

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ
ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЕ
НАЛОГОВ И СБОРОВ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

ПЕНЗА 2015

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

Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов

Методические указания
к выполнению контрольной работы

Составители:
Н. В. Свиридова,
Е. М. Ануфриева

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336.221

П69

Рецензент

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ
Р. П. Федорцова

П69 Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов : метод. указания к выполнению контрольной работы / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 24 с.

Приведены варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации на 01.01.2015, по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов». Предложенные для самостоятельной работы практические задания позволят студентам углубить полученные знания по каждой теме дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 336.221

© Пензенский государственный
университет, 2015

Введение

Высококвалифицированный специалист-экономист по налогообложению должен владеть теоретическими знаниями налогового законодательства и практическими навыками в области исчисления и уплаты налогов и сборов.

Отличительной особенностью данного пособия по курсу «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов» является то, что в них содержатся конкретные задания по заполнению налоговых деклараций в программе «Налогоплательщик ЮЛ». Наименования фирм и организаций носят условный характер.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (далее – ФГОС ВПО) по направлению подготовки «Экономика».

В пособии также приводится библиографический список, включающий законодательные и нормативные документы.

1. Указания к выполнению контрольной работы

Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют письменную контрольную работу по курсу «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов».

Целью контрольной работы является проверка умения будущих экономистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете при решении конкретной практической задачи.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний, привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

В процессе выполнения контрольной работы студенту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность проблем, обозначенных темой контрольной работы.

Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Выбор задач контрольной работы зависит от начальной буквы фамилии студента и осуществляется в соответствии с табл. 1.

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Таблица 1

Выбор задач контрольной работы

Начальная буква фамилии студента	Номер задачи
А, Б, Ю, П, Р, Я	1
В, Г, Д, С, Т, О	2
Е, Ж, З, У, Ч, Н	3
И, М, Ф, Х, Ш,	4
К, Л, Э, Ц, Щ	5

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через 1,5-й интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса 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. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение). Содержание включает в себя перечень основных вопросов (главы и параграфы), библиографический список.

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в тексте одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». 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 табл.» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
 (номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

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, например: «Рисунок 1». Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы.

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках в соответствии с порядковым номером в библиографическом списке, который приводится в конце работы (например, [10]).

Библиографический список приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2. Рабочая программа по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов»

Цели освоения учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов» являются содействие формированию и развитию у студентов профессиональных компетенций, фундаментальных знаний в области налогообложения, а также практических навыков формирования налоговой базы, составления налоговой отчетности, позволяющих студентам в дальнейшем осуществлять профессиональную деятельность, для эффективного решения текущих и стратегических хозяйственных задач.

Основные задачи изучаемой дисциплины:

- создание четкого представления о предмете «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов», современном состоянии и путях реформирования налогообложения, связь с другими науками и практическом применении методов исчисления налогов и сборов в организациях;
- освоение методологических основ формирования налоговой базы и исчисления налогов и сборов;
- формирование экономических и правовых основ налогового учета и отчетности;
- формирование практических навыков составления налоговых деклараций;
- освоение навыков решения базовых заданий по исчислению налогов и анализа проблемных налоговых ситуаций;
- формирование целостного видения налогового учета через связь теории налогов с практикой;
- ознакомление студентов с законодательством РФ в части налогообложения и порядка составления налоговой отчетности.

Место учебной дисциплины в структуре общеобразовательной программы высшего профессионального образования

Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов» относится к вариативной части профессионального цикла.

Изучение дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов» осуществляется на основе знаний, полученных

по дисциплинам: «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система РФ», «Налоговый учет и отчетность», «Налогообложение участников внешне-экономической деятельности», «Прогнозирование и планирование в налогообложении».

Освоение данной дисциплины является основой для последующего прохождения производственной практики, подготовки к итоговой государственной аттестации.

