

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Государственное бюджетное профессиональное образовательное  
учреждение**

**Московской области**

**«Воскресенский колледж»**

**Методические указания по выполнению  
домашней контрольной работы по дисциплине**

**«Налоги и налогообложение»**

**Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

**2016г.**

Методические указания по выполнению домашней контрольной работы по учебной дисциплине разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

**Организация разработчик:** ГБПОУ МО ВК

**Разработчики:**

Лысова Н.Н.

\_\_\_\_\_, преподаватель ГБПОУ МО ВК

\_\_\_\_\_, преподаватель ГБПОУ МО ВК

**Рецензенты:**

Конюхова Л.М. преподаватель ГБОУ МО « Воскресенский колледж»

Методические указания по выполнению домашней контрольной работы рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссией общепрофессиональных дисциплин

« 29 » \_\_\_\_\_ 08 \_\_\_\_\_ 2016 \_\_\_\_\_ г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии Портная И.М./ \_\_\_\_\_ /

## Пояснительная записка

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является специальной дисциплиной и цель курса – дать студентам конкретные знания экономической сущности налогов, налоговой политики и системы РФ, основ налогообложения, становления и развития налоговой системы государства.

### Методические рекомендации

Цель контрольной работы – закрепление основных теоретических положений курса «Налоги и налогообложение».

Выполнение контрольной работы является обязательным условием для сдачи экзамена по курсу. Зачтенная контрольная работа предъявляется экзаменатору.

Студент должен дать полный ответ с указанием статей Налогового кодекса РФ.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь*:

- пользоваться нормативными документами и инструкциями Государственной Налоговой Инспекции Российской Федерации, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- рассчитывать федеральные, региональные, местные налоги и налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *знать*:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- налоговое законодательство Российской Федерации;
- основные понятия теории налогообложения;
- структуру налогообложения;
- порядок взимания налогов.

Для успешного изучения материала курса необходима систематическая самостоятельная работа с учебной литературой.

В соответствии с учебными планами специальностей среднего профессионального образования, по которым ведется подготовка в учебных заведениях потребительской кооперации, по итогам изучения курса студенты-заочники выполняют домашнюю контрольную работу и сдают экзамен.

## ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Контрольная работа составлена в 10 вариантах. Вариант контрольной работы определяется по последней цифра студента-заочника.

Студенты должны быть внимательными при определении варианта. Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается студенту без проверки и зачета. Студент должен повторно выполнить контрольную работу в соответствии с вариантом.

В процессе выполнения контрольной работы студент должен показать знания программного материала, умение анализировать, обобщать

изученный материал и увязать его с современными условиями Российского общества. Работа должна быть логичной, аргументированной и включать при необходимости дополнительный материал.

Контрольная работа выполняется в тетради. На каждой странице тетради следует оставлять поля шириной 4-5 см, а в конце тетради - 2-3 свободные страницы для написания рецензии (заключения) преподавателем (вложенные листы должны быть закреплены).

В связи с достаточно активным использованием студентами персональных компьютеров разрешается выполнять контрольную работу в печатном виде, однако ее оформление также должно соответствовать существующим стандартам.

Работа выполняется в формате А4 стандартным 14-м шрифтом с полуторным интервалом. Вопросы и заголовки желательно выделять курсивом и жирным шрифтом, заглавными буквами. Границы полей: левое — 3 см, правое - 1,5 см, нижнее и верхнее - 2,5 см; нумерация страниц - без черточек в правом нижнем углу.

При оформлении контрольной работы на обложку тетради наклеивается заполненный студентом-заочником бланк, который высылается учебным заведением. На бланке указываются следующие реквизиты: фамилия, имя и отчество студента, шифр, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом, вариант контрольной работы, учебная группа, фамилия, имя и отчество преподавателя. При заполнении реквизитов сокращения слов не допускаются.

Работа должна быть выполнена аккуратно, четким, разборчивым почерком. Перед каждым ответом следует писать номер задания и его полную формулировку. Сокращения слов и подчеркивания в тексте не допускаются. Общий объем работы не должен превышать 24 страницы рукописного или 15 страниц машинописного текста.

В конце работы приводится перечень используемой литературы, где сначала указываются нормативные документы (законы, указы, постановления и т.д.), затем - в алфавитном порядке учебная литература и справочные пособия с указанием фамилии и инициалов автора, наименования источника, места и года его издания; затем ставится дата выполнения работы и подпись студента.

На каждую контрольную работу преподаватель дает письменное заключение (рецензию) и выставляет оценки «зачтено» или «незачтено». Незачтенная работа возвращается студенту с подробной рецензией, содержащей рекомендации по устранению недостатков.

По получении проверенной контрольной работы студент должен внимательно ознакомиться с исправлениями и замечаниями на полях, прочитать заключение преподавателя, сделать работу над ошибками и повторить недостаточно усвоенный материал в соответствии с рекомендациями преподавателя. После этого студент выполняет работу повторно и отправляет вместе с первой на проверку.

Цикловые комиссии образовательных учреждений при необходимости могут вносить обоснованные изменения и дополнения в задания контрольной работы.

### **Контрольная работа «Налоги и налогообложение»**

#### **Вариант 1.**

1. Сущность и функции налогов.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Задача.  
Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку ( в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

#### **Вариант 2.**

1. Налоговые органы.
2. Причины реформирования налоговой системы.
3. Задача.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

### Вариант 3.

1. Налоговое планирование в системе менеджмента.
2. Структура налоговой системы.
3. Задача.
4. Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

### Вариант 4.

1. Возможности налогоплательщиков по неуплате налогов.
2. Налог на доходы физических лиц.
3. Задача.

По данным таблицы рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимаете в размере 2,2%.

Таблица – Исходные данные, млн.руб.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01	
-счет 01	27
-счет 02	7

На 01.02	27
-счет 01	7,2
-счет 02	
На 01.03	27
-счет 01	7,5
-счет 02	
На 01.04	27
-счет 01	7,8
-счет 02	

### Вариант 5.

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
3. Задача.

Заработная плата работника за месяц 9 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

### Вариант 6.

1. Виды и методы налоговых проверок.
2. Налог на доходы юридических и физических лиц.
3. Задача.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за месяц.

### **Вариант 7.**

1. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Государственная пошлина.
3. Задача.

Заработная плата работника за май составила 8400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 20000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

### **Вариант 8.**

1. Транспортный налог.
2. Налоговый контроль в системе Государственного финансового контроля.
3. Задача.

Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 6 000 руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет.

Определите сумму налога на доходы физического лица.

### **Вариант 9.**

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Таможенная пошлина.
3. Задача.

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

### **Вариант 10.**

1. Права и обязанности налоговых органов.



2. Земельный налог.

3. Задача.

Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

### Основные источники:

1. Ашомко Т.А. Налоговый Кодекс: правонарушения и ответственность: учебное пособие/ Т.А. Ашомко, О.М. Проваленко; под редакцией Т.А. Ашомко. -М.: ООО НПО Вычислительная математика и информатика, 2013.- 180 с.
2. Галанин Е.Н. Бухгалтер и налоги: учебное пособие/ Е.Н. Галанин, под редакцией Е.Н.Галанина.- М.: Финансы и статистика, 2014.- 360 с.
3. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: учебник/ Е.Н. Евстигнеев, под редакцией Е.Н.Евстигнеева.- М.: СПб: Питер, 2014.- 230 с.

