МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ ФГБОУ ВПО «ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» ФАКУЛЬТЕТ ПОДГОТОВКИ ИНЖЕНЕРНЫХ КАДРОВ КАФЕДРА «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ» И. А. Митрофанова НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налогообложение предприятий» Волгоград 2014СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ Выполнение контрольной работы по дисциплине «Налогообложение предприятий» предусмотрено учебным планом для студентов заочной формы обучения и имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует самостоятельному изучению различных теоретических во- просов и приобретению практических навыков исчисления налогов и сбо- ров РФ. Основными задачами выполнения контрольной работы являются: 1. углубление теоретических знаний по отдельным темам изучаемой дисциплины; 2. развитие способности самостоятельно работать с налоговыми зако- нами, правильно классифицировать элементы состава налога и сбо- ра; 3. формирование практических навыков исчисления налогов и сборов РФ. Номер варианта контрольной работы установлен в зависимости от начальной буквы фамилии студента: Начальная буква Номер варианта А 1 Б 2 В, Х 3 Г 4 Д 5 Е, Ц, Ю 6 Ж 7 З 8 И, Ч, Я 9 К 10 Л 11 М, Ш 12 Н 13 О 14 П, Щ 15 Р 16 С 17 Т, Э 18 У 19 Ф 20 2Контрольная работа содержит три задания. Первое задание – теоре- тический вопрос по основам налогообложения (научный реферат) (№ 1 в варианте), второе – теоретико-практический вопрос по определенному на- логу (сбору) (№ 2 в варианте), третье – практическое задание по опреде- ленному налогу (сбору) (задача) (№ 3 в варианте). Выполняя контрольную работу необходимо руководствоваться сле- дующими требованиями. 1. Контрольную работу необходимо выполнить в срок, установленный учебным графиком (до 25 октября текущего года). 2. Контрольная работа должна иметь регистрационный номер. 3. Контрольная работа оформляется машинописным способом, объе- мом не менее 30 и не более 45 страниц (шрифт Times New Roman, 14 размер, 1,5 интервал, формат бумаги – А4;); Microsoft Word; поля: верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм; абзацный отступ – 1,25 см; выравнивание – по ширине. Номера присваиваются всем страницам, начиная с титульного листа, нумерация страниц проставляется со второй страницы внизу и посередине. В таблицах и рисунках допускается меньший шрифт и интервал. 4. Контрольная работа должна иметь следующую структуру: титуль- ный лист (см. Приложение 1А), оглавление (см. Приложение 1Б), введение, основная часть, заключение, список использованных ис- точников (см. Приложение 1В) (преимущественно учебники, учеб- ные пособия, монографии, периодические издания за последние два года), при необходимости приложения. Список использованных ис- точников должен быть оформлен в соответствии со стандартами (ГОСТ 7.1 – 2003. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления) и содержать не менее 15 источников. В список включаются только те источники, ко- торые использовались при подготовке контрольной работы и на ко- торые имеются ссылки в основной части работы (ГОСТ 7.0.5 – 2008. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составле- ния). 5. Контрольную работу необходимо проверить через систему «Анти- плагиат», оригинальность текста которой должна составлять не ме- нее 85%. 6. Контрольная работа сдается на бумажном носителе (в папке на кнопке) и в электронном виде (на CD-RW). При рецензировании преподаватель устанавливает правильность вы- бора студентом варианта задания. При выполнении студентом контроль- ной работы не по своему варианту, работа возвращается без проверки с со- ответствующим требованием выполнить ее по варианту, предложенному методическими указаниями. Одинаковые контрольные работы аннулиру- ются. 3В процессе проверки контрольной работы преподаватель устанавли- вает: 1. соответствует ли излагаемый студентом материал теме задания; 2. правильно ли он изложен и достаточно ли полно (в соответствии с методическими указаниями); 3. последовательно ли изложен материал и взаимоувязаны ли между собой отдельные его части; 4. увязан ли материал работы с действующей нормативной правовой базой (в случае использования устаревшей нормативной базы работа не зачитывается); 5. самостоятельно ли выполнена работа или списана с учебного или другого источника; 6. верно ли решение задачи. При сдаче дифференцированного зачета предъявить экзаменатору рецензию с замечаниями. Подготовить устные ответы на указанные заме- чания и недостатки контрольной работы. Делая первое задание контрольной работы (научный реферат), необ- ходимо строго придерживаться следующего плана. 1. Составить подробный план, в соответствии с которым, собранный теоретический, статистический, аналитический и эмпирический ма- териал систематизируется по вопросам, затрагиваемым в научном реферате. 2. Научный реферат должен содержать следующие разделы: введение, три главы с разбивкой на параграфы, заключение (объем – 25–30 страниц). 3. Во введении научного реферата указываются: актуальность исследо- вания, степень изученности проблемы исследования, цель и задачи исследования, предмет и объект исследования, теоретическая, мето- дологическая и эмпирическая основы исследования, объем и струк- тура исследования (объем – 2 страницы). 