

**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  
ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ 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  
по организации и выполнению  
самостоятельной работы

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

Пенза  
Издательство ПГУ  
2015

УДК 336.22

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 по организации и выполнению самостоятельной работы / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 32 с.

Дана рабочая программа учебной дисциплины; рассмотрены основные направления самостоятельной работы студентов; приведены творческие задания для формирования компетенций или оценки; представлены перечень вопросов для подготовки к зачету и список рекомендуемой литературы.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».

УДК 336.22

© Пензенский государственный  
университет, 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	4
1. Рабочая программа учебной дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов» .....	6
2. Организация самостоятельной работы студентов .....	13
3. Самостоятельная работа .....	14
3.1. Сквозная задача для формирования компетенций и их оценки .....	14
3.2. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки.....	22
3.3. Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачету) .....	25
Библиографический список.....	27
Приложение .....	30

## Введение

«Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» является одной из базовых дисциплин, формирующих профессиональные умения и навыки будущих специалистов – студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».

Для закрепления знаний, полученных студентами при изучении других специальных дисциплин, следует применять различные методы активизации учебного процесса, например, лабораторные работы в компьютерном классе. Данный практикум предназначен для выполнения практических заданий студентами с использованием программного обеспечения, рекомендуемого для налогоплательщиков налоговыми органами, в частности программы «Налогоплательщик ЮЛ».

За последнее время произошли существенные изменения как в составе налогов и порядке определения отдельных элементов налогообложения, так и в формах налоговой отчетности.

Решение сквозной задачи, выполняемой студентами самостоятельно, предусматривает:

- закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения;
- умение использовать положения налогового законодательства РФ при решении конкретных практических задач;
- получение устойчивых практических навыков по исчислению федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- анализ особенностей исчисления и уплаты отдельных налогов;
- отработку приемов решения комплексных задач, охватывающих методику исчисления налога;
- заполнение налоговых деклараций;
- приобретение навыков работы с программным обеспечением, разрабатываемым и рекомендуемым налоговыми органами.

В результате освоения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» студенты должны освоить следующие компетенции:

- уметь использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способны выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах (ПК-20);

– способны осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составлению налоговой отчетности (ПК-21).

Изучение дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» предполагает большой объем самостоятельной работы студентов, которая подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в написании сквозной задачи и др.) и индивидуальную работу, выполняемую с использованием информационно-правовых систем.

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы включают решение сквозной задачи по исчислению налогов и заполнению налоговых деклараций, а также вопросы для подготовки к зачету.

# **1. Рабочая программа учебной дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов»**

## **Цели освоения учебной дисциплины**

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

## **Место учебной дисциплины в структуре ООП ВПО**

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

Изучение данной дисциплины 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 внешнеэкономической 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**

Целью изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» является формирование следующих профессиональных компетенций выпускника.

Наименование компетенций	Коды формируемых компетенций
Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	ОК-5
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-20
Способен осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составлению налоговой отчетности	ПК-21

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты должны:

**знать:**

- основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок налогового учета и формирования отчетности;
- порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;
- порядок формирования налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с нормативно-правовыми документами;
- методику исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов в соответствии с нормативно-правовыми документами, порядок заполнения и представления налоговой отчетности;

**уметь:**

- анализировать нормативные правовые документы, освоить алгоритм составления налоговой отчетности;
- интерпретировать и анализировать содержание налоговой отчетности;
- рассчитывать налоговую базу, исходя из объекта налогообложения и налоговых льгот;
- рассчитывать налоги и сборы для организаций и физических лиц и заполнять налоговые декларации;

**владеть:**

практическими навыками:

- применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности;



- использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений;
- отражения налоговой базы в регистрах налогового учета и формах налоговой отчетности;
- консультирования хозяйствующих субъектов по методике исчисления налогов и сборов с целью их оптимизации и правильному отражению в налоговой отчетности.

## **Структура учебной дисциплины**

Общая трудоемкость дисциплины составляет четыре 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). Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				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
<b>Итого</b>				<b>44</b>	<b>100</b>	Зачет

## **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 гл. 25 НК РФ. Характеристика гл. 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 гл. 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 гл. 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 гл. 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 гл. 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 ЕСХН**

Характеристика гл. 26.1 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 ЕСХН.

### **Тема 8. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по УСН**

Характеристика гл. 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 ЕНВД**

Характеристика гл. 26.3 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 ЕНВД.

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

Характеристика гл. 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 гл. 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 налог на игорный бизнес.

