

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ**

26/57/1

Одобрено кафедрой
«Экономика, финансы
и управление на транспорте»

Утверждено
деканом факультета
«Экономический»

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Рабочая программа
и задание на контрольную работу
с методическими указаниями
для студентов V курса

специальности

**080502 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ
(ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ ТРАНСПОРТ) (Э)**



Москва – 2008

Программа составлена в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки экономиста по специальности экономиста-менеджера по специальности 080502 Экономика и управление на предприятии (железнодорожный транспорт).

С о с т а в и т е л ь – канд. экон. наук, доц. Е.В. Стручкова

Р е ц е н з е н т – ст.преп. Е.А. Маскаева

1. ЦЕЛЬ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель преподавания дисциплины – ознакомить студентов с основами налоговой и бюджетной системами Российской Федерации, порядком обложения налогами юридических и физических лиц в соответствии с действующим Налоговым кодексом.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучив дисциплину, студент должен:

2.1. Знать и уметь использовать: законы Российской Федерации, нормативные акты и решения Правительства РФ, Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам РФ, место налогов в экономической системе общества, основные группы налогоплательщиков, ставки основных налогов, льготы по налогообложению, очередность уплаты налоговых платежей, права, обязанности и ответственность, как налогоплательщиков, так и налоговых органов.

2.2. Владеть основами теории налогообложения, навыками определения налоговой базы и сумм основных видов налогов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Курс – V
Общая трудоемкость дисциплины	80	
Аудиторные занятия:	12	
лекции	8	
практические занятия	4	
Самостоятельная работа:	53	
Контрольная работа	15	1
Вид итогового контроля		Дифференцированный зачет

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. РАЗДЕЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции, ч	Практические занятия, ч
1	Экономическая природа налогов. Основы налогообложения	2	
2	Федеральные налоги	4	4
3	Региональные налоги и сборы	2	

4.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Введение. Предмет и задачи учебной дисциплины «Налогообложение предприятия».

Наука о налогах как особый раздел экономической науки. Учение о финансах и государстве – теоретическая основа познания сущности налогов и механизма налогообложения.

Налогообложение предприятия как учебная дисциплина, ее связь с общеэкономическими и специальными учебными курсами. Структура учебной дисциплины. Задачи учебной дисциплины «Налогообложение предприятия» в подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, банковского, финансового и страхового дела и внешнеэкономической деятельности. [4,7]

Раздел I. Экономическая природа налогов. Основы налогообложения

1.1. *Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения.*

Налоги, их сущность и значение. Экономическое содержание налогов, их определение и отличительные признаки. Функции налогов и их взаимосвязь. Объективная необходимость налогов. Условия и причины функционирования налогов. Налоги как экономическая категория государства. Роль государства в возникновении, развитии и использовании налогов. Роль налогов в распределении и перераспределении внутреннего национального продукта. Налоговое регулирование экономики.

Элементы налога, их характеристика. Субъект налога и объект налогообложения, источник налога. Налоговая база. Единица налогообложения и масштаб налога. Налоговая ставка и ее виды. Налоговые льготы. Способы и сроки уплаты налога. Налоговая декларация, ее значение.

Принципы налогообложения. Равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Реализация принципов налогообложения в современных условиях. [4,7,8]

1.2. *Тема 2. Налоговая политика государства.*

Налоговая политика, ее содержание. Налоговая политика как составная часть экономической политики. Роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе, ее основные тенденции и влияние на экономику. Налоговая политика и Налоговый кодекс.

Понятие налогового механизма, его структура. Воздействие налогового механизма и его элементов на развитие социально-экономических процессов в обществе. [4,7,8]

1.3. *Тема 3. Налоговая система.*

Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

Классификация налогов, ее критерии, виды и значение. Прямые и косвенные налоги, налоги на доходы, имущество и природные ресурсы, налоги с юридических и физических лиц. Соотношение отдельных видов налогов в формировании доходов государства.

Современная налоговая система России. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Полномочия органов власти различных уровней в области введения налогов и регулировании отдельных элементов налогов. Разграничение налогов между бюджетами различных уровней. Специальные налоговые режимы. [1,3,4]

1.4. *Тема 4. Становление и развитие налоговой системы России.*

Характеристика налоговой системы дореволюционной России. Прямые и косвенные налоги в доходах бюджета России.

Введение подоходного налогообложения. Налоговая политика временного правительства.

Мероприятия Советской власти в области налогообложения.

Налоги в годы военного коммунизма. Натуральный налог, его значение.