4. В основной части научного реферата излагается состояние и значе- ние рассматриваемого вопроса с подкреплением основных положе- ний ссылками на источники по рассматриваемой проблеме. Необхо- димо привести все существенные мнения, а также указать, что какое мнение наиболее близко или разделяется автором, либо привести собственную точку зрения. Для раскрытия темы обязательно необ- ходимо приводить таблицы и рисунки (не менее 5 наименований). Должны быть предложены пути, методы, способы, подходы, направ- ления, обеспечивающие решение поставленных в работе проблем, а также позволяющие стабилизировать работу предприятия, повысить его конкурентоспособность и укрепить финансовое положение на рынке (объем – 20-25 страниц) 45. В заключении научного реферата указываются основные выводы и предложения, полученные автором (объем – 2 страницы). 6. Все теоретические и практические предложения автора работы должны быть обоснованы и подкреплены расчетами соответствую- щих показателей. Следует стремиться к тому, чтобы предложения автора могли быть использованы в реальных экономических услови- ях и практической деятельности предприятий. Отвечая на второе задание контрольной работы, необходимо строго придерживаться следующего плана. 1. Раскрыть место и роль налога (сбора) в налоговой системе РФ и до- ходных источниках бюджетов. Для этого необходимо указать вид налога (сбора) с точки зрения различных критериев классификации налогов и сборов. Указать долю налога (сбора) в налоговых доходах консолидированного бюджета РФ с указанием источника информа- ции. Далее описать распределение налога (сбора) по уровням бюд- жетной системы (федеральный бюджет РФ, региональный бюджет Волгоградской области, местный бюджет г. Волгограда) и указать соответствующие нормативные правовые акты. 2. Описать субъектов налогообложения (налогоплательщиков или пла- тельщиков сборов), к которым относятся юридические и физические лица, на которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ возло- жена обязанность уплачивать, соответственно, налоги (сборы). 3. Указать объект налогообложения, который может быть представлен в виде операций по реализации товаров (работ, услуг), имущества, прибыли, дохода, стоимости реализованных товаров (выполненных работ, указанных услуг) либо иного объекта, имеющего стоимост- ную, количественную и физическую характеристики, с наличием ко- торого у налогоплательщика (плательщика сбора) законодательство РФ о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уп- лате налога (сбора). 4. Рассмотреть налоговую базу и порядок ее определения. Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта на- логообложения. 5. Выделить налоговый (отчетный) период. Налоговый период – кален- дарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам (сборам), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога (сбора), подлежащая уплате в бюд- жет. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов. 6. Описать налоговые ставки. Налоговые ставки – величина налоговых начислений на единицу налоговой базы. Указать вид ставки налога (сбора) (равная, твердая, процентная, общая, повышенная, понижен- ная, маргинальная, фактическая, экономическая). 57. Раскрыть порядок исчисления налога (сбора). Порядок исчисления – совокупность действий соответствующего лица по определению суммы налога (сбора), причитающегося уплате в бюджет. Налого- плательщик (плательщик сбора) самостоятельно исчисляет сумму налога (сбора), подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сбо- рах, обязанность по исчислению суммы налога (сбора) может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. 8. Показать порядок и сроки уплаты налога (сбора) в бюджет. Порядок уплаты – технические приемы фактического внесения суммы налога (сбора) в соответствующий бюджет в установленные сроки. Уплата налога (сбора) производится в наличной и безналичной форме. Сро- ки уплаты определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или про- изойти, либо действие, которое должно быть совершено. 9. Определить налоговые льготы. Налоговые льготы – предоставляе- мые отдельным категориям налогоплательщиков (плательщиков сборов) предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками (пла- тельщиками сборов), включая возможность не уплачивать налог (сбор) либо уплачивать их в меньшем размере. Необходимо сгруп- пировать льготы по их видам (изъятия, скидки, освобождения). Не допускается переписывание статей о льготах соответствующего на- логового закона. Отвечая на вопросы второго задания, в обязательном порядке необ- ходимо составить соответствующие рисунки и таблицы по элементам со- става налога (сбора), например, как это представлено на рисунках и табли- це в приложениях (см. Приложение 2А, Приложение 2Б, Приложение 2В). Решая задачу, необходимо выделить элементы состава налога (сбора) применительно к условиям задачи. Решение должно сопровождаться рас- четами и пояснениями к ним на основе соответствующих нормативных правовых документов и специальных источников. Пользуясь нормативными правовыми документами и специальными источниками, следует учитывать, что налоговое законодательство посто- янно находится в процессе реформирования, поэтому при ответах, как на теоретические и теоретико-практические вопросы, так и на практические задания необходимо корректировать информацию в соответствие с дейст- вующими документами. 6ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ВАРИАНТ 1 1. Модернизация системы регионального налогообложения в современных условиях. 