МИНОБРНАУКИ РОССИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
в г. Кизляре
(филиал СПбГЭУ в г. Кизляре)

Цикловая методическая комиссия общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
_____ С. Р.Гаджибутаева

«4» сентября 2016 г.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к изучению дисциплины
и выполнению контрольной работы
для студентов всех форм обучения специальности

Специальность - 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Кизляр
2016

Методические указания дисциплины «Налоги и налогообложение» **составлены:**

- в соответствии с требованиями ФГОС СПО;
- на основании учебного плана направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным ректором СПбГЭУ.

Составитель:

преподаватель Гарунова А.А.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от «04» сентября 2016 г., протокол №1.

Председатель ЦМК:

Шиукашвили Т.Т.

Методические указания согласованы:

Рецензент:

Гл. бух. ГБУ РД «Кизлярская районная поликлиника» Карепина Л.С.

Заведующий библиотекой филиала СПбГЭУ в г.Кизляре:

Запорожец Л.А.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель курса – дать студентам знания в области теоретических и нормативных основ налогообложения, а также практики их применения в Российской Федерации.

Задачи:

- дать студентам знания в области теоретических основ налогообложения, налоговой политики и построения налоговой системы РФ;
- ознакомить студентов с основными законодательными и нормативными актами, определяющими налоговую систему Российской Федерации;
- ознакомить студентов с особенностями налоговой системы РФ, обусловленными конкретными социально-политическими и экономическими условиями и тенденциями, перспектив ее дальнейшего развития;
- дать основные характеристики налогов, сборов и платежей, действующих в РФ, а также налоговых деклараций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к профессиональному учебному циклу общепрофессиональных дисциплин.

Курс «Налоги и налогообложение» опирается на теоретические основы таких дисциплин, как «Обществознание», «Экономика».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является основополагающей для таких дисциплин как «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», «Основы анализа бухгалтерской отчетности».

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации (ОК-5);
- экономическую сущность налогов (ОК-5);
- принципы построения и элементы налоговых систем (ПК-3.1);
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов (ПК-3.2);

Уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (ОК-4);
- понимать сущность и порядок расчетов налогов (ПК-3.4);

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИН

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1.1. Понятие и сущность налогов

Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога: императивности, индивидуальной безвозмездности, законности, абстрактности, относительной регулярности.

Важнейшие функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, контрольная. Формирование централизованных денежных фондов через фискальную функцию налогов. Создание условий для ускоренного развития отраслей и производств посредством распределительной и стимулирующей функции.

Классические принципы налогообложения: равномерности, определенности, удобства, экономности. Принципы, регулирующие налогообложение в России.

Тема 1.2. Элементы налога и их характеристика

Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Три основных способа уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый способ уплаты. Обязательные элементы налога. Факультативные элементы налога.

Тема 1.3. Налоговая система

Понятие и структура налоговой системы.

Анализ динамики и структуры налоговых поступлений в федеральный и консолидированный бюджеты Российской Федерации. Проблемы и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации.

Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования.

Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (федеральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целевые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др. Практическая значимость классификаций.

Принципы построения налоговой системы РФ: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов.

Тема 1.4. Налоговый механизм

Способы взимания налогов. Способы уплаты налогов. Принципы и методы налогообложения. Налоговое планирование. Оптимизация налогообложения.

Информационное обеспечение налогового администрирования в Российской Федерации.

Тема 1.5. Налоговая политика РФ

Налоговое администрирование: цели, методы. Особенности налогового регулирования в РФ. Основные направления современной налоговой политики РФ.

Задачи и инструменты налоговой политики. Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов – высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, увеличение числа налогов; политика экономического развития – ослабление налогового пресса для предпринимателей, сокращение государственных расходов на социальные программы.

Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

Тема 1.6. Сущность налогового контроля и механизм его осуществления

Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля.

РАЗДЕЛ 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС.

Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 2.2. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения доходов, классификация доходов.

Группировка расходов по элементам. Налоговые ставки. Налоговый и отчётный периоды. Методика заполнения и сроки предоставления налоговой декларации в налоговые органы.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

НДФЛ: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, имущественные, профессиональные, социальные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения декларации по налогу на доходы и сроки ее предоставления в налоговые органы

Тема 2.4. Акцизы

Акцизы. Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогообложение подакцизных товаров, осуществляемое по единым на территории РФ налоговым ставкам. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов.