### Задача 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Тыс. р.
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку ( в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

## Решение

### Базовая ставка НДС-18%

1. Начислено НДС:

$$(19 \cdot 115000) \cdot 18\% = 2185000 \cdot 18\% = 393\,300 \text{ руб.}$$

$$115\,000 \cdot 18\% = 20\,700 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого начислено } 393300 + 20700 = 414000 \text{ руб.}$$

2. Налоговые вычеты:

$$563000 \cdot 18 \div 118 = 85\,881,36 \text{ руб.}$$

$$30000 \cdot 18 / 118 = 4576,27 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого вычетов } 85881,36 + 4576,27 + 11500 = 101957,63 \text{ руб.}$$

3. НДС в бюджет:

$$414000 - 101957,63 = 312042,37 \text{ руб.}$$

### Задача 2

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

## Решение

**Расходы** составляют:  $15500+25+18+10+31+5 = 15\,592$  тыс. руб.

**Налогооблагаемая прибыль:**  $17000-15592=1408$  тыс. руб.

**Сумма налога на прибыль:**  $1408 \cdot 20\% = 281,6$  тыс. руб., в т.ч для перечисления в федеральный бюджет –  $1408 \cdot 2\% = 28,16$  тыс. руб., в местные бюджеты –  $1408 \cdot 18\% = 253,44$  тыс. руб.

#### **Задача 4**

По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица 4 – Исходные данные, млн.руб.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01	
-счет 01	27
-счет 02	7
На 01.02	
-счет 01	27
-счет 02	7,2
На 01.03	
-счет 01	27
-счет 02	7,5
На 01.04	
-счет 01	27
-счет 02	7,8

#### **Решение**

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, которая составляет разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

на 01.01.  $27-7= 20$  млн.руб.

на 01.02.  $27-7,2= 19,8$  млн.руб.

на 01.03.  $27-7,5= 19,5$  млн.руб.

на 01.04.  $27-7,8= 19,2$  млн.руб.

Средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит:

$$(20+19,8+19,5+19,2)\div 4 = 19,625 \text{ млн. руб.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:

$$19\,625\,000 \cdot 2,2\% = 431\,750 \text{ руб.}$$

**Задача 3.** Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

**Решение:**

$$\text{Сумма налога: } 100000 \text{ руб.} \times 38\% = 38000 \text{ руб.}$$

$$\text{Чистая прибыль организации: } 100000 \text{ руб.} - 38000 \text{ руб.} = 62000 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма выплаты за одну акцию: } 62000 \text{ руб.} \div 6200 \text{ шт.} = 10 \text{ руб.}$$

Сумма выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций:

$$50 \text{ акций} \times 10 \text{ руб.} = 500 \text{ руб.}$$

**Ответ:** сумма выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций составляет 500 рублей.

### **Задача №5**

1.1. Заработная плата работника за месяц 9 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

**РЕШЕНИЕ 1.1.**

1) Совокупный годовой доход физического лица:

$$9\,000 \times 12 = 108\,000 \text{ руб.}$$

2) Стандартные налоговые вычеты производятся в соответствии со ст. 218 НК РФ в сумме 400 руб. за 2 месяца на самого работника и 600 руб. за 4 месяца на одного ребенка (январь - апрель). На второго ребенка (студента)

вычет не производится, т.к. его возраст превышает 24 года. Общая сумма вычетов:

$$400 \times 2 + 600 \times 4 = 3\,200 \text{ руб.}$$

3) Совокупный облагаемый доход (налоговая база):

$$108\,000 - 3\,200 = 104\,800 \text{ руб.}$$

4) Ставка налога – 13%. Сумма налога:

$$104\,800 \times 13\% = 13\,624 \text{ руб.}$$

### **Задача №6**

1.2. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за месяц.

#### Решение 1.2

(налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

-Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней)

Согласно п.3 ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты, по выбору налогоплательщика. Предположим, что налогоплательщику производят вычеты по основному месту работы.