2. Налог на добавленную стоимость (НДС). 3. ОАО «Квант» за налоговый период реализовало следующие группы то- варов: 1) товары детского ассортимента – на 250 000 руб.; 2) продовольст- венные товары – на 400 000 руб.; 3) непродовольственные товары – на 100 000 руб. В этом же периоде закупило продукцию у поставщиков по сво- бодным ценам (без учета НДС): 1) со ставкой 18% – на 155 400 руб.; 2) со ставкой 10% – на 58 300 руб. Определить общую сумму НДС, подлежа- щую уплате в бюджет ОАО «Квант». ВАРИАНТ 2 1. Концепция налогообложения инновационно-инвестиционной деятельно- сти малого и среднего бизнеса. 2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). 3. ОАО «Метель» реализовано с 01 июля по 31 декабря налогового перио- да: 1) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 16% – 8 350 л., 2) пива с объемной долей этилового спирта 5% – 6 370 л. Стои- мость: 1) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 16% – 1 500 000 руб.; 2) пива с объемной долей этилового спирта 5% – 860 500 руб. Определить общую сумму А и НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Метель». ВАРИАНТ 3 1. Формирование эффективного механизма налогообложения доходов фи- зических лиц. 2. Налог на прибыль организаций (НПО). 3. Гражданин в налоговом периоде продал свой частный дом, который на- ходился в его собственности ровно два года, за 1 200 000 руб. Его зарабо- ток по основному месту работы составляет ежемесячно 8 000 руб. В декаб- ре этого же налогового периода ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних де- тей. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гра- жданином. 7ВАРИАНТ 4 1. Модернизация и инноватизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов. 2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объ- ектами водных биологических ресурсов (С) и водный налог (ВН). 3. ЗАО «Неон» имеет следующие данные за налоговый период: 1) реализо- вано изделий – 58 000 шт.; 2) цена изделия – 2 714 руб. (с учетом НДС); 3) расходы, связанные с производством и реализацией, – 109 500 000 руб.; 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 2 320 000 руб.; 5) расхо- ды на организацию выпуска ценных бумаг – 265 000 руб.; 6) проценты по государственным ценным бумагам – 320 000 руб.; 7) штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции, – 155 000 руб.; 8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – 85 000 руб. Определить общую сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Не- он» (с распределением по уровням бюджета). ВАРИАНТ 5 1. Развитие налогообложения прибыли и доходов хозяйствующих субъек- тов за рубежом. 2. Акцизы (А) и государственная пошлина (ГП). 3. У ООО «Коралл» за налоговый период имеются следующие данные: 1) реализовано продукции собственного производства – на 6 345 000 руб. (без учета НДС), из них: а) реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе – на 500 000 руб.; б) передача товаров (работ, услуг) для собствен- ных нужд – на 444 560 руб.; 2) выручка от реализации покупных товаров – на 3 103 000 руб.; 3) расходы на приобретение покупных товаров – на 1 576 000 руб. (без учета НДС); 4) реализован объект основных средств: а) первоначальная стоимость – 510 000 руб.; б) амортизация – 185 500 руб.; в) договорная цена реализации – 345 700 руб.; 5) получены авансовые плате- жи в счет предстоящих поставок товаров – на 560 000 руб.; 6) получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – на 78 000 руб. (без учета НДС); 7) расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, оплаченные другими организациями, – на 35 000 руб.; 8) командировочные расходы – на 147 800 руб. (без учета НДС). Определить общую сумму НДС, подле- жащую уплате в бюджет ООО «Коралл». ВАРИАНТ 6 1. Совершенствование механизма имущественного налогообложения в со- временных условиях. 2. Транспортный налог (ТН) и налог на игорный бизнес (НИБ). 83. ОАО «Хутор» осуществляет забор воды из реки Днепр в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый пе- риод составил 2 444 038 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 1 980 038 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в вод- ный объект составил 313 000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 400 000 куб. м. Определить общую сумму ВН, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Хутор». ВАРИАНТ 7 1. Модернизация системы налогообложения субъектов малого предприни- мательства. 2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на имущество организаций (НИО). 3. Гражданину за работу в налоговом периоде на основании трудового до- говора организация выплатила: 1) в январе – 15 000 руб.; 2) в феврале – 16 000 руб.; 3) в марте – 15 500 руб.; 4) в апреле – 15 200 руб.; 5) в мае- декабре – ежемесячно по 17 000 руб. Гражданин имеет двух детей: первый – в возрасте 15 лет, второй – 20 лет, который является студентом очной формы обучения. Гражданин приобрел в этом же налоговом периоде 1- комнатную квартиру за 1 580 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гражданином. ВАРИАНТ 8 1. Методология налогообложения и налогового администрирования ком- мерческих банков. 2. Земельный налог (ЗН) и налог на имущество физических лиц (НИФЛ). 3. ОАО «Днепр» за свой счет произвело разведку месторождения каменно- го угля и занялась его разработкой. В налоговом периоде оно добыло 50 000 т угля, а реализовало 30 000 т угля. Выручка от реализации – 150 000 000 руб. Определить общую сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Днепр». ВАРИАНТ 9 1. Налогообложение страховых организаций и направления его совершен- ствования. 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводи- телей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН) и упрощенная систе- ма налогообложения (УСН). 93. На балансе ЗАО «Мотор» находятся следующие транспортные средства: 1) 2 автомобиля легковых с мощностью двигателя 220 л.с.; 2) 3 весельных лодки, которые были проданы 10 сентября; 3) 5 автобусов с мощностью двигателя 190 л.с., 3 из которых используются филиалом организации в другом регионе (зарегистрированы по месту нахождения), в котором нало- говая ставка установлена в 3 р. выше; 4) 4 яхты с мощностью двигателя 340 л.с., 1 из которых с 15 августа находится в розыске (имеются подтвер- ждающие документы, выданные уполномоченным органом). Определить общую сумму ТН, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Мотор». ВАРИАНТ 10 1. Совершенствование системы налогообложения доходов иностранных организаций. 2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и система налогообложения при выполнении соглашений о разде- ле продукции (СРП). 3. ОАО «Золото» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфе- ре игорного бизнеса и имеет следующие данные за налоговый период: 1) количество игровых столов с 2 игровыми полями на 1 марта – 4 шт.; 2) до- полнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 20 марта игровых столов с 2 игровыми полями – 2 шт.; 3) количество игровых авто- матов на 1 марта – 15 шт.; 4) выбыло 14 марта игровых автоматов – 4 шт. Определить общую сумму НИБ, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Зо- лото». ВАРИАНТ 11 1. Налогообложение домашних хозяйств в современных условиях. 2. Налог на добавленную стоимость (НДС). 3. ЗАО «Весна» было произведено и реализовано оптовому покупателю подакцизные товары: 1) с 01 января по 30 июня налогового периода: а) 560 000 шт. сигарет, стоимость которых без учета А и НДС – 317 000 руб.; б) 137 000 шт. папирос, стоимость которых без учета А и НДС – 205 500 руб.; 2) с 01 июля по 31 декабря налогового периода: а) 735 000 шт. папи- рос, стоимость которых без учета А и НДС – 735 800 руб.; б) 988 000 шт. сигарет, стоимость которых без учета А и НДС – 567 500 руб. Определить общую сумму А, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Весна». ВАРИАНТ 12 1. Правовое регулирование налогообложения малого и среднего бизнеса. 2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). 103. У ОАО «Пятачок» за налоговый период имеются следующие данные: 1) реализовано изделий – 68 000 шт.; 2) цена изделия – 5 845 руб. (с учетом НДС); 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве, – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.; 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в том чис- ле представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.; 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.; 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, – 410 000 руб.; 7) сумма списанной дебитор- ской задолженности – 780 300 руб.; 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции, – 99 000 руб. На 1 января налогового пе- риода у ОАО «Пятачок» имеется неперенесенный убыток, полученный в прошлом налоговом периоде в размере 98 000 000 руб. Определить общую сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Пятачок» (с распреде- лением по уровням бюджета). ВАРИАНТ 13 1. Проблемы и перспективы применения организациями специальных на- логовых режимов. 2. Налог на прибыль организаций (НПО). 3. За налоговый период ОАО «Горсвязь» предоставило услуг связи на сумму 7 620 400 руб. (без учета НДС). Выручка от реализации телефонных справочников составила 162 517 руб. Для обеспечения непрерывного про- изводственного процесса в налоговом периоде было приобретено: 1) мате- риалов – на 1 017 020 руб.; 2) запасных частей – на 457 675 руб. (без учета НДС); 3) горюче-смазочных материалов – на 250 400 руб. Определить об- щую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Горсвязь». ВАРИАНТ 14 1. Инноватизация налогообложения индивидуальных предпринимателей. 2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объ- ектами водных биологических ресурсов (С) и водный налог (ВН). 3. Гражданке за работу в налоговом периоде на основании трудового дого- вора организация выплатила: 1) в январе – 25 100 руб.; 2) в феврале – 26 800 руб.; 3) в марте – 25 700 руб.; 4) в апреле – 25 200 руб.; 5) в мае – 28 350 руб.; 6) в июне – 27 750 руб.; 7) в июле – 29 650 руб.; 8) в августе – 29 900 руб.; 9) в сентябре – 26 700 руб.; 10) в октябре – 30 450 руб.; 11) в ноябре – 33 500 руб.; 12) в декабре – 35 000 руб. 1 июля гражданка полу- чила беспроцентную ссуду в размере 150 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирова- 11ния Центрального банка РФ – 8,25%. Гражданка принимала участие в ра- ботах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС в пределах зоны отчуждения ЧАЭС и является инвалидом второй группы. Она имеет на обеспечении двух детей: первый – в возрасте 19 лет, второй – в возрасте 20 лет, который является студентом очной формы обучения и инвалидом. Оп- ределить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гражданкой. ВАРИАНТ 15 1. Совершенствование механизма налогообложения операций с ценными бумагами. 2. Акцизы (А) и патентная система налогообложения (ПСН). 3. На балансе ЗАО «Марс» находятся следующие транспортные средства: 1) 3 автомобиля легковых с мощностью двигателя 122 л.с.; 2) 2 моторные лодки с мощностью двигателя 5 л.с., которые были приобретены 1 октября; 3) 5 автомобилей грузовых с мощностью двигателя 240 л.с., 2 из которых 13 июля переданы в аренду другой организации; 4) 4 катера с мощностью двигателя 90 л.с., 1 из которых с 18 мая находится в розыске (имеются подтверждающие документы, выданные уполномоченным органом). Опре- делить общую сумму ТН, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Марс». ВАРИАНТ 16 1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развитие ма- лого и среднего бизнеса 2. Транспортный налог (ТН) и налог на игорный бизнес (НИБ). 3. ОАО «Серебро» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса и имеет следующие данные за налоговый период: 1) количество игровых столов с 3 игровыми полями на 1 апреля – 5 шт.; 2) дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 11 ап- реля игровых столов с 3 игровыми полями – 3 шт.; 3) количество игровых автоматов на 1 апреля – 11 шт.; 4) выбыло 29 апреля игровых автоматов – 2 шт. Определить общую сумму НИБ, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Серебро». ВАРИАНТ 17 1. Международный опыт и российская практика налогового стимулирова- ния инновационной деятельности. 2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на имущество организаций (НИО). 3. У ОАО «Фаэтон» с 01 июля по 31 декабря налогового периода имеются следующие данные: 1) отгружено другим предприятиям алкогольной про- 12дукции с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 5 637 500 руб. в количестве 56 888 шт. бутылок объемом 0,5 л.; 2) реализовано через собст- венный магазин розничной торговли пива с объемной долей этилового спирта 8% на сумму 456 000 руб. в количестве 4 516 шт. бутылок объемом 0,5 л.; 3) оприходовано и оплачено этилового спирта 96% в количестве 1 280 л. Определить общую сумму А, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Фаэтон». ВАРИАНТ 18 1. Зарубежный опыт прямого налогообложения в финансовом обеспечении развития инновационных производств. 2. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ) и патентная система нало- гообложения (ПСН). 3. Сотрудница организации, получающая ежемесячную заработную плату в размере 37 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иж- дивении трех детей: первый – в возрасте 14 лет, второй – в возрасте 17 лет, который является инвалидом, третий – в возрасте 24 лет, который является студентом очной формы обучения. Сотрудница организации является ин- валидом с детства и уплатила за обучение третьего ребенка сумму в разме- ре 36 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет сотрудницей организации. ВАРИАНТ 19 1. Индикаторы эффективности специальных режимов налогообложения предпринимательства. 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводи- телей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН) и упрощенная систе- ма налогообложения (УСН). 3. ОАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. За на- логовый период имеются следующие данные: 1) было продано пончиков на сумму 1 000 000 руб.; 2) на производство пончиков было израсходовано материалов на сумму 200 000 руб.; 3) был уплачен штраф поставщикам за несвоевременную оплату приобретенных материалов в размере 10 000 руб.; 4) работникам предприятия была начислена заработная плата на сум- му 300 000 руб.; 5) на заработную плату работников предприятия были на- числены страховые взносы на сумму 78 000 руб.; 6) амортизация оборудо- вания по производству пончиков составила 122 000 руб.; 7) расходы по аренде производственного помещения произведены на сумму 130 000 руб.; 8) было получено 50 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом налоговом периоде ОАО «Пончик» получило 94 000 руб. убытка. Определить общую 13сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Пончик» (с распределе- нием по уровням бюджета). ВАРИАНТ 20 1. Оценка бюджетной эффективности реформирования налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов. 2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и система налогообложения при выполнении соглашений о разде- ле продукции (СРП). 3. Сотрудник организации за работу в налоговом периоде получил доход от работодателя: 1) в январе-марте – ежемесячно по 27 350 руб.; 2) в апре- ле-июне – ежемесячно по 29 800 руб.; 3) в июле-декабре – ежемесячно по 36 750 руб. Кроме того, он получил в августе доход в размере 20 000 руб. от реализации пушнины и мяса диких животных при осуществлении лю- бительской охоты. Он является опекуном ребенка в возрасте 20 лет, кото- рый является курсантом очной формы обучения и инвалидом второй груп- пы. В мае этого же налогового периода сотрудник организации женился, а в декабре он участвовал в конкурсе в целях рекламы товаров, работ и услуг и выиграл ноутбук рыночной стоимостью 25 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет сотрудником организации. 14ВОПРОСЫ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ 1. Возникновение и развитие налогообложения. 2. Генезис налогообложения и налоговых теорий. 3. Теоретические представления о сущности налогов (сборов). 4. Функции налогов (сборов) и их взаимосвязь. 5. Сущность налогов (сборов) как финансово-экономической катего- рии. 6. Элементы и структура налогов (сборов). 7. Правовое оформление элементов налогов (сборов) и его значение. 8. Принципы и методы налогообложения и их современные интерпре- тации. 9. Способы уплаты, обеспечения уплаты и взыскания налогов (сборов). 10.Налоговая декларация и ее содержание. 11.Налоговая система и принципы ее формирования. 12.Классификация налогов (сборов) и ее критерии. 13.Сущность, цели, задачи, стратегия и тактика налоговой политики го- сударства. 14.Налоговый механизм и его элементы. 15.Понятие и состав налогового законодательства. 16.Структура и задачи Налогового кодекса РФ. 17.Сущность, участники и функции налогового администрирования. 18.Сущность и назначение налоговых реформ. 19.Направления и инструменты гармонизации налоговых отношений. 20.Формы и методы проведения налогового контроля. 21.Постановка на налоговый учет и учет налогоплательщиков. 22.Налоговые проверки и их виды. 23.Способы защиты прав налогоплательщиков. 24.Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков, пла- тельщиков сборов и налоговых агентов. 25.Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. 26.Федеральные, региональные и местные налоги и сборы: определение и состав. 27.Налог на добавленную стоимость (НДС). 28.Акцизы (А). 29.Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). 30.Налог на прибыль организаций (НПО). 31.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (С). 32.Водный налог (ВН). 33.Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). 34.Государственная пошлина (ГП). 35.Транспортный налог (ТН). 1536.Налог на игорный бизнес (НИБ). 37.Налог на имущество организаций (НИО). 38.Налог на имущество физических лиц (НИФЛ). 39.Земельный налог (ЗН). 40.Специальные налоговые режимы: понятие, классификация и краткая характеристика. 41.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроиз- водителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН). 42.Упрощенная система налогообложения (УСН). 43.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельно- сти (ЕНВД). 44.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). 45.Патентная система налогообложения (ПСН). 46.Налоговое бремя: российский и зарубежный опыт. 16СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ Основная литература 1. Конституция Российской Федерации (по сост. на 2014 г.). М.: Эксмо, 2013. 32 с. 2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (по сост. на 20 января 2014 г.). М.: Омега-Л, 2014. 244 с. 3. Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая, вторая, третья и четвертая (по сост. на 20 мая 2014 г.). М.: Эксмо, 2014. 768 с. 4. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 20 мая 2014 г.). М.: Эксмо, 2014. 880 с. 5. Александров, И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров. М.: Дашков и Ко, 2010. 225 с. 6. Братухина, О. А. Методология, методика и практика исчисления на- логов: учеб. пособие / О. А. Братухина. Ростов н/Дону: Феникс, 2007. 217 с. 7. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. М.: Проспект, 2014. 520 с. 8. Митрофанова, И. В. Федеральные налоги и сборы в Российской Фе- дерации: учеб. пособие / И. В. Митрофанова, И. А. Митрофанова. Волгоград: ИУНЛ ВолгГТУ, 2010. 96 с. 9. Молчанов, С. Налоги. Расчет и оптимизация / С. Молчанов. СПб.: Питер, 2013. 544 с. 10.Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И. А. Майбурова. М.: Юнити-Дана, 2012. 591 с. 11.Налоги и налогообложение: учебник / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. СПб.: Питер, 2010. 528 с. 12.Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Д. Г. Черника. М.: Юрайт, 2013. 393 с. 13.Налоговая схема России: справочник / сост. А. Ю. Денисова. М.: Де- ло и сервис, 2011. 72 с. 14.Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб- ник / В. Г. Пансков. М.: Юрайт, 2014. 378 с. 15.Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В. А. Скрипниченко. СПб.: Питер, 2010. 464 с. Дополнительная литература 1716.Апресова, Н. Г. Правовые основы налогообложения и налогового планирования хозяйствующих субъектов: учеб. пособие / Н. Г. Апре- сова. М.: Проспект, 2014. 144 с. 17.Беликов, С. Ф. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. посо- бие / С. Ф. Беликов. Ростов н/Дону: Феникс, 2007. 510 с. 18.Брыкова, Н. В. Налоги: учеб. пособие / Н. В. Брыкова. М.: Академия, 2011. 64 с. 19.Вещунова, Н. Л. Налоги. Интенсивный курс / Н. Л. Вещунова. М.: Рид Групп, 2011. 432 с. 20.Владыка, М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб. пособие / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина. М.: Кно- рус, 2011. 376 с. 21.Гартвич, А. В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисле- ния / А. В. Гартвич. СПб.: Питер, 2014. 288 с. 22.Голик, Е. Н. Налоги и косвенное налогообложение: учеб. пособие / Е. Н. Голик. М.: Мини Тайп, 2011. 376 с. 23.Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федера- ции. Практикум: учеб. пособие / Л. И. Гончаренко. М.: Кнорус, 2014. 111 с. 24.Гончаренко, Л. И. Налоговое администрирование: учеб. пособие / Л. И. Гончаренко. М.: Кнорус, 2009. 448 с. 25.Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. М.: Юнити, 2014. 151 с. 26.Горячев, М. Налоги и налоговые вычеты в современной России: ис- числение и уплата / М. Горячев. Ростов н/Дону: Феникс, 2013. 253 с. 27.Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. посо- бие / А. З. Дадашев, О. И. Базилевич. М.: Вузовский учебник: Инфра- М, 2011. 285 с. 28.Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. До- рофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. М.: Дашков и Ко, 2010. 296 с. 29.Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В. Р. За- харьин. М.: Форум: Инфра-М, 2011. 320 с. 30.Иванов, Ю. Б. Налоговые реформы: теория и практика: монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров, Г. А. Агарков. М.: Юнити, 2010. 463 с. 31.Кисилевич, Т. И. Практикум по налоговым расчетам: учеб. пособие / Т. И. Кисилевич. М.: Финансы и статистика, 2008. 368 с. 32.Косарева, Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц: учеб. пособие / Т. Е. Косарева, Л. А. Юринова, Л. Г. Баранова. М.: Бизнес-Пресса, 2010. 240 с. 33.Косов, М. Е. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М. Е. Ко- сов, Л. А. Крамаренко. М.: Юнити, 2011. 576 с. 1834.Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: теория и практика / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. М.: Юнити, 2012. 431 с. 35.Косов, М. Е. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / М. Е. Косов, И. А. Майбуров, Н. В. Ушак. М.: Юнити, 2010. 423 с. 36.Кузнецова, В. А. Налогообложение физических лиц: практ. пособие / В. А. Кузнецова. М.: Дело и Сервис, 2009. 224 с. 37.Майбуров, И. А. Федеральные налоги и сборы. Схемы для ускорен- ного изучения: учеб. пособие / И. А. Майбуров. СПб.: Питер, 2006. 256 с. 38.Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения: сборник задач: учеб. пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. М.: Инфра-М: Ма- гистр, 2010. 208 с. 39.Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Г. Б. Поляка. М.: Юрайт, 2013. 463 с. 40.Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / под общ. ред. А. А. Ялбулганова. М.: Юстицинформ, 2008. 408 с. 41.Оканова, Т. Н. Региональные и местные налоги: учеб. пособие / Т. Н. Оканова, М. Е. Косов. М.: Юнити, 2009. 159 с. 42.Паскачев, А. Б. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм / А. Б. Паскачев, В. А. Кашин. М.: Гелиос-АРВ, 2014. 776 с. 43.Петухова, Н. Е. История налогообложения в России IX-XX вв.: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник, 2008. 416 с. 44.Практикум по курсу «Налоги и налогообложение» для студентов дневной и вечерней форм обучения всех специальностей / под ред. Р. А. Петуховой. СПб.: СПбГУЭФ, 2010. 96 с. 45.Регионы России. Социально-экономические показатели. 2013: стат. сб. / сост. Росстат. М., 2013. 990 с. 46.Российский статистический ежегодник. 2013: стат. сб. / сост. Рос- стат. М., 2013. 717 с. 47.Россия в цифрах. 2014: крат. стат. сб. / сост. Росстат. М., 2014. 558 с. 48.Семенихин, В. В. Все налоги России 2013 / В. В. Семенихин. М.: Эксмо, 2012. 2960 с. 49.Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. посо- бие / О. В. Скворцов. М.: Академия, 2010. 208 с. 50.Специальные налоговые режимы: учебно-метод. пособие / под ред. А. А. Ялбуганова. М.: Ось-89, 2009. 128 с. 51.Филина, Ф. Н. Типичные ошибки при расчете налогов / Ф. Н. Фили- на, И. А. Толмачев. М.: Гроссмедиа: Росбух, 2009. 576 с. 52.Черник, Д. Г. Кризис и налоги / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. М.: Экономика, 2011. 253 с. 53.Черник, Д. Г. Налоговое консультирование: учеб. пособие / Д. Г. Черник, Л. С. Кирина, В. В. Балакин. М.: Экономика, 2009. 439 с. 1954.Черник, Д. Г. Налоги. Практика налогообложения: учеб. пособие / Д. Г. Черник. М.: Финансы и статистика, 2008. 366 с. 55.Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и др. 56.Журналы: «Вопросы экономики», «Главбух», «Налоги, инвестиции, капитал», «Налоги и налогообложение», «Налоги и финансовое пра- во», «Налоговое планирование», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Финансовый вестник: финансы, налоги, стра- хование», «Финансовая аналитика: проблемы и решения», «Финансы и кредит», «Финансы России» и др. 57.Сайты: http://www.consultant.ru/ – Консультант Плюс, http://www.gks.ru/ – Федеральная служба государственной статисти- ки, http://www.nalog.ru/ – Федеральная налоговая служба Российской Федерации. 20Приложение 1А Министерство образования и науки РФ ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный технический университет» Факультет подготовки инженерных кадров Кафедра «Экономика и управление» КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА по дисциплине «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ» ВАРИАНТ № 15 (Зачетная книжка № 20080731) Выполнил: ст-т гр. ММЗ-451с Петрова А. В. Проверил: к.э.н., доцент Митрофанова И. А. Волгоград 2014 21Приложение 1Б Оглавление I Налоговое бремя в экономике РФ: особенности формирования и перспек- тивы оптимизации (научный реферат)………………………………………..3 Введение………………..………………………...……………………………..3 1 Теоретико-методологические основы формирования и оптимизации на- логового бремени……………………………………………………………….5 1.1 Эволюция научных представлений о налоговом бремени………………5 1.2 Концептуальные основы идентификации факторов формирования на- логового бремени и проблемы его оптимизации…………………………….8 2 Анализ налогового бремени в экономике РФ и базовых детерминант его формирования…………………………………………………………………10 2.1 Налоговое бремя в экономике РФ: пространственно-ретроспективная компаративистика……………………………………………………………..10 2.2 Факторный анализ динамики налогового бремени в условиях посткри- зисного роста экономики РФ…………………………………………………13 3 Перспективные направления оптимизации налогового бремени в целях стимулирования экономического роста……………………………………..15 3.1 Экономико-математическое моделирование оптимального налогового бремени в экономике РФ……………………………………………………..18 3.2 Перспективные направления оптимизации налогового бремени в разре- зе отдельных налогов…………………………………………………………21 Заключение…………………………………………………………..