

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налоги и налогообложение

Методические указания
к выполнению контрольной работы

Составители:
Н. В. Свиридова,
А. А. Акимов,
А. Н. Денисенко

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.22

Н23

Р е ц е н з е н т

кандидат технических наук,
генеральный директор ООО «Бирос»

А. А. Оськин

Налоги и налогообложение : метод. указания к выполнению контрольной работы / сост.: Н. В. Свиридова, А. А. Акимов, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 28 с.

Приведены методические указания к выполнению контрольной работы, варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2014, по дисциплине «Налоги и налогообложение». Предложенные для самостоятельной работы теоретические вопросы и практические задания позволят студентам закрепить знания, умения и навыки по каждой компетенции, предусмотренной основной профессиональной образовательной программой.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для обучающихся по направлению бакалавриата 38.03.01 (080100.62) «Экономика».

УДК 336.22

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Указания к выполнению контрольной работы.....	5
2 Теоретические вопросы контрольной работы.....	8
3 Практическое задание контрольной работы.....	11
Библиографический список.....	22
Приложение 1 Пример оформления титульного листа.....	25
Приложение 2 Пример оформления библиографического списка	26

Введение

Высококвалифицированный экономист должен владеть знаниями, умениями и навыками в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении.

Отличительной особенностью методических указаний для выполнения контрольной работы по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении» является то, что в них содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, необходимые для решения задач. Наименования организаций носят условный характер.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 38.03.01 (080100.62) «Экономика».

Выполнение контрольной работы позволяет закрепить следующие компетенции обучающихся:

– ОК-5: «Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности»;

– ПК-20: «Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах»;

– ПК-21: «Способен осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составлению налоговой отчетности».

В методических указаниях к выполнению контрольной работы приводится библиографический список, включающий законодательные и нормативные документы. К данным источникам следует прибегать при ответах на теоретические вопросы контрольной работы.

1 Указания к выполнению контрольной работы

Цели и задачи контрольной работы

Цель контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» заключается в том, чтобы студент мог самостоятельно изучить теорию и современную практику в области налоговой политики Российского государства, порядка формирования различных платежей в бюджет государства и их распределения между Федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Федерации.

Задачи, поставленные перед студентом при подготовке и написании контрольной работы:

- глубокое изучение как основной, так и дополнительной литературы по избранной теме контрольной работы;
- формирование комплексных знаний о построении налоговой системы РФ, методологии налогообложения организаций и физических лиц;
- формирование собственного представления о возможных вариантах налогообложения как для организаций, так и для физических лиц с целью оптимизации их налоговых платежей;
- умение изложить эти представления в теоретической и практической частях контрольной работы.

Варианты контрольных работ

Контрольная работа состоит из двух частей: первая часть включает полный ответ на один из представленных теоретических вопросов; вторая часть состоит из решения представленных в ней задач.

Контрольная работа считается выполненной, если студентом будет полностью изложена тема теоретического вопроса, и решены задачи, предусмотренные текстом задания.

При выборе варианта практической контрольной работы студент должен руководствоваться первой буквой своей фамилии.

Начальная буква фамилии студента	Номер теоретического вопроса	Номер задачи	Начальная буква фамилии студента	Номер теоретического вопроса	Номер задачи
А, Б, Ю	1, 11	1	П, Р, Я	6, 16	6
В, Г, Д,	2, 12	2	С, Т, О	7, 17	7
Е, Ж, З	3, 13	3	У, Ч, Н	8, 18	8
И, М, Ф	4, 14	4	Х, Ш,	9, 19	9
К, Л, Э	5, 15	5	Ц, Щ	10, 20	10

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал, шрифт Times New Roman, высота шрифта 14 пт. Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием главы и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа, – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части (кроме титульного листа).

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение 1). Содержание включает в себя: перечень основных вопросов – главы, практическую часть, список литературы (приложение 2).

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы.

Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами и печатаются жирным шрифтом (высота 14 пт). Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблицы, встречающиеся в тексте контрольной работы, должны иметь название и номер (рисунок 1), их следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах раздела. В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуется рисунками. Рисунки нумеруются в пределах вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 2).

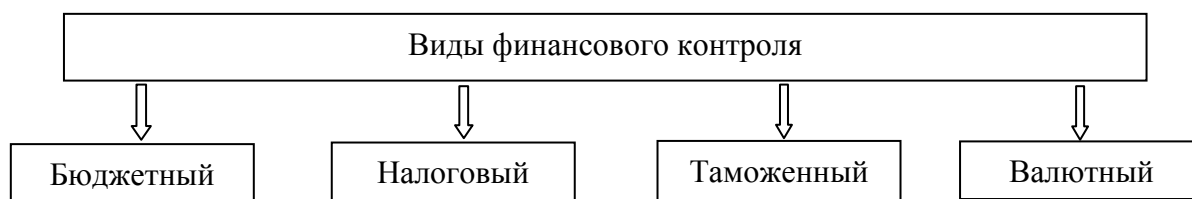


Рисунок 1 – Виды государственного финансового контроля

Рисунок 2 – Пример оформления рисунка

Ссылки сообщают точные сведения о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках – порядковый номер и страницу издания по списку использованной литературы, который приводится в конце работы, например: [10].

Практическая часть контрольной работы включает в себя задачи. Работу над практическими заданиями необходимо осуществлять в том порядке, в котором они даны в задании. В контрольной работе перед решением практических заданий должно быть полностью приведено их условие.

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: законодательные акты; нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов (приложение 2).

2 Теоретические вопросы контрольной работы

1 Экономическая сущность налога, его функции и принципы налогообложения.

Сущность налогов и принципы налогообложения. Функции налогов. Роль налогов в формировании финансов государства. Виды налогов.

2 Налоговая система РФ, ее структура и основные принципы построения, классификация налогов.

Понятие налоговой системы, принципы ее построения. Основные этапы развития налоговой системы Российской Федерации, ее современная структура, особенности функционирования. Перспективы развития налоговой системы Российской Федерации. Классификация налогов.

3 Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

4 Понятие налогового администрирования, его формы и методы.

Сущность налогового администрирования. Механизм, методы и формы налогового администрирования. Мероприятия налогового контроля, особенности проведения. Понятие правовой базы налогового администрирования, ее значение и составные части.

5 Налог на прибыль организаций.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

6 Налог на добавленную стоимость.

Налогоплательщики. Налоговая база. Налоговые вычеты. Момент определения налоговой базы. Ставка налога и сфера ее применения. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

7 Акциз.

Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговая база и порядок ее

определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

8 Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

9 Упрощённая система налогообложения (УСН).

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

10 Патентная система налогообложения.

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация. Налоговый учет.

11 Водный налог.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

12 Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений организациям, выдающим лицензии (разрешения).

13 Налог на имущество организаций.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

14 Земельный налог.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

15 Транспортный налог.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

16 Налог на имущество физических лиц.

Плательщики налогов. Объект налогообложения. Ставки налога. Льготы по налогам. Порядок исчисления и уплаты налогов. Налоговая декларация.

17 Налог на игорный бизнес.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

18 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

19 Налог на добычу полезных ископаемых.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

20 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений о разделе продукции. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений.

3 Практическое задание контрольной работы

Задача 1

Условие задачи.

Сотрудница ООО «Дина» Петрова М. А. имеет оклад 35 тыс. руб. Ежемесячная премия составляет 25 % от оклада. Петрова М. А. является вдовой, у нее два сына: 15 и 19 лет. Старший сын – курсант военного училища. В январе 20__ г. Петрова М. А. подала в бухгалтерию заявление, в котором указала, что имеет право на получение следующих вычетов: два удвоенных стандартных вычета на детей. К заявлению Петрова М. А. приложила свидетельства о рождении детей, свидетельство о смерти мужа, а также справку, подтверждающую, что старший сын является курсантом военного училища.

В апреле этого года Петрова М. А. вышла замуж.

Данные для составления декларации:

Петрова Марина Александровна, паспорт: серия 58 00 № 660835, выдан 30.09.03 ОВД Ленинского района г. Пензы, зарегистрирована: г. Пенза, ул. Пушкина, д. 15, кв. 19, ИНН 583601888000, № страхового свидетельства государственного пенсионного страхования 042-416-371 22.