## **2. Организация самостоятельной работы студентов**

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» включает в себя следующие направления:

- выполнение контрольной работы (решение сквозной задачи);
- выполнение творческих заданий;
- подготовку к промежуточной аттестации (зачету).

Первое направление (выполнение домашней контрольной работы) предполагает решение сквозной задачи по заполнению налоговых деклараций. Выполненные задачи по мере изучения тем дисциплины сдаются преподавателю на проверку в письменной форме. Перед решением задач по заполнению налоговой отчетности необходимо внимательно изучить теоретический материал, проработать нормативно-правовые документы, разобрать примеры по заполнению форм налоговой отчетности.

Второе направление (выполнение домашних творческих заданий) предполагает разработку практических ситуаций по изучаемым статьям Налогового кодекса РФ и другим нормативно-правовым актам:

- 1) по формированию налоговых баз изучаемых налогов, применительно к различным сферам экономической деятельности;
- 2) по методике исчисления налогов;
- 3) по заполнению налоговых деклараций, в которых определяется налоговая база и исчисляется изучаемый налог.

Качество выполненных работ учитывается в балльно-рейтинговой системе при выставлении контрольных точек в течение семестра и влияет на итоговый рейтинг студента (приложение).

Третье направление (подготовка к зачету) предполагает последовательное изучение теоретического и практического материала по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» в соответствии с перечнем вопросов, приведенным ниже.

Все указанные направления самостоятельной работы студентов реализуются под руководством преподавателя:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях и при выполнении лабораторных работ;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих заданий.

## **3. Самостоятельная работа**

### **3.1. Сквозная задача для формирования компетенций и их оценки**

#### **Указания по выполнению**

Самостоятельная работа представляет собой комплекс ситуационных задач, базирующихся на сквозном примере, решение которых позволяет последовательно выполнить все основные процедуры по формированию показателей налоговой отчетности.

Общая последовательность решения заданий включает следующие этапы: расчет налога на добавленную стоимость; авансового платежа по транспортному налогу; авансового платежа по налогу на имущество; авансового платежа по земельному налогу; предварительный расчет доходов от реализации; внереализационных доходов; прямых и косвенных расходов; внереализационных расходов; авансового платежа по налогу на прибыль; составление налоговых деклараций.

#### **Последовательность решения сквозной задачи**

1. На основании записей фактов хозяйственной жизни (табл. 1) определить налогооблагаемые объекты для включения в налоговую базу по НДС, заполнив табл. 2.

2. Произвести расчет НДС, принимаемого к налоговому вычету, заполнив табл. 3.

3. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2015 г., и заполнить налоговую декларацию по НДС.

4. На основании справочных данных по транспортным средствам за I квартал 2015 г. (табл. 4) произвести расчет суммы авансового платежа по транспортному налогу и заполнить расчет авансовых платежей по транспортному налогу за I квартал 2015 г.

5. На основании выписки из карточек движения основных средств (табл. 5) и справки-расчета бухгалтерии об амортизации основных средств за январь – март 2015 г. (табл. 6) произвести расчет средней стоимости имущества за I квартал 2015 г., заполнив табл. 7.

6. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций и заполнить расчет авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал 2015 г.

7. На основании справочных данных по земельным участкам за I квартал 2015 г. (табл. 8) произвести расчет суммы авансового плате-

жа по земельному налогу и заполнить расчет авансовых платежей по земельному налогу за I квартал 2015 г.

8. На основании фактов хозяйственной жизни определить доходы от реализации и внереализационные доходы, заполнив табл. 9.

9. Согласно учетной политике для целей налогообложения определить прямые и косвенные расходы, внереализационные расходы, заполнив табл. 10.

10. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций, заполнив табл. 11.

11. Заполнить расчет авансовых платежей по налогу на прибыль за I квартал 2015 г.

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

#### *Общие сведения об организации*

Наименование организации – ООО «СтройМастер», ИНН 5835084641 КПП 583501001.

ОГРН – 1085835004407, дата получения 10.10.2005 г. ИФНС по Октябрьскому району г. Пензы, код 5835.

ОКТМО – 56701000.

Адрес организации: г. Пенза, ул. Байдукова, 2а.

Коды ОКПО – 54613312, ОКОПФ – 65, ОКФС – 16.

Вид деятельности: производство цемента (код ОКВЭД – 26.5).

Руководитель – директор А. Д. Мороз.

Главный бухгалтер – Е. Н. Светлова.

*Выписка из приказа об учетной политике ООО «СтройМастер» в 2015 г. для целей налогообложения.*

1. Организация применяет общую систему налогообложения.

2. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

3. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли.

4. Доходы и расходы определяются методом начисления.