………...24 II Налог на добавленную стоимость…………………………………………26 1 Роль и место налога в налоговой системе РФ………………...…………..27 2 Налогоплательщики……………………………………………...………....28 223 Объект налогообложения………………………………………...………...29 4 Налоговая база……………………………………………………...……….30 5 Налоговый период…………………………………………………...……...31 6 Налоговая ставка……………………………………………………...…….32 7 Порядок исчисления…………………………………………………...…....33 8 Порядок и сроки уплаты………………………………………………...….34 9 Налоговые льготы…………………………………………………………...35 III Налог на доходы физических лиц (задача)………...…………………….36 Список использованных источников……………………………........……...38 Приложения 23Приложение 1В Список использованных источников 1. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: закон Рос. Федерации от 27.12.1991 г. № 2118-1 // Российская газета. – 1992. – 10 марта. 2. Анисимова, Л. И. Налог на прибыль организаций: основные пробле- мы и направления совершенствования: в 3-х томах / Л. И. Анисимо- ва, Т. А. Малинина, Е. В. Шкребела; под ред. С. Г. Синельникова- Мурылева, И. В. Трунина. – М.: ИЭПП, 2008. – Т. 1. – 708 с. 3. Гордеева, О. В. Налоговые льготы: классификация и особенности применения / О. В. Гордеева // Налоги и финансовое право. – 2008. – №. 6. – С. 124–130. 4. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. М.: Проспект, 2014. 520 с. 5. Зайцева, Е. А. Влияние ставки налога на прибыль на привлекатель- ность инвестиционных проектов [Электронный ресурс] / Е. А. Зайце- ва, Е. В. Кошелев, А. Н. Ульянов // Управление экономическими системами: электр. научн. журнал. – 2010. – № 4. – URL: http://uecs.mcnip.ru/modules.php?name=News&file=article&sid=227 (дата обращения 03.09.2013 г.). 6. Митрофанова, И. А. Модернизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов: дис. … канд. экон. наук / И. А. Митрофанова. – Волгоград: Волгоградский гос. ун-т, 2011. – 197 с. 7. Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / под ред. А. А. Ялбул- ганова. – М.: Юстицинформ, 2008. – 448 с. 248. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 20 мая 2014 г.). М.: Эксмо, 2014. 880 с. 9. О поступлении администрируемых ФНС России доходов в феде- ральный бюджет в 2010 году [Электронный ресурс]. – URL: http://www.nalog.ru/html/docs/dohod\_fb\_100211.doc (дата обращения 06.03.2014 г.). 10.Практическое пособие по налогу на прибыль. – М.: Статут, 2007. – 368 с. 11.Россия в цифрах. 2014: крат. стат. сб. / сост. Росстат. М., 2014. 558 с. 12.Титов, А. А. Совершенствование налога на прибыль организаций в Российской Федерации: автореф. дис. … канд. экон. наук / А. А. Ти- тов. – М.: Акад. бюджета и казначейства Министерства финансов РФ, 2006. – 29 с. 25Приложение 2А 20,11 31,61 29,51 29,06 27,09 14,10 14,77 21,91 23,35 21,94 17,56 0 5 10 15 20 25 30 35 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 Годы % Рисунок – Удельный вес налога на прибыль организаций в налого- вых доходах консолидированного бюджета РФ в 1999–2009 гг., % 26Приложение 2Б Рисунок – Место налога на прибыль организаций в системе налогов и сборов1 1 Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / под ред. А. А. Ялбулганова. – М.: Юстицинформ, 2012. – С. 119. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ Экономически представляет собой форму изъятия в бюджет части положительного финансового результата (прибыли), получаемого организациями: 1) при реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав; 2) в ходе осуществления иных, специально поименованных в НК РФ операций, не связанных с реализацией. Является прямым налогом. Введен на территории РФ 27 декабря 1991 года специальным законом. В настоящее время порядок взимания налога на прибыль ор- ганизаций регламентирован главой 25 (ст. 246 – 333) НК РФ, вступившей в силу с 1 января 2002 года. Является федеральным налогом (ст. 13 НК РФ), все элементы налога законодательно устанавливаются на федеральном уровне. По общему правилу, исчисленная налогоплательщиком по основной ставке сумма налога подлежит уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ (региональный бюджет), на территории кото- рого организация исполняет обязанности налогоплательщика. Является основным бюджетообразующим доходом субъектов РФ 27 Приложение 2В Таблица – Объект обложения налогом на прибыль организаций Вид налогоплательщика Объект налогообложения Основание Российские организации Полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гла- вой 25 НК РФ пп. 1 ст. 247 НК РФ Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные пред- ставительства Полученный через постоянные пред- ставительства доход, уменьшенный на величину произведенных этими по- стоянными представительствами рас- ходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ пп. 2 ст. 247 НК РФ Иностранные организации, за исключением осуществляющих деятельность в РФ через посто- янные представительства Доход, полученный от источников в РФ. При этом доходы данных налого- плательщиков определяются в соот- ветствии со ст. 309 НК РФ пп. 3 ст. 247 НК РФ Источник: Налог на прибыль: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьянова. – М.: Аргумент, 2012. – С. 19