РАЗДЕЛ 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

Значение налога на имущество организаций, место в налоговой системе.

Плательщики, объект налогообложения, налоговая база. Методика расчёта среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.

Тема 3.2. Транспортный налог

Транспортный налог: сущность, плательщики, объект налогообложения.
расчёт налоговой базы. Налоговый период. Ставки. Сроки уплаты. Место налога в общей классификации налогов.

Тема 3.3. Налог на игорный бизнес

Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.

РАЗДЕЛ 4. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЁТА

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц – его значение, сущность. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки. Методика расчёта.

Тема 4.2. Земельный налог

Земельный налог: сущность, значение. Плательщики налога, объекты налогообложения, расчёт налоговой базы. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Место земельного налога в общей классификации налогов.

РАЗДЕЛ 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 5.1. Понятие, сущность и особенности применения специальных налоговых режимов

Цели и задачи установления специальных налоговых режимов. Общая характеристика специальных налоговых режимов в РФ. Особенности применения специальных налоговых режимов в РФ.

Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход, его значение, сущность. Вмененный доход. Базовая доходность. Физические показатели. Корректирующие коэффициенты. Налоговый период. Ставка. Методика расчёта единого налога. Льготы. Сроки уплаты.

Тема 5.3. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения: сущность, значение. Условия применения упрощенной системы. Объекты обложения. Расчёт налоговой базы.

5. Методические указания к выполнению и оформлению контрольной работы

Контрольная работа является важным этапом в изучении дисциплины и рассматривается как одна из форм самостоятельной работы студентов.

Содержание контрольной работы определяется планом, который включает:

- Содержание
- Основной раздел
- Список использованных источников

В основном разделе**,** в зависимости от выбранных теоретических вопросов, в соответствии с вариантом задания рассматриваются экономическая сущность и содержание исследуемых вопросов.

Работа должна иметь титульный лист, оглавление, введение, основную часть, выводы, список использованной литературы. Текстовой материал дожжен быть подкреплен примером с расчетами, таблицами, графиками и др.

Работа оформляется в соответствии с требованием ГОСТ 7.32-51, установленные для отчета о научно-исследовательской работе.

Состав контрольной работы и очередность размещения отдельных частей:

- *титульный лист;*
- *содержание;*
- *основная часть;*
- *список использованных источников;*

Общие требования:

Контрольная работа пишется машинописно, от руки или на компьютере на одной стороне белой бумаги формата А4 (210х297мм). Объем контрольной работы 10 страниц для работ, выполненных на компьютере, и 20 станиц для работ, выполненных от руки, включая титульный лист и список использованных источников.

Приложения в нормируемый объем не включаются.

Размеры полей: левое - 30 мм, правое - 10 мм, верхнее- 15 мм, нижнее 20 мм.

При написании допускаются только общепринятые сокращения (например, тыс. руб.)

Текст основной части делят на разделы (при необходимости - на подразделы и пункты).

Расстояние между заголовком раздела и текстом - 1 строка. Название раздела не подчеркивается. Разделы имеют порядковую нумерацию, нумеруются арабскими цифрами; подразделы, пункты нумеруются в пределах разделов.

Страницы контрольной работы нумеруют арабскими цифрами. Титульный лист включают в общую нумерацию. На титульном листе номер не ставят, на последующих страницах номер проставляют в правом верхнем углу. Графический материал, выполненный на отдельных страницах, включается в порядковую нумерацию.

Формулы нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела.

Номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы в разделе, разделенных точкой. Номер помещают в круглых скобках с правой стороны листа на уровне формулы. Например, (1.1.) - первая формула первого раздела.

Ссылки в тексте на источники допускается приводить в подстрочном примечании или указывать порядковый номер источника по списку источников и номер страницы, выделенные косыми чертами, например, /3, с5/ .

При подстрочном варианте цитата заключается в кавычки и обозначается знаком сноски.

В подстрочном примечании дается полное библиографическое описания источника цитирования и указывается страница.

Оформление отдельных структурных частей.