5. Состав прямых расходов: затраты на приобретение сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве, суммы страховых взносов, начисленные на оплату труда работников, занятых в основном производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненные



сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

Таблица 1

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни  
за I квартал 2015 г.**

№ п/п	Содержание	Сумма, руб.
1	2	3
1	Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции от ООО «АКБ»	1 200 000
2	Отгружена продукция по договору купли-продажи ЗАО «Крепость»	4 820 000, в том числе НДС 735 254
3	Отгружена продукция по договору купли-продажи ОАО «Мастер»	1 740 000, в том числе НДС 265 423
5	Получено вознаграждение за услуги по договору поручения от ОАО «Финанс»	59 000, в том числе НДС 9000
6	Приобретен и принят к учету в составе основных средств сервер	51 920, в том числе НДС 7920
7	Получено и принято к учету сырье для производства продукции, за которое в IV квартале 2014 г. был перечислен 100 %-й аванс поставщику ООО «СТМ». Соответствующая сумма НДС по авансу была принята к вычету	960 000, в том числе НДС 146 441
8	Оприходованы материалы, ввезенные из Республики Беларусь и принятые к учету в феврале 2015 г.	560 000, в том числе НДС 85 424
9	Уплачен в бюджет НДС, удержанный с суммы арендной платы за январь, февраль, март 2015 г., которые перечислены в пользу арендодателя (Комитет по управлению имуществом г. Пензы) – в размере 420 000 руб.	64 068
10	Доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете	10 000
11	Оплата труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды	540 000
12	Страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве	102 000
13	Услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	102 000, в том числе НДС 15 559
14	Оплата труда персонала, не участвующего в производстве	280 000

Окончание табл. 1

1	2	3
15	Страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве	84 000
16	Сумма амортизации, начисленная по основным средствам, в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве	
17	Расходы на электроэнергию и отопление зданий	32 440, в том числе НДС 4948
18	Оплата услуг банка	2100
19	Штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией)	13 000
20	Налог на имущество организаций за I квартал	
21	Транспортный налог за I квартал	
22	Земельный налог за I квартал	

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

#### Расчет суммы НДС

Таблица 2

#### Показатели части 1 Раздела 3 декларации по НДС (формирование налоговой базы по НДС)

Номер строки	Содержание операций, отражаемых в данной строке	Значение графы 3, руб.	Значение графы 5, руб.
010	– стоимость отгруженной продукции (без учета НДС); – сумма вознаграждения за услуги по договору поручения (без учета НДС)		
070	– сумма полученного аванса в счет предстоящей поставки (с учетом НДС)		
090 и 110	– сумма НДС к восстановлению в размере ранее принятого к вычету НДС по авансу		
120	– общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога		

**Показатели части 2 Раздела 3 декларации по НДС  
(налоговые вычеты)**

Номер строки	Содержание операций, отражаемых в данной строке	Значение графы 5, руб.
130	– сумма НДС, подлежащая вычету, по приобретенному серверу; – сумма НДС, подлежащая вычету, по оприходованному сырью; – сумма НДС со стоимости услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; – сумма НДС с суммы расходов на электроэнергию и отопление зданий	
150	– сумма НДС, подлежащая вычету, по авансу, перечисленному поставщику в счет предстоящей поставки сырья	
170 и 190	– сумма НДС, уплаченного по материалам, ввезенным из Республики Беларусь	
200	– сумма НДС с аванса, в счет которого произведена отгрузка продукции	
210	– сумма НДС, удержанная и уплаченная в бюджет с сумм арендной платы	
220	– общая сумма НДС, которая принимается к вычету (стр. 130 + стр. 150 + стр. 170 + стр. 200 + стр. 210)	
230	– итого сумма НДС, которая подлежит уплате в бюджет (стр. 120 – стр. 220) > 0	

На основании проведенных расчетов заполните налоговую декларацию по НДС за I квартал 2015 г.

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

*Расчет авансового платежа по транспортному налогу за I квартал 2015 г.*

**Справочные данные по транспортным средствам за I квартал 2015 г.**

№ п/п	Наименование транспортного средства	Количество	Мощность двигателя	Налоговая ставка, руб.
1	ГАЗ 33021 бортовой	1	100	
2	КАМАЗ 5410	1	210	
3	OPEL	1	125	

На основании справочных данных по транспортным средствам заполните расчет авансовых платежей по транспортному налогу за I квартал 2015 г.