Использование налогов в годы НЭПа. Основы построения промыслового, подоходно-имущественного и других прямых налогов.

Роль косвенных налогов в формировании доходов государства.

Налоговая реформа 1930 – 1931 гг. Ее содержание и значение. Сужение сферы использования налогов. Характеристика послереформенной налоговой системы.

Налоговые мероприятия в годы Великой Отечественной войны, их роль в мобилизации дополнительных поступлений в бюджет.

Налогообложение в послевоенное время. Отражение в налоговой политике административно-командных методов управления. Объективная необходимость перехода от неналоговых к налоговым формам взаимоотношений хозяйствующих субъектов с государством в условиях рыночных отношений.

Налоговые реформы в России в условиях перехода к рыночным отношениям и их значение. [4,5]

Раздел II. Федеральные налоги

2.1. Тема 5. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость, перспективы и тенденции развития.

Принципы построения налога на добавленную стоимость.

Плательщики и объекты обложения.

Исчисление налоговой базы. Ставки НДС. Льготы, их классификация.

Исчисление НДС, порядок и сроки его уплаты в бюджет. [1,3,4,6]

2.2. Тема 6. Акцизы (глава 22 НК РФ).

Акцизы, их экономическая сущность, назначение.

Принципы отбора подакцизных товаров. Плательщики акцизов, объекты обложения, определение облагаемого оборота по товарам, подлежащим обязательной маркировке. Акцизы на нефть и газ. Определение налоговой базы по различным группам подакцизных товаров.

Ставки акцизов. Порядок и сроки уплаты акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Маркировка ставками акцизного сбора отдельных видов подакцизных товаров. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов. [1,3,4]

2.3. Тема 7. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).

Экономическая сущность и назначение налога на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект обложения.

Определение совокупного годового дохода. Налоговая база и особенности ее определения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты и их классификация. Налоговые ставки и их дифференциация.

Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Особенности налогообложения доходов от предпринимательской деятельности и иностранных граждан.

Содержание налоговой декларации, порядок ее составления и предоставления налоговым органам.

Устранение двойного налогообложения. [3,4,7]

2.4. Тема 8. Единый социальный налог (глава 24 НК РФ).

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Особенности определения налоговой базы.

Доходы, освобождаемые от налогообложения.

Налоговые льготы. Ставки налога, их дифференциация в зависимости от размера совокупного дохода.

Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями налогоплательщиков. [1,4]

2.5. Тема 9. Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ).

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения доходов и их классификация.

Особенности определения расходов на производство и реализацию продукции в целях налогообложения. Классификация расходов и их группировки. Налоговый учет в отношении

амортизируемого имущества: основные критерии постановки на учет основных средств и методы начисления амортизации.

Налоговая база и особенности ее формирования. Порядок переноса сумм убытка на будущее.

Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Авансовые платежи и расчет налога с фактической прибыли.

Налоговая декларация и порядок ее представления в налоговые органы.

Организация налогового учета. Регистры налогового учета.

Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) предприятий.

Особенности исчисления налога на прибыль (доход) банков и кредитных учреждений (плательщики налога, состав доходов и расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, определение налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок уплаты налога в бюджет).

Особенности налогообложения прибыли страховых организаций (плательщики налога, состав доходов и расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, определение налоговой базы, ставки, порядок уплаты налога в бюджет). [1,4]

2.6. Тема 10. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (глава 25¹ НК РФ).

Экономическая сущность и назначение сборов за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика.

Объекты обложения, ставки, льготы, порядок определения размера и сроки уплаты в бюджет. Порядок зачисления сборов. [1]

2.7. Тема 11. Водный налог (глава 25² НК РФ).

Плательщики, объект налогообложения, формирование налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и внесения в бюджет. Налоговая декларация по водному налогу. [1]

2.8. Тема 12. Государственная пошлина (глава 25³ НК РФ).

Экономическая сущность и значение государственной пошлины. Классификация видов государственной пошлины.

Субъекты государственной пошлины, порядок и сроки ее уплаты. Размеры и особенности уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических и юридических лиц. Порядок и особенности предоставления отсрочки и рассрочки уплаты государственной пошлины. [1,6,7]

2.9. Тема 13. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).

Экономическая сущность и назначение платежей за пользование недрами и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Характеристика и основные виды добытого полезного ископаемого. Плательщики, объекты обложения, порядок определения количества и стоимости добытых полезных ископаемых, формирование налоговой базы, ставка, порядок определения размера и уплаты в бюджет. Налоговая декларация. [1]

Раздел III. Региональные налоги и сборы

3.1. Тема 14. Транспортный налог (глава 28 НК РФ).