Компетенции студента, формируемые в результате освоения учебной дисциплины / ожидаемые результаты образования и компетенции студента по завершении освоения программы учебной дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВПО по данному направлению:

Коды компетенции	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)
ОК-5	Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	<p>Знать: основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.</p> <p>Уметь: анализировать нормативные правовые документы, освоить механизм исчисления налогов и сборов.</p> <p>Владеть: практическими навыками применения нормативно-правовых актов при исчислении и уплате налогов и сборов</p>
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	<p>Знать: порядок формирования налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с нормативно-правовыми документами.</p> <p>Уметь: рассчитывать налоговую базу исходя и объекта налогообложения и налоговых льгот.</p> <p>Владеть: практическими навыками отражения налоговой базы в регистрах налогового учета и формах налоговой отчетности</p>

ПК-21	Способен осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составлению налоговой отчетности	<p>Знать: методику исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов в соответствии с нормативно-правовыми документами, порядок заполнения и представления налоговой отчетности.</p> <p>Уметь: рассчитывать налоги и сборы для организаций и физических лиц и заполнять налоговые декларации.</p> <p>Владеть: практическими навыками консультирования хозяйствующих субъектов по методике исчисления налогов и сборов с целью их оптимизации и правильному отражению в налоговой отчетности.</p>
-------	--	---

Содержание дисциплины

Тема 1. Работа в программе «Налогоплательщик ЮЛ». Создание налогоплательщика.

Установление и запуск программы «Налогоплательщик ЮЛ». Создание конкретного налогоплательщика, ввод реквизитов налогоплательщика, удаление налогоплательщиков.

Тема 2. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Система налогового учета, рекомендуемая ФНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ). Характеристика главы 25 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Тема 3. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Характеристика главы 21 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Тема 4. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Характеристика главы 30 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Тема 5. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.

Характеристика главы 28 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты транспортного налога.

Тема 6. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по земельному налогу.

Характеристика главы 31 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты земельного налога.

Тема 7. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН).

Характеристика главы 26.1 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты ЕСХН.

Тема 8. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН).

Характеристика главы 26.2 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты единого налога при УСН.

Тема 9. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход (далее – ЕНВД).

Характеристика главы 26.3 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый пе-

риод. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты ЕНВД.

Тема 10. Порядок исчисления и заполнения справки 2-НДФЛ и налогового регистра 1-НДФЛ.

Характеристика главы 23 НК РФ. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты НДФЛ.

Тема 11. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации 3-НДФЛ.

Налоговые вычеты по НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами.

Тема 12. Порядок исчисления страховых взносов и заполнения формы РСВ-1 ПФР.

Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (в ред. от 12.03.2014) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Плательщики страховых взносов. Объекты обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Тема 13. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.

Характеристика главы 29 НК РФ «Налог на игорный бизнес». Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Методика исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

3. Структура и содержание дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»

Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 ч (лабораторные занятия (44 ч), самостоятельная работа студента (100 ч)).

№ п/п	Раздел учебной дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, ч		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
				Лб	СР	
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1. Работа в программе «Налогоплательщик ЮЛ». Создание налогоплательщика	8	1	4	10	Решение практических задач
2	Тема 2. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	8	2	4	9	Решение практических задач
3	Тема 3. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	8	3	4	9	Решение практических задач
4	Тема 4. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций Тема 5. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	8	4	4	9	Решение практических задач

1	2	3	4	5	6	7
5	Тема 6. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по земельному налогу	8	5	4	9	Решение практических задач
6	Тема 7. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по ЕСХН	8	6	4	9	Решение практических задач
7	Тема 8. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по УСН	8	7	4	9	Решение практических задач
8	Тема 9. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по ЕНВД	8	8	4	9	Решение практических задач
9	Тема 10. Заполнение справки 2-НДФЛ и налогового регистра 1-НДФЛ. Тема 11. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации 3-НДФЛ	8	9	4	9	Решение практических задач
10	Тема 12. Порядок исчисления страховых взносов и заполнения формы РСВ-1 ПФР	8	10	4	9	Решение практических задач
11	Тема 13. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на игорный бизнес	8	11	4	9	Решение практических задач
Итого часов				44	100	Зачет

Практические задания контрольной работы

Задача 1.

Доходы за 1 квартал 2015 г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;

– доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.;

– доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;

Расходы за 1 квартал 2015 г. составили:

– стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;

– оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.;

– страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.;

– оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.;

– оплата труда персонала, не участвующего в производстве – 450 000 руб.;

– страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.;

– сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб. – по основным средствам не используемым в производстве;

– оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;

– налог на имущество – 94 000 руб.;

– стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;

– стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;

– оплата услуг банков – 11 200 руб.;

– штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2015 г, сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2

Организации принадлежат два земельных участка под объектами, занятыми основным производством и розничной торговлей. Организация осуществляет свою деятельность, находясь на территории одного муниципального образования.

В феврале 2015 г. организации предоставлен еще один земельный участок, на котором она строит спортивный объект.

Земельному участку под объектом по производству присвоен кадастровый номер 11:17:125876:1114; кадастровая стоимость этого

участка – 6 000 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых производственными объектами, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,2 %. Для всех организаций, находящихся на земельных участках, занятых производственными объектами, органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы – 100 000 руб. и налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога, – 25 000 руб.

Второму земельному участку, связанному с торговой деятельностью, присвоен кадастровый номер 11:17:125876:1119; кадастровая стоимость этого участка – 4 500 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых объектами торговли, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,5 %.

Земельный участок, занятый строительством спортивного объекта, имеет кадастровый номер 11:17:125876:1125; кадастровая стоимость этого участка – 1 500 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых спортивными объектами, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,3 %.

Авансовые платежи по земельному налогу уплачены организацией в полном объеме в соответствующие сроки.

Определить налоговую базу и рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 2015 г. и составить налоговую декларацию за этот период.

Задача 3

Инвалиду III группы Устинову П. Д., отцу двоих детей в возрасте 5 и 16 лет, начислена заработная плата по основному месту работы в следующих размерах:

Месяц	Заработная плата, руб.	Месяц	Заработная плата, руб.
Январь	15 400	Июль	16 600
Февраль	16 200	Август	16 700
Март	16 750	Сентябрь	16 500
Апрель	15 950	Октябрь	16 400
Май	15 720	Ноябрь	16 300
Июнь	16 550	Декабрь	16 200

В мае текущего года продана однокомнатная квартира в кирпичном пятиэтажном доме за 1960 тыс. руб., находящаяся в собственности 2 года. Получены проценты по депозитному вкладу 30 июня 60 000 руб. Депозитный вклад открыт на один год на сумму 300 тыс. руб.

Процентная ставка по вкладу составляет 20 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в I квартале текущего года – 8,0 % годовых.

Определите налоговую базу и исчислите годовую сумму налога на доходы физических лиц, составьте налоговую декларацию 3-НДФЛ за 2015 г.

Задача 4.

4.1. ОАО «Беркут» имеет ресторан: площадь зала обслуживания посетителей составляет 100 м^2 , в марте данная площадь была увеличена до 140 м^2 , $K2 = 0,8$, также данная организация занимается предоставлением мест для стоянки площадью 1500 м^2 , в апреле площадь увеличили до 2000 м^2 , $K2 = 1$. Кроме того, организация занимается перевозками пассажиров. В январе у них было 5 «газелей» по 15 мест, в феврале никаких изменений не было, а в марте продали одну «газель» и купили 2 микроавтобуса на 24 посадочных места каждый. За 1-й квартал было уплачено страховых взносов в ПФР на сумму 150 500 руб. и выплачено пособий по временной нетрудоспособности на сумму 15 000 руб.

Определите налоговую базу по каждому виду деятельности, рассчитайте общую сумму ЕНВД и заполните налоговую декларацию по ЕНВД за 1-й квартал 2015 г.

4.2. ООО «Фактория» занимается производством готовых текстильных изделий, в частности пошивом штор, покрывал, подушек и применяет систему налогообложения в виде УСН (доходы – расходы). В 2015 г. организация получила доход в размере 10 000 000 руб. При этом организация произвела ремонт швейного станка, вышедшего из строя на сумму 2 000 руб. и купила швейную машину стоимостью 13 000 руб., произвела расходы на оплату труда 2 500 000 р., страховые взносы 600 000 руб., а материальные расходы составили 4 000 000 руб. Авансовые платежи составили: за 1 квартал 32 000 руб., за полугодие – 60 000 руб., за 9 месяцев – 95 000 руб.

Определите налоговую базу по УСН, рассчитайте сумму единого налога и заполните налоговую декларацию по УСН за 2015 г.

Задача 5

Петров Н. А. за 2015 г. получил следующие виды доходов:

– по месту основной работы ООО «Мастер» начислена заработная плата за 2015 г. в следующих размерах:

- январь – 25 000 руб.;
- февраль – 12 000 руб. и отпускные – 12 525,17 руб.;

- март 13 000 руб. и отпускные – 12 627,30 руб.;
- апрель – 25 000 руб.;
- май – 25 000 руб.;
- июнь – 30 000 руб.;
- июль – 30 000 руб.;
- август – 30 000 руб.;
- сентябрь – 30 000 руб.;
- октябрь – 30 000 руб.;
- ноябрь – 30 000 руб.;
- декабрь – 30 000 руб. и подарок – 34 500 руб.

Сотрудник имеет ребенка в возрасте 5 лет и предоставил в бухгалтерию предприятия документы о его наличии.

В марте 2015 г. сотрудник продал 1/3 долю в квартире Сидорову П. П. Договорная стоимость квартиры составила 620 000 руб.

В мае 2015 г. продал автомобиль Иванову А. А. за 350 000 руб., находившийся в собственности 2 года.

В июле приобрел квартиру за 2 100 000 руб.

5 февраля 2016 г. сотрудник обратился в налоговый орган по месту жительства о предоставлении ему имущественного вычета, заполнив форму 3-НДФЛ и приложив все подтверждающие документы.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (возврату) за 2015 г. и заполнить декларацию 3-НДФЛ.

4. Примерный перечень контрольных вопросов к зачету

1. Основные элементы налога на прибыль организаций.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
3. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций.
4. Основные элементы налога на добавленную стоимость.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
6. Порядок заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость.
7. Основные элементы налога на имущество организаций.
8. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
9. Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций.
10. Основные элементы земельного налога.
11. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
12. Порядок заполнения декларации по земельному налогу.
13. Основные элементы транспортного налога.
14. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
15. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС.
16. Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование: порядок исчисления и уплаты, заполнение отчетности.
17. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
18. Упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления налога и заполнения декларации
19. Единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления налога и заполнения декларации
20. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
22. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.
23. Основные элементы акциза.

24. Порядок исчисления и уплаты акциза.
25. Основные элементы налога на игорный бизнес.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
27. Порядок заполнения декларации по налогу на игорный бизнес.
28. Основные элементы водного налога.
29. Порядок исчисления и заполнения декларации по водному налогу.
30. Основные элементы налога на добычу полезных ископаемых.

Библиографический список

Основной

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).

2. Годовой налоговый отчет – 2014. – М. : ООО «СТАТУС-КВО 97», 2014.

3. Горшкова, Л. Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л. Л. Горшкова, Ю. К. Борисов, А. Л. Кудрявцева, Н. С. Годунова ; под ред. Л. Л. Горшковой // СПС «ГАРАНТ». – 2013.

4. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / сост.: Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.

5. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1.

6. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2.

7. Налоги и налоговая система РФ : лаб. практикум / Н. В. Свиридова, А. Н. Денисенко, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.

8. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. И. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.

9. Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 156 с.

Дополнительный

1. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме : приказ Федеральной налоговой службы от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

2. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме : приказ Федеральной налоговой службы от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

3. Об утверждении формы и формата налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, порядка ее заполнения : приказ Федеральной налоговой службы от 14.06.2011 № ММВ-7-3/369@.

4. Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения : приказ Федеральной налоговой службы от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895.

5. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения : приказ Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@.

6. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения : приказ Федеральной налоговой службы от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@.

7. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме : приказ Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@.

8. Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме : приказ Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@.

9. Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме : приказ Федеральной налоговой службы от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@.

10. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме приказ : Федеральной налоговой службы от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@.

11. Сложные операции и сделки: налогообложение и бухгалтерский учет (часть первая и вторая) / А. В. Брызгалин, А. Н. Головкин [и др.]. – М. : Налоги и финансовое право, 2010.

12. Филина, Ф. Н. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения / Ф. Н. Филина, М. В. Беспалов ; под ред. О. Н. Берг. – Гросс-Медиа ; РОСБУХ, 2010.

13. Электронная версия бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера». – Т. 5. Налоговый учет и отчетность (с изм. на 01.01.2014).

Периодические издания

1. Журнал «Российский налоговый курьер».
2. Журнал «Главбух».
3. Журнал «Налоговый вестник».
4. Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь».

ПРИЛОЖЕНИЕ

Образец оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Практикум по методике исчисления
и уплате налогов и сборов»

Специальность, курс: 3 курс, Направление подготовки 38.03.01
(080100.62) «Экономика»
профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Студента группы: _____
(номер группы)

(инициалы, фамилия)

Проверил:

(ученая степень, должность)

(подпись) (инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Указания к выполнению контрольной работы	4
2. Рабочая программа по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов»	7
3. Структура и содержание дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов»	12
4. Примерный перечень контрольных вопросов к зачету.....	18
Библиографический список	20
Приложение	23

Учебное издание

Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Ануфриева Елена Михайловна

Редактор *Е. Г. Акимова*

Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 06.05.15.

Формат 60×84¹/₁₆; Усл. печ. л. 1,4.

Тираж 50. Заказ № 442.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

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