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

*Справочные данные для исчисления авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал 2015 г.*

Таблица 5

##### Справка-расчет бухгалтерии о сумме начисленной амортизации основных средств

Вид основных средств	Остаток на 01.01.15	Остаток на 01.04.15
Здания и сооружения	250 120	280 310
Машины и оборудование	320 810	350 470
Транспортные средства	110 000	140 000
Другие	49 140	62 400
<b>Итого</b>	<b>730 070</b>	<b>883 180</b>

Таблица 6

##### Расчет средней стоимости имущества за I квартал 2015 г.

По состоянию	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость имущества (ОСИ), руб.
На 1-е января	2 561 620	730 070	
1-е февраля	2 657 120	775 030	
1-е марта	2 848 120	820 860	
1-е апреля	2 848 120	883 180	
<b>Итого</b>			

Таблица 7

##### Расчет суммы авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал 2015 г.

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Средняя стоимость имущества ( $ССИ = (ОСИ_{01.01} + ОСИ_{01.02} + ОСИ_{01.03} + ОСИ_{01.04}) / 4$ )	
2	Налоговая ставка (НС), %	2,2
3	Сумма авансового платежа ( $A_{отч} = (ССИ_{отч} \times НС) / 4$ )	

На основании данных табл. 5, 6, 7 заполните расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал 2015 г.

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

*Расчет авансового платежа по земельному налогу*

Таблица 8

### Справочные данные по земельному участку

№ п/п	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость, руб.	Налоговая ставка, %	Налоговые льготы
1	17:13:000154:1259	700 000	1,3	не облагаемая налогом сумма 200 000 руб.

Расчет суммы авансового платежа по земельному налогу за I квартал 2015 г. производится по формуле

$$A_{отч} = (КС - Н_{лунб}) \times НС \times K_v / 4,$$

где КС – кадастровая стоимость земельного участка;  $N_{лунб}$  – налоговая льгота в виде уменьшения налоговой базы на не облагаемую налогом сумму;  $K_v$  – коэффициент владения земельным участком.

На основании справочных данных по земельному участку заполните расчет авансовых платежей по земельному налогу за I квартал 2015 г.

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

*Расчет авансового платежа по налогу на прибыль организаций*

Таблица 9

### Доходы от реализации и внереализационные доходы (показатели Приложения 1 к Листу 02)

Номер строки	Содержание операций, отражаемых в данной строке	Значение графы 3, руб.
010	– стоимость отгруженной продукции (без учета НДС)	
011	– в том числе стоимость отгруженной продукции (без учета НДС)	
040	Итого доходы от реализации	
100	Внереализационные доходы, всего	
	– вознаграждение за услуги по договору поручения (без учета НДС); – доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете	

Таблица 10

**Расходы, связанные с производством и реализацией,  
внереализационные расходы (показатели Приложения 2 к Листу 02)**

Номер строки	Содержание операций, отражаемых в данной строке	Значение графы 3, руб.
<b>Прямые расходы</b>		
010	– материальные расходы (приобретение сырья, материалов, услуги сторонних организаций, электроэнергия, отопление); – расходы по оплате труда сотрудников, занятых в производстве; – сумма страховых взносов, начисленных на выплаты работникам, занятым в производстве; – сумма начисленной амортизации на производственное оборудование	
<b>Косвенные расходы</b>		
040	– расходы по оплате труда сотрудников, не занятых в производстве; – сумма страховых взносов, начисленных на выплаты работникам, не занятым в производстве; – сумма начисленной амортизации, за исключением производственного оборудования	
041	– авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал; – авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал; – авансовый платеж по земельному налогу за I квартал	
130	Итого признанных расходов	
<b>Внереализационные расходы</b>		
200	– Всего (оплата услуг банка, штрафы), в том числе	
205	– штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией)	

Таблица 11

**Расчет суммы авансового платежа по налогу на прибыль организаций за I квартал 2015 г. (показатели Листа 02)**

Номер строки	Содержание операций, отражаемых в данной строке	Значение графы 3, руб.
1	2	3
010	Доходы от реализации	
020	Внереализационные доходы	
030	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (прямые и косвенные расходы)	
040	Внереализационные расходы	
060, 100,120	Итого прибыль (убыток) стр. 010 + стр. 020 – стр. 030 – стр. 040	

1	2	3
180	Сумма исчисленного налога всего, стр. 120 × 20 %	
190	– в федеральный бюджет, стр. 120 × 2 %	
200	– в бюджет субъекта РФ, стр. 120 × 18 %	

На основании данных табл. 9, 10, 11 заполните расчет авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за I квартал 2015 г.

### **3.2. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки**

#### **Тема 7. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по ЕСХН**

##### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению ЕСХН и заполнению налоговой декларации по ЕСХН.

Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя), осуществляющего деятельность в соответствии с кодами ОКВЭД и удовлетворяющего условиям перехода на специальный налоговый режим в виде ЕСХН.

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы ЕСХН и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации ЕСХН.

#### **Тема 8. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по УСН**

##### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению единого налога и заполнению налоговой декларации по УСН.

Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя), осуществляющего деятельность в соответствии с кодами ОКВЭД и удовлетворяющего условиям перехода на специальный налоговый режим в виде УСН.

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы («доходы» и «доходы-расходы») и суммы единого налога и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации по УСН.

## **Тема 9. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по ЕНВД**

### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению единого налога и заполнению налоговой декларации по ЕНВД.

Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя), осуществляющего деятельность в соответствии с кодами ОКВЭД и удовлетворяющего условиям перехода на специальный налоговый режим в виде ЕНВД.

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы единого налога и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации по ЕНВД.

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

### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции налоговых агентов по исчислению НДФЛ и заполнению справки 2-НДФЛ и налогового регистра 1-НДФЛ.

Выберите самостоятельно налогоплательщика – физическое лицо и налогового агента (организацию или индивидуального предпринимателя, выплачивающего доходы этому физическому лицу).

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 13 % и стандартных налоговых вычетов. Заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 9 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 35 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 30 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.



Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 15 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

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

#### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению НДФЛ к уплате в бюджет (или возврату) и заполнению налоговой декларации 3-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по применению социальных налоговых вычетов (на обучение свое и ребенка, лечение, пенсионное обеспечение) по НДФЛ и заполните соответствующие строки в налоговой декларации.

Разработайте практическую ситуацию по применению имущественных налоговых вычетов (при продаже имущества, при покупке имущества) по НДФЛ и заполните соответствующие строки в налоговой декларации.

Разработайте практическую ситуацию по применению социальных налоговых вычетов (на обучение свое и ребенка, лечение, пенсионное обеспечение) по НДФЛ и заполните соответствующие строки в налоговой декларации.

Разработайте практическую ситуацию по применению профессиональных налоговых вычетов (по предпринимательской деятельности, по авторским вознаграждениям) по НДФЛ и заполните соответствующие строки в налоговой декларации.

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

#### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции плательщиков страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС и заполнить формы РСВ-1, 4-ФСС.

Выберите самостоятельно плательщика страховых взносов – организацию или индивидуального предпринимателя, осуществляющих выплаты физическим лицам.

На основе комментариев из справочно-правовой системы формулируйте практическую ситуацию по формированию базы для начисления страховых взносов. Исчислите страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС и заполните соответствующие показатели формы РСВ-1, 4-ФСС.

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

#### *Творческое задание*

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению налога на игорный бизнес и заполнению налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.

Выберите самостоятельно налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере игорного бизнеса (в соответствии с кодами ОКВЭД).

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

### **3.3. Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (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. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование: порядок исчисления и уплаты, заполнения отчетности РСВ-1.

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 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 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. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.
8. Налоги и налоговая система РФ : лаб. практикум / Н. В. Свиридова, А. Н. Денисенко, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.
9. Практикум по методике исчисления и уплаты 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 (части первая и вторая) / А. В. Брызгалин, А. Н. Головкин // Налоги и финансовое право. – 2014.

### **Периодическая литература**

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

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### Распределение баллов по видам контроля

№ пп	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
	<b><i>Контрольные точки</i></b>	<b><i>12</i></b>	<b><i>20</i></b>
1	Текущий контроль посещения практических занятий (присутствие / отсутствие)	3	3
2	Своевременность выполнения практических заданий на аудиторных занятиях	4	7
3	Проверка выполнения сквозной задачи	2	4
4	Проверка выполнения творческих заданий	2	4
5	Контроль самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме)	1	2

### Распределение баллов на зачете

№ пп	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
1	Ответ на два теоретических вопроса в билете: – 1-й вопрос – 2-й вопрос	8 8	12 12
2	Решение практического задания	8	16
	Итого	24	40

### Итоговая экзаменационная оценка

Экзаменационная оценка	Баллы
«Отлично»	87–100
«Хорошо»	74–86
«Удовлетворительно»	60–73
«Неудовлетворительно»	Менее 60

*Учебное издание*

**Практикум  
по методике исчисления  
и уплате налогов и сборов**

Составители:

**Свиридова** Нина Владимировна,  
**Ануфриева** Елена Михайловна

Редактор *Н. А. Сидельникова*  
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 07.05.15.  
Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 1,86.  
Тираж 50. Заказ № 451.

---

Издательство ПГУ  
440026, Пенза, Красная, 40  
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru