	2	3	3	3	4	4	4	1	1	1	1
ВСЕГО	Р	А	С	Ч	Е	Т							

Пример Б.2- Данные для выполнения практической части контрольной работы

Варианты: 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20

Ставка налога: 1,3; 1,4; 1,5; 1,6; 1,7; 1,8; 1,9; 2,0; 2,2; 2,1 %

Таблица 8-Данные для расчета налога на имущество организаций (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Стоимость имущества на 1-е число м-ца												
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	31.12
Основные средства по остаточной стоимости	Р	А	С	Ч	Е	Т							
Основные средства	1150	1150	1150	1148	1148	1148	1046	1046	1046	1044	1044	1044	1353
Износ основных средств	70	70	70	85	85	85	93	93	93	105	105	105	118
Долгосрочно арендуемые основные средства	320	320	320	310	310	310	300	300	300	320	320	320	320
Нематериальные активы по остаточной стоимости	200	200	200	220	220	220	160	160	160	170	170	170	165
Материалы	1500	1500	1500	1550	1550	1550	1250	1250	1250	1458	1458	1458	1452
Основное производство	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560
Вспомогательное производство	123	123	123	124	124	124	125	125	125	135	135	135	122
Готовая продукция	15	15	15	13	13	13	11	11	11	10	10	10	9
Товары	5	5	5	4	4	4	6	6	6	3	3	3	4
Прочие запасы и затраты	2	2	2	3	3	3	4	4	4	1	1	1	1
ВСЕГО	Р	А	С	Ч	Е	Т							

Пример Б.3- Данные для выполнения практической части контрольной работы

Варианты: 21,22,23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30

Ставка налога:1,3;1,4;1,5;1,6;1,7;1,8;1,9;2,0;2,2;2,1 %

Таблица 9-Данные для расчета налога на имущество организаций (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Стоимость имущества на 1-е число м-ца												
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	31.12
Основные средства по остаточной стоимости	Р	А	С	Ч	Е	Т							
Основные средства	1350	1350	1350	1348	1348	1348	1446	1446	1446	1344	1344	1344	1356
Износ основных средств	78	78	78	86	86	86	92	92	92	105	105	105	115
Долгосрочно арендуемые основные средства	320	320	320	310	310	310	300	300	300	320	320	320	320
Нематериальные активы по остаточной стоимости	215	215	215	208	208	208	180	180	180	179	179	179	160
Материалы	1570	1570	1570	1535	1535	1535	1245	1245	1245	1450	1450	1450	1457
Основное производство	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560
Вспомогательное производство	123	123	123	124	124	124	125	125	125	135	135	135	122
Готовая продукция	14	14	14	11	11	11	13	13	13	11	11	11	12
Товары	5	5	5	4	4	4	6	6	6	3	3	3	4
Прочие запасы и затраты	2	2	2	3	3	3	4	4	4	1	1	1	1
ВСЕГО	Р	А	С	Ч	Е	Т							

Пример Б.4- Данные для выполнения практической части контрольной работы

Таблица 10- Данные для расчета НДС, акцизов, налога на прибыль организаций (в тыс. руб.)

Наименование показателей	варианты				
	1,2,3,11, 12,13	4,5,6,14, 15,16	7,8,9,10, 17,18	19,20,21, 22,23,24	25,26,27, 28,29,30
1. Валовая выручка от реализации продукции:	52100	54600	53600	58000	52500
-включая НДС и акциз	52100	54600	53600	58000	52500
-без НДС	Расчет				
-без НДС и акциза	Расчет				
2. Затраты:	Расчет				
А) фонд оплаты труда	Расчет				
Б) страх взносы в ПФ, ФСС и ФОМС	Расчет				
В) Материальные затраты					
-включая НДС	11000	12000	9000	8500	10500
-без НДС	Расчет				
Г) суммы начисленной амортизации	Данные таблиц 1,2,3				
Д) прочие затраты	700	820	750	950	860
3. Проценты к получению	100	50	40	60	90
4. Проценты к оплате	19	17	15	50	30
5. Доход от участия в деятельности других предприятий	130	200	250	180	190
6. Прочие внереализационные доходы	150	100	120	140	110
7. Прочие внереализационные расходы	12	13	15	14	16
8. Прибыль отчетного периода	Расчет				
9. Налог на прибыль	Расчет				
10. Нераспределенная прибыль	Расчет				
11. НДС к уплате в бюджет	Расчет				
12. Акциз к уплате в бюджет	Расчет				

Пример Б.5- Данные для выполнения практической части контрольной работы

Таблица 11-Данные для расчета НДФЛ, страхового взноса на обязательное пенсионное страхование (варианты 1-15)

Месяц	Зарботная плата работников (руб.)						
	1	2	3	4	5	6	7
1	76540	52540	-	110540	64500	13200	15600
2	75600	51450	-	98400	54600	13600	12500
3	75460	52560	-	102500	45600	13210	16500
4	76450	52300	-	112000	48200	13120	14500
5	73560	50250	-	125460	45600	13650	12300
6	72546	51200	-	100200	38000	13450	13600
7	76100	50250	-	98500	45100	13210	14500
8	74510	52000	32500	96400	46500	13690	12600
9	71560	53600	32600	120300	47200	13250	12500
10	73560	52450	33400	112500	46200	13210	13600
11	74510	52360	31240	114000	45100	13350	12500
12	71560	52560	31340	115500	46500	13420	13600
Год рождения	1966 ж	1963 м	1986 ж	1968 ж	1971 м	1979 ж	1962 м
Количество детей	2	1	2	1	-	-	1

Таблица 12-Данные для расчета НДФЛ, страхового взноса на обязательное пенсионное страхование (варианты 16-30)

Месяц	Зарботная плата работников (руб.)						
	1	2	3	4	5	6	7
1	115640	52020	10360	10250	56200	32600	12500
2	112560	52540	12560	9850	56900	31200	13500
3	114500	56500	11250	8620	54800	35400	12400
4	115400	54500	11260	5690	48900	29700	13600
5	112640	55460	10250	6870	49500	26400	14500
6	115420	54520	-	9750	47800	25800	12500
7	116400	52450	-	9550	52600	36500	14500
8	112360	53600	-	9620	51200	25600	12600
9	114600	54560	-	8790	54500	25600	13200
10	114890	52360	-	9850	54600	26500	15200
11	115600	51250	-	9750	45000	23600	12400
12	114660	54500	-	10250	46200	25400	13500
Год рождения	1962 м	1963 ж	1968 м	1972 м	1951 м	1948 ж	1974 ж
Количество детей	1	2	1	1	-	-	1

Примечание.

Кроме начисленной заработной платы работникам были произведены следующие выплаты:

1. Для вариантов 1, 3, 6, 9, 12, 16, 19, 22, 25, 28
 - в течение отчетного периода работник №1 оплатил стоимость обучения своего ребенка в вузе в сумме 80000 руб.
 - за работника №2 предприятие оплатило стоимость медикаментов, назначенных ему лечащим врачом, в сумме 6300 руб. (отнесено к затратам)
 - работнику №3 выдана материальная помощь в размере 5000 руб.
 - за работника №4 предприятием вносилась оплата содержания ребенка в детском дошкольном учреждении по 1600 руб. в месяц
 - за работника №5 предприятием произведена оплата стоимости туристической путевки в сумме 17800 руб. (отнесено к затратам)
 - работнику №6 было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 7000 руб.
 - за работника №7 предприятие оплатило стоимость лечения в сумме 6700 руб. (отнесено к затратам)
2. Для вариантов 2,4,7,10,13,17,20,23,26,29:
 - за работника №1 предприятие оплатило стоимость лечения в сумме 4500 руб. (отнесено к затратам)
 - за работника №2 предприятие оплатило стоимость его обучения в вузе в размере 33500 руб. (обучение в интересах работника)
 - за работника №3 предприятием произведена оплата стоимости путевки в дом отдыха в сумме 18600 руб. за счет средств фонда социального страхования
 - работнику №4 выдана материальная помощь в размере 4600 руб.
 - за работника №5 предприятие оплачивало стоимость коммунальных услуг в размере 900 руб. в месяц
 - работник №6 заплатил (из своей з/пл) за свое лечение в отчетном периоде 15600 руб.
 - работнику №7 была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 13260 руб.
3. Для вариантов 5,8,11,14,15,18,21,24,27,30:
 - в отчетном периоде работник №1 оплатил стоимость обучения своего ребенка в вузе (из своей з/пл) в сумме 95000 руб.
 - за работника №2 предприятие оплатило стоимость медикаментов, назначенных лечащим врачом, в сумме 7300 руб. (отнесено к затратам)
 - работнику №3 выдана материальная помощь в размере 40000 руб. в связи со смертью члена семьи
 - за работника №4 предприятием внесена оплата содержания ребенка в детском дошкольном учреждении в сумме 8200 руб.
 - за работника №5 предприятием произведена оплата стоимости путевки в дом отдыха в размере 17500 руб. (за счет прибыли предприятия)
 - за работника №6 предприятие оплатило стоимость его обучения в вузе в сумме 32000 руб. (повышение квалификации)
 - работнику №7 было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 8500 руб.