Экономическая сущность и значение транспортного налога. Плательщики налога. Объекты налогообложения и порядок их регистрации.

Особенности определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. [1]

3.2. Тема 15. Налог на игорный бизнес (глава 29 НК РФ).

Игорный бизнес как предпринимательская деятельность. Характеристика и виды предпринимательской деятельности, относящихся к игорному бизнесу.

Налогоплательщики, объект налога, порядок определения налоговой базы, налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация: порядок формирования и представления в налоговые органы. [1]

3.3. Тема 16. Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ).

Значение налога на имущество организаций, перспективы развития. Плательщики налога. Объекты налогообложения.

Порядок определения стоимости облагаемого налогом имущества и его особенности. Налоговая ставка, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Особенности налогообложения имущества обособленных подразделений организации, а также в условиях предоставления статуса особой экономической зоны. Налоговая декларация. [1,4,6,7]

Раздел IV. Местные налоги

4.1. Тема 17. Земельный налог (глава 31 НК РФ).

Формы платы за землю. Земельный налог и его роль. Объект налогообложения, ставка налога, льготы, порядок определения налоговой базы и его особенности, порядок и сроки уплаты земельного налога физическими и юридическими лицами, налоговая декларация. [1,7]

Раздел V. Специальные налоговые режимы

5.1. Тема 18. Характеристика и основные виды специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, общая характеристика. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Налоговая база и ставки налога. Субъекты и объект налога на вмененный доход. Ставка единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог). [1,7]

Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Основы организации деятельности налоговых органов

6.1. Тема 19. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.

Предприятие как налогоплательщик, его налоговые права.

Обязанности предприятия по своевременному и полному перечислению налогов в бюджет. Ответственность организаций и их должностных лиц за нарушение налогового законодательства. Финансовые санкции и административные штрафы. Имущественная и уголовная ответственность по налогам.

Права, обязанности и ответственность физических лиц как налогоплательщиков.

Порядок обжалования неправомерных действий налоговых органов.

6.2. *Тема 20. Основы организации деятельности налоговых органов России.*

Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

Принципы организации деятельности налоговых органов.
Состав и структура налоговых органов.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации, ее функции. Государственные налоговые инспекции республик в составе России, краев, областей. Их структура и функции.

Местные налоговые инспекции (городов, районов, городских префектур), специфика их работы.

Структурные подразделения местных налоговых инспекций, их функции.

Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов налогоплательщиками. [1,3]

4.3. ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ

Не предусмотрено.

4.4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий
1	Раздел II. Тема 7,8	Расчеты по налогу на доходы физических лиц и единый социальный налог
2	Раздел II. Тема 9	Расчет налога на прибыль организаций
3	Раздел II. Тема 5	Расчет налога на добавленную стоимость

5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Контрольная работа на тему: «Расчет основных видов налоговых платежей РФ» (0,5 п.л.)

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

6.1. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Налоги: Учебник Минобразования/ Ред. проф. Д.Г.Черник. – М.: ЮНИТИ – 2003.
2. Стручкова Е.В. Налоги и налогообложение. Уч. пос. – М.: РГОТУПС, 2006.

Дополнительная

3. Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая): По состоянию на 1 октября 2006 г. (вкл. измен., вступающий в силу с 1 января 2007 г.). – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2006.
4. Гражданский кодекс РФ. Части I, II и III. – М.: Дашков и К, 2004.
5. Федорков А.И., Дыбаль С.Д. Налогообложение предприятия. – СПб.: СПбГИЭУ, 2003.

7. ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

ЗАДАЧА 1

Определить величину НДС для перечисления в бюджет, если известны:

- стоимость реализованной продукции предприятия в оптовых ценах,
- стоимость материальных затрат в себестоимости этой продукции.

Таблица 1

Исходные данные (млн руб.)

Показатель	Вариант (последняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1. Выручка от реализации продукции в оптовых ценах	120	125	130	135	140	145	150	155	160	165

Показатель	Вариант (последняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
2. Стоимость материальных затрат в себестоимости продукции	75	80	85	90	95	100	105	110	115	120

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАЧЕ 1

1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (ДС) определяется как разность между стоимостью реализованной продукции (РП) в оптовых ценах предприятия и стоимостью материальных затрат (МЗ) в себестоимости этой продукции:

$$ДС = РП - МЗ.$$

2. Абсолютная величина НДС составит:

$$НДС' = \frac{ДС \cdot 18}{100}.$$

3. За реализацию готовой продукции предприятию были перечислены на расчетный счет денежные средства. В этом случае НДС может быть определен как:

$$НДС'' = \frac{РП \cdot 18}{100}.$$

Следует учесть, что производитель оплатил НДС поставщикам материальных ценностей в размере: $НДС''' = \frac{МЗ \cdot 18}{100}$.

Следовательно, в бюджет необходимо направить налог в размере:

$$НДС = НДС'' - НДС'''.$$

ЗАДАЧА 2

Определить стоимость электроэнергии, выработанной из 1 т угля, и НДС, который должен быть уплачен в бюджет на каждой стадии технологической цепочки, если известно:

- что рентабельность угледобывающей шахты составляет 8 %;

- транспортировка угля осуществляется по железной дороге при рентабельности перевозок в 17%;
- доля расходов на уголь в затратах электростанции составляет 42% при ее рентабельности в 22%.

Исходные данные для решения данной задачи выбираются студентом по **предпоследней** цифре учебного шифра.

Таблица 2

Исходные данные

Показатель	Вариант (предпоследняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Себестоимость добычи 1 т угля (руб.) (С1)	500	520	540	560	580	600	620	640	660	680
Перевозка 1 т угля по железной дороге (руб.) (С2)	100	130	150	180	200	220	250	260	280	300

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАЧЕ 2

В данной задаче рассматривается один из сложных аспектов начисления НДС в цене: выбор правильной базы для такого начисления. Если предприятие осуществляет производство нового изделия, то НДС начисляется на соответствующую цену (оптовую, отпускную, розничную). Если же происходит лишь увеличение стоимости без изменения вида продукта (торговля, перевозка и пр.), то НДС начисляется лишь на данное увеличение стоимости.

1. Исходя из условия задачи, необходимо определить цену 1 т угля без НДС, которая равна себестоимости его добычи и прибыли шахты:

$$Ц_1 = C_1 + C_1 \cdot 0,08 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДС в цене 1 т угля: } НДС_1 = \frac{Ц_1 \cdot 18}{100} \text{ руб.}$$

Затем определяется цена 1т угля с НДС: $Ц_1 + НДС_1$.

В бюджет шахта должна перечислить разницу между суммой НДС, учтенной в цене на уголь, и НДС в составе расходов на материалы, энергию, использованных при его добыче.

2. Транспортная составляющая в цене 1 т угля при перевозке железнодорожным транспортом составит с учетом рентабельности (17%):

$$C_m = C_2 + C_2 \cdot 0,17 \text{ руб.}$$

Стоимость 1 т перевезенного угля без НДС определяется как сумма цены 1 т угля (C_1) и транспортной составляющей, с учетом НДС – $(C_1 + C_m) \cdot \left(1 + \frac{18}{100}\right)$. НДС в цене перевезенной

тонны составляет $\frac{(C_1 + C_m) \cdot 18}{100}$ руб.

Транспортная организация должна перечислить в бюджет сумму НДС в размере:

$$\text{НДС}_m - \text{НДС}_1.$$

Себестоимость электроэнергии рассчитывается исходя из цены 1 т поступившего на электростанцию угля без НДС ($C_1 + C_T$) и доли угля в затратах на производство электроэнергии (42%).

Цена электроэнергии без НДС (C_3^1) представляет собой сумму ее себестоимости и прибыли (исходя из рентабельности 22%).

Цена электроэнергии с НДС составит:

$$C_3 = C_3^1 \cdot \left(1 + \frac{18}{100}\right).$$

Таким образом, электростанция перечислит в бюджет НДС в размере:

$$\text{НДС}_3 = C_3^1 \cdot 0,18 - \text{НДС}_m.$$

ЗАДАЧА 3

Рассчитать плановую величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли предприятия за I квартал 2007 г. Известно, что предприятие сдает в аренду помещения. В указанном периоде запланирована реализация основных средств. Исходные данные приведены в табл. 4.

Таблица 4

Исходные данные

Показатель	Вариант (последняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Выручка от продажи товарной продукции по плану на I квартал 2007 г., тыс. руб.	1000	1020	1040	1050	1060	1070	1080	1090	1010	1030
Себестоимость реализации (тыс. руб.)	700	710	720	730	730	725	740	750	715	720
Арендная плата за I квартал, тыс. руб.	450	460	470	480	490	500	510	520	490	500
Сумма реализации основных средств, тыс. руб.	1010	1030	1050	1060	1070	1090	1090	1100	1025	1045

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАЧЕ 3

Для целей налогообложения следует определить прибыль от продажи продукции Π_p как разность между выручкой от продажи (нетто) V_p и себестоимостью реализованной продукции C_p по формуле:

$$\Pi_p = V_p - C_p.$$

Доход предприятия увеличивается на сумму арендных платежей (АП).

Реализация имущества I_p также повышает размер дохода предприятия, сокращая при этом величину налога на имущество H_n .

Экономия налога на имущество вследствие реализации основных средств составит:

$$\Theta_n = I_p \cdot \frac{H_n}{100}.$$

Определим сумму прибыли, подлежащей налогообложению:

$$\Pi_n = \Pi_p + \text{АП} + \text{И}_p + \text{Э}_n.$$

Налог на прибыль по ставке 24% составит:

$$H_n = \Pi_n \cdot \frac{24}{100}.$$

Чистая прибыль в этом случае рассчитывается как разница:

$$\Pi_{\text{ч}} = \Pi_n - H_n.$$

ЗАДАЧА 4

Работнику предприятия, имеющему двоих несовершеннолетних детей, в I квартале текущего года начислен доход в размере 10000* руб. ежемесячно. Рассчитать удержанные суммы подоходного налога с начала года. Для определения собственного варианта расчетов студентам необходимо к цифре с пометкой * прибавить число, состоящее из двух последних цифр номера своего учебного шифра. Например, последние две цифры шифра – 54, следовательно, для расчетов принимаем доход в размере 10054 руб.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАЧЕ 4

Расчет подоходного налога целесообразно представить в форме табл. 4.

Таблица 4

Порядок расчета	Результат расчета (руб.)
1. Доход, начисленный работнику за январь в соответствии с установленным окладом	
2. Из суммы дохода исключается: стандартный вычет на самого работника стандартный вычет на двоих детей	400 600
3. Облагаемый доход за январь (п.1 – п.2)	
4. Налог на доходы физического лица за январь (п.3 · 13/100)	
5. Начисленный доход работнику за январь-февраль	

Окончание табл. 4

Порядок расчета	Результат расчета (руб.)
6. Общая сумма стандартных налоговых вычетов за два месяца	
7. Налогооблагаемая база за январь-февраль (п.5 – п.6)	
8. Общая сумма налога, удержанная с дохода работника за январь-февраль (п.7 · 13/100)	
9. Сумма налога, удержанная с дохода работника за февраль (п.8 – п.4)	
10. Начисленный работнику доход за январь-февраль-март	
11. Общая сумма стандартных налоговых вычетов (только за два месяца, так как в марте доход превысил 20000 руб.)	
12. Налогооблагаемая база за январь-февраль-март (п.10 – п.11)	
13. Общая сумма налога на доходы физического лица, удержанная за январь-февраль-март (п.12 · 13/100)	
14. Сумма налога, удержанная с дохода работника за март (п.13 – п.8)	

ЗАДАЧА 5

Рассчитать сумму вмененного дохода по организации общественного питания в доме отдыха локомотивных бригад. Столовая относится к виду деятельности с корректирующим коэффициентом, равным 3. Место деятельности оценивается корректирующим коэффициентом, равным 0,9, а коэффициент-дефлятор равен 1.

Таблица 5

Исходные данные

Показатель	Вариант (последняя цифра учебного шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Площадь зала обслуживания посетителей, м ²	85	90	95	70	75	55	60	65	100	50
Базовая доходность столовой на год, руб.	750	800	600	800	850	900	645	675	925	875

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАЧЕ 5

Организации общественного питания, торгующие организации и предприятия транспортного обслуживания при переводе на ЕНВД ограничиваются не предельной численностью работников, а размерами торговой площади, площади зала обслуживания и количеством транспортных средств.

С 1 января 2003 г. плательщики, переведенные на систему ЕНВД, уплачивают все налоги, предусмотренные законодательством, за исключением:

- НДС;
- налога на прибыль;
- налога на имущество предприятий;
- ЕСН.

Объект налогообложения – вмененный доход для определенных видов деятельности на очередной календарный месяц.

Налоговая база – величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Базовая доходность по видам деятельности корректируется на коэффициенты K_1 и K_2 ,

где K_1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде.

K_2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в т.ч. ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, фактический период времени осуществления деятельности и т.д.

Размер вмененного дохода определяется исходя из физических показателей, характеризующих данную сферу деятельности, базовой доходности и предельных значений корректирующих коэффициентов, установленных субъектом Российской Федерации.

Физический показатель – площадь зала, которая имеет базовую доходность в расчете на год. Размер вмененного дохода на год определяется по формуле:

$$ВД = БД \cdot S \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot 12,$$

где БД – базовая доходность в месяц, руб;

S – площадь зала обслуживания, м²;

$K_1 = 3$, $K_2 = 0,9$ – корректирующие коэффициенты.

Базовая доходность устанавливается следующим образом (в месяц, руб.)

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность
Оказание автотранспортных услуг	Количество автомобилей, используемых для перевозок пассажиров и грузов	4000
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	5000
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	8000
Общественное питание	Площадь зала обслуживания посетителей, м ²	700

Налоговый период – квартал.

Ставка – 15% от облагаемой базы (величины вмененного дохода).

Размер вмененного дохода определяется исходя из физических показателей, характеризующих данную сферу деятельности, базовой доходности и предельных значений корректирующих коэффициентов, установленных субъектом Российской Федерации.

Физический показатель – площадь зала, которая имеет базовую доходность в расчете на год. Размер вмененного дохода на год определяется по формуле:

$$\text{ВД} = \text{БД} \cdot S \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot K_3,$$

где БД – базовая доходность, руб;

S – площадь зала обслуживания, м²;

$K_1 = 3$, $K_2 = 0,9$, $K_3 = 1$ – корректирующие коэффициенты.

Сумма ежемесячного вносимого налога при ставке 15 % составит:

$$H_{\text{вд}} = \text{ВД} \cdot \frac{15}{100}.$$

ЗАДАЧА 6

Организация в феврале месяце приобрело объект основных средств, стоимость которого приведена в табл. 6. В марте объект был введен в эксплуатацию. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. В учетной политике предприятия закреплен срок полезного использования объекта (табл.6).

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений для целей налогообложения как линейным, так и нелинейным методами начисления амортизации за весь срок полезного использования объекта по форме табл. 7, сравнить результаты расчетов и сделать выводы. Вариант определяется по **последней** цифре учебного шифра.

Таблица 6

Исходные данные (тыс. руб.)

Показатель	Вариант (последняя цифра учебного шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Стоимость приобретения объекта ОС (с учетом НДС)	120	122	125	115	130	116	124	128	126	135
Срок полезного использования (мес.)	15	14	16	18	15	19	20	17	21	22

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАЧЕ 6

В соответствии со ст. 258 НК РФ к первой амортизационной группе относится имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно. Сумма амортизации определяется налогоплательщиком ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию. В отношении данного объекта в соответствии со ст. 259 НК РФ может быть применен как линейный метод начисления амортизации, так и нелинейный.

При использовании линейного метода норма амортизации рассчитывается следующим образом:

$$A = \frac{1}{n} \cdot 100,$$

где n – срок полезного использования объекта в месяцах.

При этом сумма начисленной амортизации за каждый месяц определяется как произведение первоначальной стоимости на норму амортизации.

Норма амортизации при использовании нелинейного метода рассчитывается по формуле:

$$A = \frac{2}{n} \cdot 100.$$

Сумма начисленной за каждый месяц амортизации будет равна произведению нормы амортизации и остаточной стоимости основного средства на начало месяца. При этом с меся-

ца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость достигнет 20% от первоначальной, амортизация по нему начисляется в следующем порядке:

- остаточная стоимость объекта фиксируется для дальнейших расчетов в качестве базовой;
- сумма амортизации за каждый из оставшихся до окончания полезного срока использования месяцев определяется как отношение базовой стоимости основного средства на количество месяцев, оставшихся до истечения срока его полезного использования.

Таблица 7

Расчет сумм амортизации (тыс. руб.)

Месяц	Линейный метод			Нелинейный метод		
	Первоначальная стоимость	Норма амортизации, %	Амортизация	Первоначальная стоимость	Норма амортизации, %	Амортизация
.....						
.....						
ИТОГО						

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рабочая программа
и задание на контрольную работу
с методическими указаниями

Переиздание

Редактор *Д.Н. Тихонычев*
Компьютерная верстка *А.Ю. Байкова*

Тип. зак.	Изд. зак. 223	Тираж 800 экз.
Подписано в печать 30.06.08	Гарнитура NewtonС	
Усл. печ. л. 1,5		Формат 60×90 ¹ / ₁₆

Издательский центр и Участок оперативной печати
Информационно-методического управления РГОТУПС,а,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2