

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ**

26/68/2

**Одобрено кафедрой
«Экономика, финансы
и управление на транспорте»**

**Утверждено деканом
факультета
«Экономического»**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Рабочая программа
и задание на контрольные работы № 1 и 2
с методическими указаниями
для студентов V курса**

**специальности
080105 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ (Ф)**



Москва – 2007

Программа составлена на основании примерной учебной программы данной дисциплины в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки экономиста по специальности 080105 «Финансы и кредит» (ФК).

Составитель: канд.экон.наук, доц. Е.В. Стручкова

Рецензент: канд.экон.наук, доц. Н.Н. Наточеева

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

1. Цель изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины — ознакомление 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	130	
Аудиторные занятия:	20	
Лекции	12	
Практические занятия	8	
Самостоятельная работа:	80	
Контрольная работа	30	2
Вид итогового контроля		Экзамен

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	2	8
3	Региональные налоги и сборы	2	
4	Местные налоги	2	
5	Специальные налоговые режимы	2	
6	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Основы организации деятельности налоговых органов	2	

4.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Введение. Предмет и задачи учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

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

Налоги и налогообложение как учебная дисциплина, ее связь с общеэкономическими и специальными учебными курсами. Структура учебной дисциплины. Задачи учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» в подготовке специалистов в области бухгалтерского учета банковского финансового и страхового дела и внешнеэкономической деятельности. [1; 3;4]

Раздел I. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА НАЛОГОВ. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

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 на-

логов. 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. [1; 3; 4; 5]

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. [1; 3; 4; 5]

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]

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 промышленного 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

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]

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]

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]

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]

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, учиты-

ваемых при расчете налога на прибыль, определение налоговой базы, ставки, порядок уплаты налога в бюджет). [1; 4]

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]

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]

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]

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

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]

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]

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

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

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

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.

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	Тема 7,8	Расчеты по налогу на доходы физических лиц и единый социальный налог
2	Тема 9	Расчет налога на прибыль организаций
3	Тема 5	Расчет налога на добавленную стоимость

5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Контрольные работы № 1 и 2 на тему: «Расчет основных видов налоговых платежей РФ» (1 п.л.)

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

6.1. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Налоги: Учеб. / 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 Российской Федерации. 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 № 1

Данная контрольная работа включает в себя теоретические вопросы по курсу «Налоги и налогообложение», на которые студент должен дать развернутые ответы, руководствуясь основной учебной, методической литературой, а также основными положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

В работе студент должен сначала написать номер вопроса и его содержание, а затем дать подробный ответ на него. При ответах на вопросы, связанные с конкретными налогами, указывается статья и пункт соответствующей главы действующего Налогового кодекса РФ. Ответы следует давать в указанной в таблице последовательности.

Задание на контрольную работу студент выбирает по первой букве своей фамилии (табл. 1).

Таблица вариантов

Буквы алфавита	Номера вопросов
А, Л, У	1, 16, 19, 26, 39
Е, М, Ф	6, 15, 22, 27, 38
Б, Н, Х, Ю	4, 14, 23, 33, 37
Ж, К, Ч	3, 13, 24, 32, 36
В, О, Т, Ш	8, 12, 21, 25, 35
З, Д, П, Ц	2, 11, 30, 34, 40
Г, Р, Щ, Я	7, 10, 18, 28, 31
И, С, Э	5, 9, 17, 20, 29

Вопросы

1. Назовите основные функции налогов.
2. Сформулируйте основные принципы налогообложения, предложенные А. Смитом.
3. Каким образом классифицируют налоги в зависимости от способа взимания?
4. Приведите классификацию налогов в зависимости от органа, устанавливающего и конкретизирующего их.
5. Назовите элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными.
6. Какие критерии используются для определения налогового статуса физических и юридических лиц?
7. Приведите классификацию ставок налога.
8. Дайте характеристику и сформулируйте организационные принципы Российской налоговой системы.
9. Налог на прибыль организаций: механизм исчисления и взимания в рамках действующего налогового законодательства.
10. Какая учетная политика используется в целях налогообложения для определения доходов и расходов предприятия?
11. Какую информацию должен содержать аналитический учет основных средств?
12. В течение какого периода, и в каком размере предприятие имеет право создавать резерв по сомнительным долгам?

13. Включаются ли в состав расходов на оплату труда расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договора подряда) с индивидуальными частными предпринимателями?

14. Проблемы оптимизации и определения затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

15. Особенности налогообложения лизинговых операций.

16. Какие методы могут быть использованы в учетной политике организации при начислении амортизации?

17. Особенности налогообложения операций с недвижимостью: проблемы и пути их устранения.

18. Перечислите и охарактеризуйте в рамках действующего налогового законодательства классификационные группировки расходов.

19. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, пути его совершенствования.

20. Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления налоговой базы.

21. Налоговые вычеты по НДС, их назначение и механизм расчета.

22. Особенности порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).

23. Сфера применения упрощенной системы налогообложения, ее преимущества и недостатки.

24. Налог на доходы физических лиц, механизм формирования налоговой базы, ставки, способы и сроки уплаты.

25. Включаются ли суммы оплаты обучения в облагаемый доход налогоплательщика как оплата обучения в интересах самого физического лица?

26. Единый социальный налог: назначения и перспективы совершенствования.

27. Облагается ли единым социальным налогом стипендия студента дневной формы обучения, выплачиваемая организацией?

28. Начисляется ли единый социальный налог на сумму, выданную работнику в подотчет и не возвращенную в установленном

ный срок в нарушение порядка ведения кассовых операций в РФ?

29. Является ли сумма превышения дохода по депозитному вкладу над доходом, исчисляемого исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, базой для начисления единого социального налога, если вкладчиком является сотрудник банка?

30. Общественная организация инвалидов производит выплаты материальной помощи и другие выплаты детям-инвалидам. Начисляется ли на эти выплаты единый социальный налог?

31. Какие категории налогоплательщиков обязаны предоставлять налоговую декларацию в налоговый орган?

32. Единый налог на вмененный доход: особенности призна-ния субъектов налога и механизм исчисления.

33. Налоговые платежи за пользование природными ресур-сами, их назначение и виды.

34. Налоговое планирование и его взаимосвязь с обязатель-ностью налоговых платежей.

35. Какие органы осуществляют контроль за правильностью исчисления и уплаты единого социального налога?

36. Особенности налогообложения прибыли банков.

37. Как производится расчет налоговой базы по налогу на имущество предприятий?

38. Особенности налогообложения страховых организаций.

39. Каков порядок уплаты налога на имущество отделения дороги, в состав которого входят обособленные подразделения, имеющие различное местонахождение?

40. Государственная пошлина: назначение, механизм исчис-ления и уплаты.

ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ № 2

Задача 1

На основе данных о стоимости продукции (без НДС) по трем предприятиям, из которых:

♦ предприятие № 1 относится к добывающей промышлен-ности;

♦ предприятие № 2 использует всю продукцию предприятия № 1 в качестве материальных ресурсов и является поставщиком для предприятия № 3;

♦ предприятие № 3 производит продукцию законченного вида, используя в качестве материалов продукцию второго предприятия.

Определить величину НДС для перечисления в бюджет по каждому из трех предприятий по форме табл. 2. Исходные данные, представленные в табл. 1 выбираются студентом по **предпоследней** цифре учебного шифра.

Таблица 1

Исходные данные (тыс . руб.)

Показатель	Вариант (последняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Стоимость продукции (без НДС):										
Предприятие № 1	80	90	100	110	120	130	140	150	160	70
Предприятие № 2	200	240	220	250	230	260	260	270	300	190
Предприятие № 3	800	820	830	840	850	810	860	850	880	780

Методические указания к задаче 1

1. Так как предприятие № 1 относится к добывающей промышленности, то условно оно не определяет стоимость приобретенных ресурсов. Следовательно, величина НДС рассчитывается как *произведение стоимости продукции на ставку НДС (18%)*.

2. Выручка от продажи формируется как сумма издержек производства и обращения, прибыли от продажи и величины НДС. Данное предприятие не приобретало материальных ресурсов, поэтому НДС у него к зачету не принимается.

3. Налоговая база по НДС для предприятия № 2 формируется следующим образом: вся продукция предприятия №1 выступает для него в форме материальных ресурсов, поэтому на издержки производства может быть отнесена только стоимость реализованной продукции предприятия №1, а сумма уплаченного НДС (НДС₁) ему будет возмещена.

4. Налоговая база и расчет суммы НДС предприятия №3 определяется аналогично второму предприятию.

Все расчеты следует выполнять в табличной форме (табл. 2).

Таблица 2

**Расчет сумм НДС, подлежащих перечислению в бюджет
(тыс.руб.)**

Наименование показателя	Предприятие		
	№1	№2	№3
1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов			
2. Стоимость материальных ресурсов, отнесенная на издержки производства			
3. Стоимость продукции (без НДС)			
4. Сумма НДС (18%)			
5. Выручка от продажи продукции (стр.3+стр.4)			
6. Сумма НДС, подлежащая зачету (стр.1-стр.2)			
7. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет (стр.4–стр.6)			
8. Величина добавленной стоимости (стр.3–стр.2)			
9. Соотношение суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет, и добавленной стоимости (стр.7/стр.8), %			

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 **последней** цифре учебного шифра (табл.3).

Исходные данные

Показатель	Вариант (предпоследняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Себестоимость добычи 1 т угля C_1 , руб.	50	52	54	56	58	60	62	64	66	68
Перевозка 1 т угля по железной дороге C_2 , руб.	10	13	15	18	20	22	25	26	28	30

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

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

$$\text{Сумма НДС в цене 1 т угля: } НДС_1 = \frac{C_1 \cdot 18}{100} \text{ руб.}$$

Затем определяется цена 1т угля с НДС: $C_1 + НДС_1$.

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%):

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

Стоимость 1 т перевезенного угля C_1 без НДС определяется как сумма цены 1 т угля и транспортной составляющей, с учетом НДС $-(C_1 + C_T) \cdot (1 + \frac{18}{100})$. НДС_T в цене перевезенной тонны составляет $\frac{(C_1 + C_T) \cdot 18}{100}$ руб.

Транспортная организация должна перечислить в бюджет сумму НДС в размере:

$$НДС_T - НДС_1.$$

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

Цена электроэнергии C_2^1 без НДС представляет собой сумму ее себестоимости и прибыли (исходя из рентабельности 22%).

Цена электроэнергии с НДС составит:

$$C_2 = C_2^1 \cdot (1 + \frac{18}{100}).$$

Таким образом, электростанция перечислит в бюджет НДС в размере:

$$НДС_2 = C_2^1 \cdot 0,18 - НДС_T.$$

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) B_p и себестоимостью реализованной продукции C_p по формуле:

$$\Pi_p = B_p - C_p.$$

Доход предприятия увеличивается на сумму арендных платежей АП.

Реализация имущества I_p также повышает размер дохода предприятию, сокращая при этом величину налога на имущество $H_{и}$.

Экономия налога на имущество вследствие реализации основных средств составит:

$$\mathcal{E}_н = I_p \cdot \frac{H_{и}}{100}.$$

Определим сумму прибыли, подлежащей налогообложению:

$$\Pi_n = \Pi_p + AP + I_p + \mathcal{E}_n.$$

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

Определить величину налога на доходы физических лиц работника предприятия за календарный год, если известно:

— что среднемесячный доход работника не изменяется в течение налогового периода;

— имеется заявление о применении стандартных налоговых вычетов в отношении несовершеннолетних детей;

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

Таблица 5

Исходные данные

Показатель	Вариант (предпоследняя цифра шифра)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Средне- месячная зарплатная плата (руб.)	10000	12000	13000	14000	15000	16000	17000	18000	19000	20000
Количество детей до 18 лет	1	1	2	1	3	2	4	2	3	3

Методические указания к задаче 4

Расчет налога на доходы физических лиц

Сумма налога на доходы физических лиц исчисляется нарастающим итогом с начала года. Стандартные налоговые вычеты за каждый месяц налогового периода, предусмотренные Налоговым кодексом РФ (п.3 и 4 ст. 218), предоставляются до месяца, в котором доход физического лица, исчисленный нарастающим итогом, превысил 20000 руб. и 40000 руб. соответственно.

Ставки налога на доходы физических лиц дифференцированы в зависимости от вида доходов:

- по ставке 13 % облагаются доходы налоговых резидентов РФ;
- по ставке 35 % — выигрыши, страховые выплаты (специальные случаи), проценты по банковским вкладам (с сумм превышения), экономия на процентах (материальная выгода);
- по ставке 30 % — все виды доходов нерезидентов;
- по ставке 9% — доходы от долевого участия в деятельности организации (дивиденды).

Расчет налога на доходы физических лиц, к которым применяется ставка налога в размере 13%, следует произвести в табличной форме (раздел 3 налоговой карточки) (табл. 6).

Задача 5

Организация в феврале месяце приобрела объект основных средств, стоимость которого приведена в табл. 7. 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. 7).

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. 8, сравнить результаты расчетов и сделать выводы. Вариант определяется по **последней** цифре учебного шифра.

Таблица 6

Период	Доход за месяц	Доход с начала года	Вычеты			По п. 28 ст. 217, п. 2 и 3 ст. 221 НК РФ	Налогооблагаемая база	Исчисленный, удержанный и перечисленный налог			
			Стандартные					за месяц	за	с начала	за
			на работника	на детей	всего						
Январь											
Февраль											
Март											
Апрель											
Май											
Июнь											
Июль											
Август											
Сентябрь											
Октябрь											
Ноябрь											
Декабрь											

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 5

В соответствии со ст.258 НК РФ к первой амортизационной группе относится имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно. Сума 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:

$$A = (1/n) \cdot 100,$$

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:

$$A = (2/n) \cdot 100.$$

Сумма начисленной за каждый месяц амортизации будет равна произведению нормы амортизации и остаточной стоимости основного средства на начало месяца. При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость до-

стигнет 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 8

Расчет сумм амортизации (тыс. руб.)

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рабочая программа
и задание на контрольные работы № 1 и 2
с методическими указаниями

Редактор *Г.В. Тимченко*
Компьютерная верстка *Г.Д. Волкова*

Тип.зак.	Изд.зак. 246	Тираж 500 экз.
Подписано в печать 22.05.07	Гарнитура Newton	Формат 60 × 90 ¹ / ₁₆
Усл.печ.л. 1,75		

Издательский центр РГОТУПС, 125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати, 125993, Москва, Часовая ул., 22/2