**Задание на контрольную работу с методическими указаниями**

Данная контрольная работа включает в себя теоретические вопросы по курсу «Налоги и налогообложение», на которые студент должен дать развернутые ответы, руководствуясь основной учебной, методической литературой, а также основными положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

В работе студент должен сначала написать номер вопроса и его содержание, а затем дать подробный ответ на него. При ответах на вопросы, связанные с конкретными налогами, указывается статья и пункт соответствующей главы действующего Налогового кодекса РФ. Ответы следует давать в последовательности, указанной в таблице.

Задание на контрольную работу студент выбирает по первой букве своей фамилии (табл.1).

*Таблица 1*

|  |  |
| --- | --- |
| Буквы алфавита | Номера вопросов |
| Г | 7, 10, 18, 28, 31 |

1. Назовите основные функции налогов.
2. Сформулируйте основные принципы налогообложения, предложенные А. Смитом.
3. Каким образом классифицируют налоги в зависимости от способа взимания?
4. Приведите классификацию налогов в зависимости от органа, устанавливающего и конкретизирующего их.
5. Назовите элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными.
6. Какие критерии используются для определения налогового статуса физических и юридических лиц?
7. Приведите классификацию ставок налога.
8. Дайте характеристику и сформулируйте организационные принципы Российской налоговой системы.
9. Налог на прибыль организаций: механизм исчисления и взимания в рамках действующего налогового законодательства.
10. Какая учетная политика используется в целях налогообложения для определения доходов и расходов предприятия?
11. Какую информацию должен содержать аналитический учет основных средств?
12. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений
13. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
14. Проблемы оптимизации и определения затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.
15. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.
16. Какие методы могут быть использованы в учетной политике организации при начислении амортизации?
17. Особенности налогообложения операций с недвижимостью: проблемы и пути их устранения.
18. Перечислите и охарактеризуйте в рамках действующего налогового законодательства классификационные группировки расходов.
19. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, пути его совершенствования.
20. Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления налоговой базы.
21. Налоговые вычеты по НДС, их назначение и механизм расчета.
22. Особенности порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).
23. Сфера применения упрощенной системы налогообложения, ее преимущества и недостатки.
24. Налог на доходы физических лиц, механизм формирования налоговой базы, ставки, способы и сроки уплаты.
25. Налоговая декларация, ее сущность и область применения
26. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не учитываемые при налогообложении
27. Налоговая политика государства. Понятие и виды налоговой политики.
28. Налоговый контроль и его виды. Виды налоговых проверок.
29. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней
30. Налоговый потенциал: его сущность и методы оценки
31. Налоговый механизм: понятие и составные элементы
32. Прямые налоги: понятие прямых налогов, состав прямых налогов и их роль в формировании бюджетов всех уровней
33. Косвенные налоги: понятие, критерии выделения, состав, характеристика основных видов косвенных налогов
34. Единый налог на вмененный доход: особенности признания субъектов налога и механизм исчисления.
35. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, их назначение и виды.
36. Налоговое планирование и его взаимосвязь с обязательностью налоговых платежей.
37. Какие налоговые вычеты установлены Налоговым законодательством по налогу на доходы физических лиц.
38. Налог на игорный бизнес. Особенности его уплаты.
39. Как производится расчет налоговой базы по налогу на имущество предприятий?
40. Транспортный налог – налогоплательщики, налоговая база, ставки налога
41. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
42. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты.

**Задача 1**

На основе данных о стоимости продукции (без НДС) по трем предприятиям, из которых:

* предприятие № 1 относится к добывающей промышленности;
* предприятие № 2 использует всю продукцию предприятия № 1 в качестве материальных ресурсов и является поставщиком для предприятия № 3;
* предприятие № 3 производит продукцию законченного вида, используя в качестве материалов продукцию второго предприятия.

Определить величину НДС для перечисления в бюджет по каждому из трех предприятий по форме таблицы 2. Исходные данные представлены в таблице 2 по **предпоследней** цифре учебного шифра студента.

*Таблица 2*

Исходные данные (тыс . руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант (предпоследняя цифра шифра) | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| Стоимость продукции (без НДС):  Предприятие № 1  Предприятие № 2  Предприятие № 3 | 80  200  800 | 90  240  820 | 100  220  830 | 110  250  840 | 120  230  850 | 130  260  810 | 140  260  860 | 150  270  850 | 160  300  880 | 70  190  780 |

**Методические указания к задаче 1**

1. Так как предприятие № 1 относится к добывающей промышленности, то условно оно не определяет стоимость приобретенных ресурсов. Следовательно, величина НДС рассчитывается как *произведение стоимости продукции на ставку НДС (18%)*.

2. Выручка от продажи формируется как сумма издержек производства и обращения, прибыли от продажи и величины НДС. Данное предприятие не приобретало материальных ресурсов, поэтому НДС у него к зачету не принимается.

1. Налоговая база по НДС для предприятия № 2 формируется следующим образом: вся продукция предприятия №1 выступает для него в форме материальных ресурсов, поэтому на издержки производства может быть отнесена только стоимость реализованной продукции предприятия №1, а сумма уплаченного НДС (НДС1) ему будет возмещена.
2. Налоговая база и расчет суммы НДС предприятия №3 определяется аналогично второму предприятию.

Все расчеты следует выполнять в табличной форме (табл. 3).

*Таблица 3*

Расчет сумм НДС, подлежащих перечислению в бюджет (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предприятие | | |
| №1 | №2 | №3 |
| 1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов |  |  |  |
| 2. Стоимость материальных ресурсов, отнесенная на издержки производства |  |  |  |
| 3. Стоимость продукции (без НДС) |  |  |  |
| 4. Сумма НДС (18%) |  |  |  |
| 5. Выручка от продажи продукции (стр.3+стр.4) |  |  |  |
| 6. Сумма НДС, подлежащая зачету (стр.1-стр.2) |  |  |  |
| 7. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет (стр.4-стр.6) |  |  |  |
| 8. Величина добавленной стоимости (стр.3-стр.2) |  |  |  |
| 9. Соотношение суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет, и добавленной стоимости (стр.7/стр.8), % |  |  |  |

**Задача 2**

Определить стоимость электроэнергии, выработанной из 1 т угля, и НДС, который должен быть уплачен в бюджет на каждой стадии технологической цепочки, если известно, что:

* + рентабельность угледобывающей шахты составляет 9 %;
  + транспортировка угля осуществляется по железной дороге при рентабельности перевозок в 18%;
  + доля расходов на уголь в затратах электростанции составляет 44% при ее рентабельности в 21%.

Исходные данные для решения данной задачи выбираются студентом по **последней** цифре учебного шифра (табл.4).

*Таблица 4*

Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант (последняя цифра шифра) | | | | | | | | | |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| Себестоимость добычи 1 т угля (руб.) (С1) | 120 | 130 | 125 | 135 | 140 | 150 | 145 | 155 | 160 | 165 |
| Перевозка 1 т угля по железной дороге (руб.) (С2) | 40 | 42 | 41 | 43 | 45 | 44 | 47 | 46 | 48 | 47 |

**Методические указания к задаче 2**

В данной задаче рассматривается один из сложных аспектов начисления НДС в цене: выбор правильной базы для такого начисления. Если предприятие осуществляет производство нового изделия, то НДС начисляется на соответствующую цену (оптовую, отпускную, розничную). Если же происходит лишь увеличение стоимости без изменения вида продукта (торговля, перевозка и пр.), то НДС начисляется лишь на данное увеличение стоимости.

1. Исходя из условия задачи, необходимо определить цену 1 т угля без НДС, которая равна себестоимости его добычи и прибыли шахты:

 руб.

Сумма НДС в цене 1 т угля: руб.

Затем определяется цена 1т угля с НДС: 

В бюджет шахта должна перечислить разницу между суммой НДС, учтенной в цене на уголь, и НДС в составе расходов на материалы, энергию, использованных при его добыче.

2. Транспортная составляющая в цене 1 т угля при перевозке железнодорожным транспортом составит с учетом рентабельности (18%):

руб.

Стоимость 1 т перевезенного угля без НДС определяется как сумма цены 1 т угля (Ц1) и транспортной составляющей, с учетом НДС –. НДСт в цене перевезенной тонны составляет руб.

Транспортная организация должна перечислить в бюджет сумму НДС в размере:

.

Себестоимость электроэнергии рассчитывается исходя из цены 1 т поступившего на электростанцию угля без НДС (Ц1+Ст) и доли угля в затратах на производство электроэнергии (44%).

Цена электроэнергии без НДС  представляет собой сумму ее себестоимости и прибыли (исходя из рентабельности 21%).

Цена электроэнергии с НДС составит:



Таким образом, электростанция перечислит в бюджет НДС в размере:



**Задача 3**

Рассчитать плановую величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли предприятия за I квартал n-го года. Известно, что предприятие сдает в аренду помещения. В указанном периоде запланирована реализация основных средств. Исходные данные приведены в табл.5.

**Методические указания к задаче 3**

Для целей налогообложения следует определить прибыль от продажи продукции Пр как разность между выручкой от продажи (нетто) Вр и себестоимостью реализованной продукции Ср по формуле:



*Таблица 5*

Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант (последняя цифра шифра) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | | 9 | | 0 | |
| Выручка от продажи товарной продукции по плану на I квартал n-го г., тыс. руб. | 1000 | | 1020 | 1040 | 1050 | | 1060 | 1070 | | 1080 | | 1090 | | 1010 | | 1030 |
| Себестоимость реализации (тыс.руб.) | 700 | | 710 | 720 | 730 | | 730 | 725 | | 740 | | 750 | | 715 | | 720 |
| Арендная плата за I квартал, тыс. руб. | 450 | | 460 | 470 | 480 | | 490 | 500 | | 510 | | 520 | | 490 | | 500 |
| Сумма реализации основных средств, тыс. руб. | 1010 | | 1030 | 1050 | 1060 | | 1070 | 1090 | | 1090 | | 1100 | | 1025 | | 1045 |

Доход предприятия увеличивается на сумму арендных платежей (АП).

Реализация имущества Ир также повышает размер дохода предприятии, сокращая при этом величину налога на имущество Ни. Величина налога на имущество не должна превышать 2,2%.

Экономия налога на имущество вследствие реализации основных средств составит:



Определим сумму прибыли, подлежащей налогообложению:



Налог на прибыль по ставке 20% составит:



Чистая прибыль в этом случае рассчитывается как разница:



**Задача 4**

Определить величину налога на доходы физических лиц работника предприятия за календарный год, если известно:

* + что среднемесячный доход работника не изменяется в течение налогового периода;
  + имеется заявление о применении стандартных налоговых вычетов в отношении несовершеннолетних детей;

Исходные данные для решения данной задачи выбираются студентом по **предпоследней** цифре учебного шифра (табл.6).

**Методические указания к задаче 4**

Сумма налога на доходы физических лиц исчисляется нарастающим итогом с начала года. Стандартные налоговые вычеты за каждый месяц налогового периода, предусмотренные Налоговым кодексом РФ (ст. 218).

*Таблица 6*

Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант (предпоследняя цифра шифра) | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| Среднемесячная заработная плата (руб.) | 30000 | 32000 | 23000 | 34000 | 35000 | 36000 | 37000 | 38000 | 39000 | 39500 |
| Количество детей до 18 лет | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 |

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

с 1 января 2012 года:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

*Таблица 7*

Расчет налога на доходы физических лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Доход за месяц | Доход с начала года | Вычеты | | Налогооблагаемая база | Исчисленный, удержанный и перечисленный налог | |
| Согласно пункту 4 ст. 218 | |
| за месяц | всего | За месяц | С начала года |
| Январь |  |  |  |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |  |  |  |
| Март |  |  |  |  |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |  |  |  |  |
| Май |  |  |  |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |  |  |  |  |
| Ноябрь |  |  |  |  |  |  |  |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода достиг 280 000 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 рублей, налоговый вычет, не применяется.

Расчет налога на доходы физических лиц, к которым применяется ставка налога в размере 13%, следует произвести в табличной форме (табл.7).

**Задача 5**

Организация в феврале месяце приобрело объект основных средств, стоимость которого приведена в таблице 6. В марте объект был введен в эксплуатацию. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. В учетной политике предприятия закреплен срок полезного использования объекта (табл.6).

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений для целей налогообложения как линейным, так и нелинейным методами начисления амортизации за весь срок полезного использования объекта по форме таблицы 8, сравнить результаты расчетов и сделать выводы. Вариант определяется по **последней** цифре учебного шифра.

*Таблица 8*

Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант (последняя цифра учебного шифра) | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| Стоимость приобретения объекта ОС (с учетом НДС), тыс. руб | 120 | 122 | 125 | 115 | 130 | 116 | 124 | 128 | 126 | 135 |
| Срок полезного использования (мес.) | 15 | 14 | 16 | 18 | 15 | 19 | 20 | 17 | 21 | 22 |

**Методические указания к задаче 5**

В соответствии со ст.258 НК РФ к первой амортизационной группе относится имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно. Сума амортизации определяется налогоплательщиком ежемесячно, начиная с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию. В отношении данного объекта в соответствии со ст. 259 НК РФ может быть применен как линейный метод начисления амортизации, так и нелинейный.

При использовании линейного метода норма амортизации рассчитывается следующим образом:

А=(1/n)\*100,

где n – срок полезного использования объекта в месяцах.

При этом сумма начисленной амортизации за каждый месяц определяется как произведение первоначальной стоимости на норму амортизации.

Норма амортизации при использовании нелинейного метода рассчитывается по формуле:

А=(2/n)\*100.

Сумма начисленной за каждый месяц амортизации будет равна произведению нормы амортизации и остаточной стоимости основного средства на начало месяца. При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость достигнет 20% от первоначальной, амортизация по нему начисляется в следующем порядке:

* остаточная стоимость объекта фиксируется для дальнейших расчетов в качестве базовой;
* сумма амортизации за каждый из оставшихся до окончания полезного срока использования месяцев определяется как отношение базовой стоимости основного средства на количество месяцев, оставшихся до истечения срока его полезного использования.

Результаты расчетов представить в табл.9.

*Таблица 9*

Расчет сумм амортизации (тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Линейный метод | | | | Нелинейный метод | | | |
| Первоначальная стоимость | Норма амортизационных отчислений% | Амортизационные отчисления | | Первоначальная стоимость | Норма амортизационных отчислений % | Амортизационные отчисления | |
| За месяц | Нарастающим итогом | За месяц | Нарастающим итогом |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Литература:**

1. Налоговый кодекс РФ, Ч.1, Ч.2
2. [Жидкова, Елена Юрьевна](http://irbis.rgotups.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=KATB&P21DBN=KATB&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%96%D0%B8%D0%B4%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0,%20%D0%95%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B0%20%D0%AE%D1%80%D1%8C%D0%B5%D0%B2%D0%BD%D0%B0).     Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Е. Ю. Жидкова. - М. : Эксмо, 2011.
3. [Зрелов, Александр Павлович](http://irbis.rgotups.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=KATB&P21DBN=KATB&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%97%D1%80%D0%B5%D0%BB%D0%BE%D0%B2,%20%D0%90%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D1%80%20%D0%9F%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%87).     Налоги и налогообложение [Текст] : конспект лекций / А. П. Зрелов. - 5-е изд., испр. и доп. - М. : Юрайт, 2010.
4. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / В. Ф. Тарасова [и др.] ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - М. : Кнорус, 2009
5. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Н. В. Лазарева. - Ростов н/Д : Феникс, 2009.
6. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2009.
7. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2010.
8. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / В. Ф. Тарасова [и др.] ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Кнорус, 2010.
9. [Скрипниченко, В. А.](http://irbis.rgotups.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=KATB&P21DBN=KATB&S21STN=1&S21REF=1&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=1&S21P03=A=&S21STR=%D0%A1%D0%BA%D1%80%D0%B8%D0%BF%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE,%20%D0%92.%20%D0%90.)     Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / В. А. Скрипниченко ; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. - СПб. : Питер : БИНФА, 2010.