1) Налог на доходы по месту основной работы:

$$(10\,000 - 500) \times 13\% = 1\,235 \text{ руб.}$$

2) Налог на доходы за выполнение работ по договору подряда:

$$5\,000 \times 13\% = 650 \text{ руб.}$$

3) Итого сумма налога:

$$1\,235 + 650 = 1\,885 \text{ руб.}$$

### **Задача №7**

1.4. Заработная плата работника за май составила 8400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 20000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

#### РЕШЕНИЕ 1.4.

1) Трудовой доход физического лица за пять месяцев:

$$19\,000 + 8\,400 = 27\,400 \text{ руб.}$$

2) В соответствии со ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты на самого работника (400 руб.) будут предоставлены за первые четыре месяца, а на ребенка (600 руб.) за пять месяцев. Общая сумма стандартных налоговых вычетов:

$$400 \times 4 + 600 \times 5 = 4\,600 \text{ руб.}$$

3) Материальная помощь, выданная в связи с чрезвычайными обстоятельствами, в соответствии со ст.217 НК РФ не подлежит налогообложению.

4) Сумма совокупного облагаемого дохода составит:

$$27\,400 \text{ руб.} - 4\,600 \text{ руб.} = 22\,800 \text{ руб.}$$

5) Сумма налога с совокупного дохода:

$$22\,800 \times 13\% = 2\,964 \text{ руб.}$$

### **Задача №8**

1.6. Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 6 000 руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет.

Определите сумму налога на доходы физического лица.

РЕШЕНИЕ 1.6.

1) Совокупный доход физического лица включает заработную плату и материальную помощь и составляет 11 000 руб.

2) Из заработной платы в соответствии со ст. 218 НК РФ производятся стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. на самого работника и 600 руб. на ребенка. Общая сумма вычетов составляет:

$$400 + 600 = 1\,000 \text{ руб.}$$

3) В соответствии со ст.217 НК РФ материальная помощь, оказываемая работодателем своим работникам, не подлежит налогообложению в сумме 4 000 руб.

4) Совокупный облагаемый доход составляет:

$$11\,000 - 1\,000 - 4\,000 = 6\,000 \text{ руб.}$$

5) Ставка налога – 13 процентов. Сумма налога с совокупного дохода физического лица:

$$6\,000 \times 13\% = 780 \text{ руб.}$$

## Задача №9 (расчет акциза)

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет:

Решение:

Согласно ст. 187 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Порядок расчета акциза установлен в ст. 194 Налогового кодекса РФ, сумма акциза по каждому виду подакцизных товаров исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

В данном случае, согласно ст. 187 НК РФ, налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Итак, заводом было реализовано 700 ящиков водки по 20 бутылок, т.е. 14000 (700\*20) бутылок. Объем реализованной водки составляет 7000 (14000\*0,5) литров. Объемная доля этилового спирта равна 40%, следовательно, объем безводного этилового спирта составляет 2800 (7000\*40/100) литра.

С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 300 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Исходя из того, что объем безводного этилового спирта в объеме реализованной алкогольной продукции составляет 2800 литров, а налоговая ставка – 300 руб. за 1 литр, рассчитываем сумму акцизного сбора:

$$2800 * 300 = 840000 \text{ руб.}$$

Следует отметить, что существуют некоторые особенности в отношении взимания акцизов для товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Так, алкогольная продукция, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и помещаемые под режим выпуска для внутреннего потребления (для свободного обращения) подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом). При этом оплата марок является авансовым платежом по акцизам.

Итак, сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, исчисляется как сумма акциза, подлежащая уплате, за

вычетом суммы авансового платежа, уплаченного при покупке акцизных марок.

Таким образом, сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, составляет:

$$840000 - 3500 = 836500 \text{ руб.}$$

**Задача 10.** Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

**Решение:**

Сумма налога:  $100000 \text{ руб.} \times 38 \% = 38000 \text{ руб.}$

Чистая прибыль организации:  $100000 \text{ руб.} - 38000 \text{ руб.} = 62000 \text{ руб.}$

Сумма выплаты за одну акцию:  $62000 \text{ руб.} \div 6200 \text{ шт.} = 10 \text{ руб.}$

Сумма выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций:

$$50 \text{ акций} \times 10 \text{ руб.} = 500 \text{ руб.}$$

**Ответ:** сумма выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций составляет 500 рублей.