Титульный лист оформляется в соответствии с требованиями к контрольной работе.

Содержание включает введение, наименование всех разделов, подразделов и пунктов (если они имеют наименование), заключение, список использованных источников, приложения, с указанием номеров страниц, на которых размещается начало материала разделов. Наименования в содержании должны в точности соответствовать тем, которые содержаться в тексте контрольной работы.

Список использованных источников. Название этой части должно быть в точности воспроизведено в ее заголовке прописными буквами.

Список должен содержать перечень источников, использованных при выполнении контрольной работы и включать не менее 5-ти источников. Сведения об источниках необходимо давать в соответствии с предъявляемыми требованиями (автор, название, место, издательство, год издания).

Защита контрольной работы**.**

Законченная работа, содержащая все требуемые элементы оформления, вставленная в обложку и скрепленная по левому краю, сдается для проверки научному руководителю.

Если работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями кафедры, руководитель подписывает ее к защите и возвращает студенту. Если в работе имеются ошибки руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания.

После проверки вносить поправки в ранее написанный текст студенту не разрешается.

Если работа получает неудовлетворительную оценку со стороны руководителя, студент должен выполнить работу на другую тему.

Подписанная руководителем работа защищается в назначенные сроки. При защите студент кратко излагает основные положения работы.

6. Контрольные задания

Таблица № 1 для выбора варианта контрольных заданий

Таблица №1

Две последние цифры зачетной книжки	Вариант теоретических заданий	Вариант практических заданий
01 31 61 91	1, 32	1
02 32 62 92	2, 33	2
03 33 63 93	3, 34	3
04 34 64 94	4, 35	4
05 35 65 95	5, 36	5
06 36 66 96	6, 37	6
07 37 67 97	7, 38	7
08 38 68 98	8, 39	8
09 39 69 99	9, 40	9
10 40 70 00	10, 41	10
11 41 71	11, 42	11
12 42 72	12, 43	12
13 43 73	13, 44	13
14 44 74	14, 45	14
15 45 75	15, 1	15
16 46 76	16, 2	16
17 47 77	17, 3	17
18 48 78	18, 4	18
19 49 79	19, 5	1
20 50 80	20, 6	2

21 51 81	21, 7	3
22 52 82	22, 8	4
23 53 83	23, 9	5
24 54 84	24, 10	6
25 55 85	25, 11	7
26 56 86	27, 12	8
27 57 87	28, 13	9
28 58 88	29, 14	10
29 59 89	30, 15	11
30 60 90	31, 16	12

Вопросы к контрольной работе

1. Сущность и функции налогов.
2. Элементы и структура налогов.
3. Классификация налогов.
4. Структура налоговой системы России.
5. Принципы налогообложения и построения налоговой системы.
6. Налоговая политика России на современном этапе.
7. Налоговый кодекс - новый этап в формировании налоговой системы Российской Федерации.
8. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
9. Плательщики, объект обложения, налоговая база по налогу на добавленную стоимость.
10. Ставки и льготы по налогу на добавленную стоимость.
11. Исчисление НДС и порядок его уплаты в бюджет.
12. Применение и значение счетов-фактур.
13. Экономическое содержание акцизов.
14. Плательщики акцизов. Объект налогообложения.
15. Налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
16. Роль налога на прибыль в налоговой системе Российской федерации. Плательщики налога на прибыль.
17. Объект обложения. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.
18. Формирование налогооблагаемой прибыли.
19. Состав внереализационных доходов и расходов по налогу на прибыль.
20. Доходы, исключаемые из валовой прибыли в целях налогообложения по налогу на прибыль.
21. Виды затрат и расходов, исключаемых из налогооблагаемой прибыли.
22. Порядок расчета амортизационных отчислений в целях налогообложения по налогу на прибыль
23. Ставки налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет.
24. Сроки уплаты налога на прибыль.
25. Характеристика налога на имущество.
26. Плательщики, объект обложения, налоговая база по налогу на имущество.
27. Определение среднегодовой стоимости имущества.
28. Льготы и ставки налога на имущества.
29. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество.
30. Плательщики, объект обложения и налоговая база налога на доходы физических лиц.
31. Доходы, подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.
32. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
33. Доходы, не подлежащие обложением налогом на доходы физических лиц.

34. Налоговые вычеты налога на доходы физических лиц.
35. Ставки налога на доходы физических лиц.
36. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
37. Необходимые условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
38. Объект обложения и ставки, применяемые при упрощенной системе налогообложения.
39. Порядок исчисления и сроки уплаты при применении упрощенной системы налогообложения.
40. Порядок применения упрощенной системы налогообложения.
41. Роль единого налога на вмененный доход в системе налогообложения малого бизнеса в России.
42. Плательщики единого налога на вмененный доход.
43. Объект обложения и налоговая база для единого налога на вмененный доход.
44. Ставки единого налога на вмененный доход, применяемые в Санкт-Петербурге.
45. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

Задача 1.

Фирма передала в оплату материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость переданной продукции - 59 000 руб.

Взамен фирма получила материалы на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

ЗАО «Актив», выпускающее медицинскую технику, купило материалы, необходимые для ее производства. Стоимость партии материалов - 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Фирма реализовала покупателю товары на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). При этом она застраховала исполнение обязательств покупателя по оплате товаров. Если покупатель не оплатит товары, то страховая выплата составит 590 000 руб.

Покупатель не исполнил своих обязательств, и фирма получила страховку в сумме 590 000 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

В сентябре ЗАО «Актив» произвело 800 литров водки крепостью 40%. Для производства такого количества продукции понадобилось 320 литров этилового спирта. При его покупке уплачен акциз в сумме 5760 руб. В этом же месяце «Актив» продал всю партию организации розничной торговли ООО «Пассив».

Сумма акциза по реализованной продукции составит 43 480 руб. (800 л X 40% X 135 руб./л).

Рассчитать сумму акциза, которую надо заплатить в бюджет.

Задача 5.

ЗАО «Актив» производит пиво.

В январе 2012 г. «Актив» продал 120 000 литров своего пива, а также перепродал 30 000 литров, купленных у другой пивоварни.

Все 150 000 литров купила для продажи через свой магазин фирма ООО «Пассив».

Рассчитать сумму акциза, которую надо заплатить в бюджет.

Задача 6.

Оптовая фирма закупила на ликероводочном заводе 10 000 бутылок водки, 6000 из которых перепродала другой оптовой фирме, а 4000 - поставила в розничную сеть.

Рассчитать сумму акциза, которую надо заплатить в бюджет.

Задача 7.

Ликероводочный завод продал 1200 литров водки крепостью 40%. Он поставил 800 литров ООО «Форус», еще 400 литров продал в розничную сеть. «Форус» перепродал водку в кафе и рестораны. В 800 литрах водки содержится 320 литров безводного спирта, в 400 литрах - 160.

Рассчитать сумму акциза, которую должен заплатить в бюджет Ликероводочный завод.

Задача 8.

Ликероводочный завод продал 1200 литров водки крепостью 40%. Он поставил 800 литров ООО «Форус», еще 400 литров продал в розничную сеть. «Форус» перепродал водку в кафе и рестораны. В 800 литрах водки содержится 320 литров безводного спирта, в 400 литрах - 160.

Рассчитать сумму акциза, которую должно заплатить в бюджет ООО «Форус».

Задача 9.

В июле ликероводочный завод приобрел у завода по производству спирта 1000 литров 96%-ного этилового спирта. Спирт оплачен.

Из платежного поручения на оплату спирта следует, что в составе стоимости спирта ЛВЗ заплатил заводу по производству спирта акциз в размере 18 720 руб.

Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки. В 2400 литрах водки содержится 960 литров безводного спирта.

Рассчитать сумму акциза, которую ЛВЗ должен заплатить вбюджет.

Задача 10.

Сотрудник ООО «Пассив» К.Б. Яковлев имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад Яковлева - 26000 руб.

Рассчитать, в каком месяце он перестанет получать право на стандартный налоговый вычет.

Задача 11.

Для оформления дизайна офиса ЗАО «Актив» привлекло А.Н. Иванова по договору подряда.

Иванов не является индивидуальным предпринимателем. Вознаграждение по договору составляет 4600 руб. Расходы Иванова, связанные с выполнением работ по договору, составили 2700 руб.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 12.

В 2011 году фирма застраховала жизнь и здоровье своих работников. Общая сумма страховых взносов составила 400 000 руб. За год расходы на оплату труда работников составили 4 750 000 руб.

Рассчитайте, уменьшат сумма страховых взносов налогооблагаемую прибыль или нет.

Задача 13.

Фирма занимается производством мебели. В апреле 2012 года фирма произвела 10 гарнитуров. Прямые расходы на их производство составили 970 000 руб. Предположим, что на начало отчетного периода на складе продукции не было.

В этом же месяце фирма продала 6 гарнитуров.

Рассчитайте сумму прямых расходов.

Задача 14.

Фирма - производитель мебели ООО «Пассив» применяет кассовый метод. В начале марта 2012 года фирма закупила 30 комплектов фурнитуры по 1000 руб. за комплект. В этом же месяце 24 комплекта были использованы при производстве мебели.

Определите, какую сумму ООО «Пассив» может признать как расход на приобретение фурнитуры.

Задача 15.

Доходы фирмы в I квартале 2012 года составили 4 200 000 руб., а расходы - 5 000 000 руб.

Доходы фирмы во II квартале 2012 года составили 2 000 000 руб., а расходы - 1 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль по итогам полугодия.

Задача 16.

Фирма получила убыток за 2010 год в сумме 950 000 руб. За 2011 доход фирмы составил 2 500 000 руб., в том числе: за I квартал - 600 000 руб., за полугодие - 1 300 000 руб., за 9 месяцев - 1 800 000 руб.

Определите максимальную сумму, на которую убыток 2010 года может уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в 2011 году.

Задача 17.

Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за I квартал составила 120 000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование были уплачены в размере 8400 руб. В январе 1 работник из 20 рабочих дней проболел 9 дней, что подтверждено больничным листом. Пособие по временной нетрудоспособности составило 1350 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 18.

ЗАО «Актив» оказывает услуги по ремонту бытовой техники.

Базовую доходность можно найти в статье 346.29 Налогового кодекса. На фирме работают 20 человек.

Для услуг по ремонту бытовой техники в регионе установлен коэффициент К2 в размере 0,5. Коэффициент-дефлятор К3 равен 1,133.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативные правовые акты

1. Налоговый Кодекс РФ. Часть 1 и Часть 2.
2. Бюджетный Кодекс РФ.
3. Уголовный Кодекс РФ.
4. Кодекс РФ об административных правонарушениях.

5.«Положение о Федеральной налоговой службе» утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 (с изм. от 28.12.2011 г.).

Основная литература

1.Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие / Под ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС, 2014
2.Погорелова М.Л. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие – 2-е изд. М.: РИОР ИНФРА 2014
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. Электронный ресурс
4. Косарева Т Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. Электронный ресурс

Дополнительная литература

1. Крохина Ю.А., Налоги и налогообложение: учебник для СПО. - М: ЮРАЙТ, 2017г. - 300 с. Электронный ресурс
2. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 353 с. Электронный ресурс
3. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 319 с. Электронный ресурс
4. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО- М.: ЮРАЙТ, 2017г.-474 с. Электронный ресурс
5. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение - М.: ЮРАЙТ, 2013г.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика – М.: ЮРАЙТ, 2013г.
7. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.. Электронный ресурс
8. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО- М.: ЮРАЙТ, 2017г.- 495 с. Электронный ресурс
9. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для СПО- М.: ЮРАЙТ, 2017г.-384 с. Электронный ресурс

Интернет-ресурсы

www.minfin.ru– официальный сайт МинФин РФ.

www.nalog.ru–официальный сайтФНС РФ.

www.consultant.ru – официальный сайт компании ЗАО «Консультант Плюс»: Правовые ресурсы.

www.gks.ru - официальный сайт Росстат РФ.

www.roskazna.ru - официальный сайт Федерального казначейства РФ.

www.taxpravo.ru – Российский налоговый портал

Периодические издания

Газета «Учет. Налоги. Право».
Журнал «Налоговая политика и практика».
Журнал «Российский налоговый курьер».
Журнал «Аудит и налогообложение».
Журнал «Налоговый вестник».

Журнал «Финансы».