Реквизиты ООО «Дина»:

ИНН 5817236020;

ОКВЭД 15.13.1;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

Задание.

1. Рассчитайте сумму налога на доходы Петровой М. А. за 2014 г.
2. Заполните декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ «Об утверждении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ),

порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)».

Задача 2

Условие задачи.

Организация ООО «Альфа» производит гидравлические силовые установки. ООО «Альфа» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы.

В январе – марте 2014 г. акционерное общество получило:

– выручку от реализации товаров (продукции) в сумме 1 800 000 руб. (в том числе НДС);

– займ от учредителя в размере 3000 тыс. руб.;

– краткосрочный кредит на приобретение материалов в размере 1000 тыс. руб.

Реквизиты ООО «Альфа»:

ИНН 5818137020;

ОКВЭД 29.12.1;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

Задание.

1. Определите налоговую базу для исчисления НДС и налоговый период.

2. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Заполните декларацию по НДС за 1 квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика», ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)», ст. 163 «Налоговый период», ст. 164 «Налоговые ставки», ст. 166 «Порядок исчисления налога».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н (в ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения».

Задача 3

Условие задачи.

ООО «Бета» в январе 2014 г. реализовало:

– 15 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,8 % емкостью 0,5 л по цене 15 руб. за бутылку;

– 8000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,8 % – емкостью 1,5 л по цене 35 руб. за бутылку.

Реквизиты ООО «Бета»:

ИНН 5818109120;

ОКВЭД 15.96;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

ООО «Альфа» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы.

Задание.

1. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в январе 2014 г., и укажите сроки его уплаты.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 181 «Подакцизные товары», ст. 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров», ст. 193 «Налоговые ставки».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (в ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций»

Задача 4

ООО «Альтаир» зарегистрировалось в налоговой инспекции 20 мая 2014 г. ООО «Альтаир» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы.

Остаточная стоимость основных средств ООО «Альтаир» по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.14 – 0 руб.;
- на 01.06.14 – 60 000 руб.;
- на 01.07.14 – 84 560 руб.;
- на 01.08.14 – 184 560 руб.;
- на 01.09.14 – 204 560 руб.;
- на 01.10.14 – 203 000 руб.;
- на 01.11.14 – 200 500 руб.;
- на 01.12.14 – 208 960 руб.;
- на 01.01.15 – 355 500 руб.

Реквизиты ООО «Альтаир»:

ИНН 5810117020;

ОКВЭД 15.13.1;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

Задание.

1. Определить сумму налога на имущество организаций за 2014 г. Используйте ставки, предусмотренные НК РФ.

2. Заполните декларацию по налогу на имущество организаций за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 373 «Налогоплательщики», ст. 374 «Объект налогообложения», ст. 375 «Налоговая база», ст. 379 «Порядок определения налоговой базы», ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 380 «Налоговые ставки», ст. 382 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу», ст. 383 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций».

Задача 5

Условие задачи.

В январе 2013 г. ООО «Вега» купило и зарегистрировало автомобиль ВАЗ-2170 с мощностью двигателя 98 л.с. и автомобиль ГАЗ-31105 с мощностью двигателя 137 л.с. Автомобиль ВАЗ-2170 был снят с регистрации в августе 2013 г., автомобиль ГАЗ-31105 принадлежал организации в течение года.

Реквизиты ООО «Вега»:

ИНН 5810318020;

ОКВЭД 15.13.1;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

Задание.

Исчислите сумму транспортного налога, которую ООО «Вега» должно уплатить в налоговом периоде. Используйте ставки, предусмотренные НК РФ. Заполните декларацию по транспортному налогу за налоговый период.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 357 «Налогоплательщики», ст. 358 «Объект налогообложения», ст. 359 «Налоговая база», ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 361 «Налоговые ставки», ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу», ст. 363 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ (в ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения».

Задача 6

ООО «Старт» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы. На этой территории ООО «Старт» забирает воду из реки Суры.

В I квартале 2014 г. организация осуществила забор воды из реки Суры в объеме 35 000 м³ для технологических нужд. Кроме того, ООО «Старт» использует 1 км² акватории реки Суры для других целей.

Реквизиты ООО «Старт»:
ИНН 5819137920;
ОКВЭД 15.13.1;
КПП 583601001;
ОКТМО 56701000001.

Лицензия на водопользование: серия ПЕН, номер 2248, вид лицензии ВРЗВКА, годовой лимит забора воды – 100 тыс. м³.

Задание.

1. Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

2. Составить декларацию по водному налогу за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 333.9 «Объекты налогообложения», ст. 333.10 «Налоговая база», ст. 333.12 «Налоговые ставки», ст. 333.13 «Порядок исчисления налога».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 03.03.2005 № 29н «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу и порядка ее заполнения».

Задача 7

Условие задачи.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 г. ООО «Альфа» имеет следующие показатели:

– доходы от реализации товаров – 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров – 2 млн руб.;

– доходы от сдачи имущества в аренду – 3 млн руб.;

– стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – 1 млн руб.;

– на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров – 10 млн руб.;

– расходы на аудиторские услуги – 0,15 млн руб.;

– расходы на сертификацию продукции – 0,05 млн руб.;

– амортизационные отчисления – 0,1 млн руб.;

– внереализационные расходы – 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Реквизиты ООО «Альфа»:

ИНН 5818137020;

ОКВЭД 15.13.1;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

Задание.

1. Определить налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога.

2. Составить декларацию по налогу на прибыль организаций за 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 248 «Порядок определения доходов. Классификация доходов», ст. 249 «Доходы от реализации», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 252 «Порядок определения расходов. Классификация расходов», ст. 254 «Материальные расходы», ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией», ст. 250 «Внереализационные расходы», ст. 271 «Порядок признания доходов по методу начисления», ст. 272 «Порядок признания расходов по методу начисления», ст. 274 «Налоговая база», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (в ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения».

Задача 8

Условие задачи.

ООО «Альфа» осуществляет добычу нефти и является участником соглашения о разделе продукции. За I квартал 2014 г. организацией добыто и реализовано 800 000 т нефти. Средняя цена продукции составила 700 руб. за 1 т, в том числе НДС. Данные,

необходимые для расчета налога на прибыль организаций от выполнения соглашения о разделе продукции представлены в таблице.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Стоимость прибыльной продукции, принадлежащей налогоплательщику от выполнения соглашения о разделе продукции	250 000
Внереализационные доходы	5000
Расходы, произведенные (понесенные) с даты вступления соглашения в силу и в течение всего срока его действия	
расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, с учетом ограничений, установленных соглашением	100 000
расходы, произведенные (понесенные) в форме отчислений в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ в размере, установленном соглашением	15 000
управленческие расходы, связанные с выполнением соглашения (расходы на оплату аренды офисов налогоплательщика, в том числе расположенных за пределами территории Российской Федерации, расходы на их содержание, информационные и консультационные услуги, представительские расходы, расходы на рекламу и другие управленческие расходы)	2500
суммы налогов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации	800
Сведения о возмещаемых расходах в налоговом периоде	
Приобретение оборудования	50 000
Монтаж и пуско-наладка оборудования	5000
Отчисления в ликвидационный фонд	5000
Ремонт сооружений	500

Реквизиты ООО «Альфа»:
ИНН 6504006595;
ОКВЭД 11.10.1;
КПП 650401001;
ОКТМО 64600000000.

Декларация представляется в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 5 по Сахалинской области (код налогового органа 6504).

Задание.

1. Определить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате по итогам отчетного периода .

2. Составить декларацию по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 346.38 НК РФ «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 07.04.2006 № 55н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции и порядка ее заполнения».

Задача 9

Условие задачи.

Организация осуществляет добычу нефти в рамках реализации соглашения о разделе продукции.

За январь 2014 г. налогоплательщиком было добыто нефти:

– на участке 1 (лицензия № СЫК 12345 НЭ) – 200 т, в том числе фактические потери – 7 т. Норматив потерь утвержден в размере 4,52 %;

– на участке 2 (лицензия № ТАТ 12346 НЭ) – 130 т, в том числе фактические потери – 4 т. Утвержденный норматив потерь равен 2,04 %.

Коэффициент выработанности по данным месторождения равен 1.

Средний за налоговый период уровень цены нефти сорта «Юралс» составил 106,83 долл. за 1 барр, среднее значение за налоговый период курса доллара к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, – 33,9841 руб. за 1 долл. При этом организацией не до-

стигнут предельный уровень коммерческой добычи нефти, установленный в соглашении.

За указанный налоговый период налогоплательщиком были произведены следующие виды расходов:

– на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых, а также сумма страховых взносов, начисленных на указанные суммы оплаты труда, – 140 000 руб.;

– оплату услуг сторонних организаций за выполнение отдельных операций по добыче полезных ископаемых – 80 000 руб.;

– приобретение комплектующих изделий, необходимых для ремонта основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, – 21 000 руб.;

– освоение природных ресурсов – 73 000 руб.;

– расконсервацию производственных объектов, используемых при добыче полезных ископаемых, – 48 000 руб.;

– управление организацией – 190 000 руб.;

– совершенствование техники безопасности в добывающих подразделениях организации – 86 000 руб.;

– повышение квалификации работников бухгалтерской службы организации – 30 000 руб.;

– суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при добыче полезных ископаемых, – 34 000 руб.;

– проценты по долговым обязательствам – 17 000 руб.

Реквизиты ООО «Альфа»:

ИНН 6504006595;

ОКВЭД 11.10.1;

КПП 650401001;

ОКТМО 64600000000.

Задание.

1. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за налоговый период.

2. Составить декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых за налоговый период.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 346.37 «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Ука-

заний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 16.12.2011 N ММВ-7-3/928@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронном виде и порядка ее заполнения».

Задача № 10

Условие задачи.

ООО «Альфа» владеет земельным участком, занятым объектами ЖКХ. Этот участок приобретен в собственность 19 июня 2011 г. (кадастровый номер участка 14:10:14538:005. Его кадастровая стоимость – 3 000 000 руб.

Реквизиты ООО «Альфа»:

ИНН 5819137920;

ОКВЭД 15.13.1;

КПП 583601001;

ОКТМО 56701000001.

Декларация представляется в ИФНС по Первомайскому району г. Пензы (код налогового органа 5837).

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 389 «Объект налогообложения», ст. 390 «Налоговая база», ст. 391 «Порядок определения налоговой базы», ст. 394 «Налоговая ставка», ст. 396 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 16.12.2011 № ММВ-7-3/928@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронном виде и порядка ее заполнения».

Библиографический список

Основной

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 года) // Российская газета. – 1993. – № 237. – 25 декабря.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2013).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2014).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 08.11.2008) // СЗ РФ. – 1996. – № 5. – 29 января. – Ст. 410.
5. Анищенко, А. В. Налог на прибыль: обзор официальных разъяснений / А. В. Анищенко. – М. : Налоговый вестник, 2012. – 128 с.
6. Налог на прибыль: сложные вопросы из практики налогового консультирования / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право // СПС «Гарант». – 2012.
7. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право // СПС «Гарант». – 2013.
8. Новоселов, К. В. Налог на прибыль : руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога / К. В. Новоселов. – 4-е изд. – М. : АйСи Групп, 2011. – 245 с.
9. Семенихин, В. В. Земельный налог / В. В. Семенихин. – Изд. 2-е, испр. и доп. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2013.
10. Семенихин, В. В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы / В. В. Семенихин. – 2-е изд. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2012. – 1124 с.
11. Феоктистов, И. А. Упрощенная система налогообложения / И. А. Феоктистов ; под ред. А. В. Касьянова. – 16-е изд., испр. и доп. – М. : ГроссМедиа : Российский бухгалтер, 2013. – 138 с.

Дополнительный

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (с изм. и доп).
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп.).

3. Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изм. и доп.).

4. Решение Пензенской городской Думы от 28.10.2005 г. № 218-15/4 «О налоге на имущество физических лиц» // Пензенские губернские ведомости. – 2005. – № 26. – 18 ноября.

5. Закон Пензенской области от 02.04.2009 г. № 1715-ЗПО «О применении индивидуальными предпринимателями на территории Пензенской области упрощенной системы налогообложения на основе патента» // Пензенские губернские ведомости. – 2009. – № 21. – 8 апреля.

6. Борисов, А. Н. Новые принципы определения цен для целей налогообложения. Комментарий к главам 14.1-14.6 Налогового кодекса РФ / А. Н. Борисов. – М. : Деловой двор, 2012. – 127 с.

7. Вмененка и упрощенка – 2013 / О. В. Лубкова, Р. В. Масло, Т. Ю. Сергеева, Ю. В. Тимошкина, С. Ю. Фирстова // СПС «Гарант». – 2013.

8. Годовой отчет. Упрощенная система налогообложения – 2013 (под общ. ред. д.э.н. Ю. А. Васильева). – М. : ООО «Солярис», 2013. – 187 с.

9. Крутякова, Т. Л. НДС: сложные вопросы / Т. Л. Крутякова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : АйСи Групп, 2013. – 147 с.

10. Крутякова, Т. Л. НДС: сложные вопросы / Т. Л. Крутякова. – (3-е изд., перераб. и доп. – М. : АйСи Групп, 2011. – 122 с.

11. Лермонтов, Ю. М. Постатейный комментарий к главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог» / Ю. М. Лермонтов // СПС «Гарант». – 2014.

12. Лермонтов, Ю. М. Постатейный комментарий к главе 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения» / Ю. М. Лермонтов // СПС «Гарант». – 2014.

13. Мачехин, В. А. Постатейный комментарий к Главе 14.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Общие положения о ценах и налогообложении. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми / В. А. Мачехин // СПС «Гарант». – 2013.

14. Межуева, Т. Н. Единый сельскохозяйственный налог / Т. Н. Межуева. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2011. – 77 с.

15. Рабинович, А. М. НДС. Нестандартные решения стандартных проблем / А. М. Рабинович. – М. : ООО «СТАТУС-КВО-97», 2013. – 127 с.

16. Расходы для целей налогообложения: документирование, налоговый учет, арбитражная практика / под ред. А. В. Брызгалина) // *Налоги и финансовое право* // СПС «Гарант». – 2012.

17. Феоктистов, И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения / И. А. Феоктистов ; под ред. К. А. Либерман. – 10-е изд. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2012. – 132 с.

Периодические издания

1. Бухгалтерский учет.
2. Налоговый вестник.
3. Налоговая политика и практика.
4. Российский экономический журнал.
5. Экономическая газета.

Приложение 1

Пример оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «_____»

Студента группы:

(инициалы, фамилия)

Направление подготовки, курс:

Проверил:

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Пенза, 2014

Приложение 2

Пример оформления библиографического списка

Библиографический список

1 Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12.12.1993).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 147-ФЗ и часть вторая от 05.12.2006 № 208-ФЗ.

3 Федеральный закон от 15.12.2001 № 166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации».

4 Письмо Федерального казначейства и Федеральной налоговой службы от 15.12.2005 № 42-7.1-01/5.2-377, ММ-6-10/1055@ «О проведении мероприятий по обеспечению снижения объема невыясненных поступлений».

5 Остапенко, В. В. Оценка основных фондов и налоги / В. В. Остапенко, Н. И. Малис // Финансы. – 2009. – № 2. – С. 35–38.

6 Финансы / В. М. Родионова, Ю. Я. Вавилов, Л. И. Гончаренко [и др.] ; под ред. В. М. Родионовой. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 432 с.

7 Чипуренко, Е. В. Уплата НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации / Е. В. Чипуренко. – М. : Налоговый вестник, 2009. – 304 с.

Учебное издание

Налоги и налогообложение

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Акимов Андрей Александрович,
Денисенко Александр Николаевич

Редактор *Е. Г. Акимова*

Компьютерная верстка *Н. В. Ивановой*

Подписано в печать 04.05.2014.

Формат 60×84¹/16. Усл. печ. л. 1,63.

Тираж 50. Заказ № 393.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru