

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Экономический факультет
Кафедра финансов и статистики

Налоги и налогообложение

**Методические указания
по выполнению контрольной работы**

Новосибирск 2017

УДК 336/22(07)
ББК 65.261.4, я7
Н 235

Кафедра финансов и статистики

Составитель: старший преподаватель Жуковская Е.А.
д.э.н, профессор Шелковников С.А.

Рецензенты: канд. экон. наук, доц. А.В. Завальнюк

Налоги и налогообложение: метод. указания по выполнению контрольной работы / Новосибир. гос. аграр. ун-т. эконом. фак.; сост.: Е.А.Жуковская, С.А.Шелковников–Новосибирск, 2017. – 14 с.

Методические указания разработаны в соответствии с учебным планом образовательной программы и предназначены для студентов для студентов всех форм обучения факультета государственного и муниципального управления

В методических указаниях отражены цели и содержание дисциплины, дано руководство по выполнению контрольной работы, порядок выбора тем.

Утверждена и рекомендована к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 6 от 22 июня 2017 г.)

© Новосибирский государственный
аграрный университет, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Методические указания по оформлению контрольной работы	6
2. Темы контрольных работ по дисциплине	8
3. Список рекомендуемой литературы.....	12
Приложение 1 Образец оформления титульного листа.....	13

ВВЕДЕНИЕ

Выполнение контрольной работы является составной частью учебного процесса и предполагает самостоятельную работу студентов 3 курса бакалавриата направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, 43.03.01 Сервис по дисциплине «Налоги и налогообложение». Контрольная работа показывает умение автора работать с литературой, обобщать и анализировать фактический материал, содержит элементы научного исследования. Подготовка контрольной работы является важным этапом обучения и имеет целью систематизировать, закрепить и расширить теоретические знания и практические навыки студентов в решении поставленных задач.

Цели выполнения контрольной работы – закрепить, углубить и расширить теоретические знания; овладеть навыками самостоятельной работы; выработать умение формулировать суждения и выводы, логически последовательно и доказательно их излагать.

Данные цели достигаются путем решения следующих задач контрольной работы:

- систематизация, углубление, закрепление теоретических знаний и практических навыков по дисциплине «Налоги и налогообложение», использование их при решении конкретных практических задач;
- развитие навыков самостоятельной научной работы и овладение методикой проведения исследований в соответствующей области знаний;
- овладение навыками обобщения и логического изложения материала;
- анализ собранного и обработанного материала;
- разработка научно обоснованных выводов, предложений и рекомендаций по теме контрольной работы.

Контрольная работа выполняется на основе изучения законов, нормативно-правовых актов, методических и статистических материалов, учебной и специальной отечественной и зарубежной литературы, отчетных данных предприятий и организаций. Важным требованием к контрольной работе является обоснованность изложенных в ней выводов и предложений, вытекающих из проведенного анализа проблемы. Требования, предъявляемые к контрольной работе, можно объединить в три группы: требования к структуре; требования к содержанию (основной части); требования к оформлению. Без зачета по контрольной работе студент не допускается к сдаче зачета по дисциплине.

Тему контрольной работы студент выбирает в соответствии с порядковым номером в списке преподавателя. Любые отклонения от темы, оговариваются и утверждаются преподавателем индивидуально с каждым студентом.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Рекомендуемый объем контрольной работы – 15-25 страниц (не включая Приложения). Контрольная работа должна быть выполнена на компьютере, распечатана на принтере и сшита в папку-скоросшиватель с прозрачной первой страницей обложки. Работа выполняется на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210*297). Текст контрольной работы должен быть грамматически и стилистически правильным. Не допускается использование публицистического стиля, просторечия, личных местоимений. Материал необходимо излагать от третьего лица или в обезличенной форме.

При написании текстового материала необходимо соблюдать следующие требования: шрифт – Times New Roman; размер шрифта – 14; размеры полей: левое – 30 мм, верхнее – 20 мм, правое – 10 мм; ширина абзацного отступа – 1,25 см; интервал между строк – 1,5.

Нумерация страниц, разделов, рисунков, таблиц, формул, приложений осуществляется арабскими цифрами без знака №. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту.

Титульный лист (Приложение 1), "СОДЕРЖАНИЕ" (Приложение 2), "ВВЕДЕНИЕ" (Приложение 2), "ЗАКЛЮЧЕНИЕ", "СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ" (Приложение 3), "ПРИЛОЖЕНИЯ" – не нумеруют.

ПРИЛОЖЕНИЯ не включаются в общую нумерацию работы.

Во ВВЕДЕНИИ не должно содержаться определений, классификаций, другого теоретического материала. Общий объем ВВЕДЕНИЯ составляет 1-2 страницы. ВВЕДЕНИЕ должно включать:

- обоснование выбора темы, ее актуальность и научно-практическое значение занимает 0,5 страниц;

- цель исследования и вытекающие из нее более конкретные задачи. Цель должна быть одна и краткой. **Задачи работы** раскрывают последовательность действий, которые необходимо совершить, чтобы достичь поставленной цели. Их должно быть решено 3 – 5. Задачи формулируются в соответствии с планом работы;

- объект и предмет исследования. **Объект работы** (объект исследования) – это те экономические явления или экономические отношения, которые исследуются в работе, например, финансы предприятия, финансовая система РФ и т. п. **Предмет** – это характеристика, сторона, с позиции которой изучается объект. Объект шире, чем предмет;

- методы исследования применяемые в работе;
- теоретическая и информационная база работы. Характеристика теоретической и информационной базы исследования представляет собой краткое описание источников, которыми пользуется студент при подготовке контрольной работы. Например: «При подготовке данной работы были использованы нормативно-правовые акты РФ; учебники, монографии отечественных и зарубежных авторов; материалы периодических изданий; официальные сайты, финансовая отчетность предприятия за 2010-2014 гг.»;

Текст основной части работы делят на три раздела: теоретический, аналитический, проблемы и перспективы. Заголовки разделов основной части следует располагать с правой стороны с отступом 1,25 без точки в конце и печатать прописными буквами, не подчеркивая. Переносы слов в заголовках не допускаются. Расстояние между заголовками и текстом при выполнении работы печатным способом 15 мм или 3 межстрочных интервала. Разделы нумеруются по порядку, в пределах всего текста, после номера раздела в тексте работы ставится точка. Не разрешается размещать заголовки в нижней части страницы, если на ней менее 3-х строк последнего текста. Не ставят точку в конце заголовка. Не допускается перенос части слова в заголовке.

В работе могут быть различные иллюстрации, графики, диаграммы, рисунки, схемы которые оформляются как рисунки. На все рисунки и таблицы должны быть ссылки в тексте. Все рисунки должны быть подписаны снизу. Ссылка на рисунок делается по тексту в круглых скобках в конце предложения: (рис.4). Образец оформления рисунков и таблиц

представлен в Приложении 5, 6.

Пример оформления формул.

Накопленный дисконтированный эффект за расчетный период ЧДД:

$$\text{ЧДД} = \sum_m \Phi_m * \alpha_m, \quad (1)$$

где:

Φ_m - эффект (сальдо) денежного потока на m-м шаге, а сумма распространяется на все шаги в расчетном периоде.

α_m - коэффициент дисконтирования.

Приложения оформляются на последних страницах контрольной работы. Каждое приложение должно начинаться с нового листа (страницы) с указанием в правом углу слова "Приложение" и иметь тематический заголовок.

В конце контрольной работы приводится список литературы. Источники оформляются в соответствии с требованиями (Приложение 3).

Контрольная работа должна быть представлена на кафедру и зарегистрирована. Преподаватель, проверив контрольную работу, ставит зачет или возвращает на доработку. Студент должен доработать контрольную работу в соответствии с замечаниями преподавателя и представить на повторную проверку. Зачет по контрольной служит допуском к зачету или экзамену.

2. ТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Контрольная работа выполняется в форме решения задач (7 задач + 5 ситуационных задач). По вариантам. Вариант выбирается согласно таблице, представленной ниже:

Номера вариантов

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
0	0,5	0,8	1	1,2	1,4	1,6	1,8	2	2,2	2,5
1	0,6	0,9	1,1	1,3	1,5	1,7	1,9	2,1	2,3	2,4
2	0,7	2,6	2,8	3	3,2	3,4	3,6	3,8	4	4,2
3	4,4	2,7	2,9	3,1	3,3	3,5	3,7	3,9	4,1	4,3
4	4,6	4,8	5	5,2	5,4	5,6	5,8	6	6,2	6,4
5	4,7	4,9	5,1	5,3	5,5	5,7	5,9	6,1	6,3	6,5
6	6,6	6,8	7,0	7,2	7,4	7,6	7,8	8,0	8,2	8,4
7	6,7	6,9	7,1	7,3	7,5	7,7	7,9	8,1	8,3	8,5
8	0,1	0,2	0,3	0,4	8,6	8,8	9,0	9,2	9,4	9,6
9	8,7	8,9	9,1	9,3	9,5	9,7	9,8	9,9	10	0,5

Задача 1. Расчёт НДС

ООО «Ромашка» осуществляет торговую деятельность на территории г.Новосибирска.

По результатам 3 квартала текущего года, имеются следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 153 267 (*умножить на № варианта*) руб.

- по продовольственным товарам – 270 454 руб.

- по детским товарам – 450 250 руб.

2. Покупная стоимость товаров (в т.ч. НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 420 250 (*умножить на № варианта*) руб.

- по продовольственным товарам – 240 300 руб.

- по детским товарам – 360 670 руб.

3. Ежемесячная арендная плата:

- 220 руб/кв.м (склад, S=400 кв.м.)

- 520 руб/кв.м (офис, S=25 кв.м.)

4. Помимо реализации организация выдает своим сотрудникам ежемесячно продуктовую корзину, в виде натуральной оплаты на сумму 2650 руб. (в т.ч. НДС).
Сотрудников – 5 чел.

5. 29.09.2015 получен аванс от покупателя по детским товарам в счет предстоящей поставки в размере 32 500 руб. (в т.ч. НДС)

б. Оплачены работы по служебным командировкам – 18 650 (*умножить на № варианта*) руб. (в т.ч. НДС)

Расчитайте сумму НДС, которую необходимо было оплатить ООО «Ромашка» за 3 квартал текущего года.

Задача 2. Расчёт налога на прибыль

Организация «Фермер» реализовало продукцию за налоговый период на сумму 15 000 тыс. руб (в т.ч. НДС).

Расходы на материалы – 3600 (*умножить на № варианта*) тыс.руб. (без НДС)

Расходы на оплату труда – 450 тыс.руб.

Амортизация – 600 тыс.руб.

Платежи в бюджет – 145 тыс.руб.

Получены авансовые платежи за предстоящие поставки – 1200 (*умножить на № варианта*) тыс.руб.

Убыток за прошлый налоговый период – 40 000 руб.

Авансовые платежи, перечисленные в бюджет – 15 000 руб.

Расчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если организация применяет:

а) кассовый метод

б) метод начисления

Задача 3. Расчёт НДФЛ

Петрова Т.И. работает в ООО «Фермер» 5 лет и имеет ежемесячный доход 37 500 рублей.

Петрова Т.И. имеет троих детей в возрасте 9, 12 и 19 лет.

В течении налогового периода у Петровой были и другие источники дохода:

- материальная помощь от работодателя в размере 125 000 рублей;

При этом Петрова в получила в наследство квартиру стоимостью 1 500 000 (*умножить на № варианта*) руб., которую ежемесячно сдавала в аренду до августа 2015 года и получала доход в размере 22 000 рублей.

В августе она продала эту квартиру за 1 550 000 (умножить на № варианта) рублей.

Рассчитайте размер НДФЛ, который уплатит Петрова Т.И. за налоговый период.

Задача 4. Расчёт НДС

Организация добывает полезные ископаемые.

Глина

Часть глины уходит на производство кирпича, а другая часть реализуется.

Организация добыла 550 (умножить на № варианта) тонн глины, из которых:

- 330 (умножить на № варианта) тонн глины отпущено на производство кирпича;

- 220 (умножить на № варианта) тонн реализовано по цене 560 руб/тонну

Минеральная вода

- 1500 (умножить на № варианта) тонн минеральной воды, которые были расфасованы в бутылки ёмкостью 0,5 л, 1 л., 1,5 л., стоимостью 18 руб., 35 руб. и 50 руб. соответственно.

- 450 (умножить на № варианта) тонн минеральной воды было отпущено в санаторий для лечебных целей.

- 2200 (умножить на № варианта) тонн минеральной воды отпустили в цистернах на завод-посредник

Нефть

- 2800 (умножить на № варианта) тонн нефти

Средний за налоговый период уровень цен на нефть 44,17 \$ за баррель

Среднее значение доллара к рублю = 65,12 руб.

Ставка налога за тонну нефти – 420 руб.

Рассчитайте общую сумму налога, которую должна уплатить организация за налоговый период.

Задача 5. Расчёт водного налога

Сельскохозяйственная организация ежемесячно забирает воду из реки Обь в Западно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора за налоговый период составил 459865 (умножить на № варианта) куб.м. воды, из них:

- 266800 (умножить на № варианта) куб.м. использовано для орошения зерновых в период засухи

- 193065 (умножить на № варианта) куб.м. использовано для орошения овощных культур с теплиц

Норма потребления для с/х организации – 3668000 куб.м. воды.

Сброс сточных вод составил – 350000 куб.м.

Рассчитайте водный налог

Задача 6. Расчёт транспортного налога

ООО «Фермер», осуществляющие деятельность в Баганском районе НСО имеет на балансе несколько транспортных средств:

- 4 (умножить на № варианта, округлить до целого) самосвала «КАМАЗ» мощностью 320 л.с.

- 3 (умножить на № варианта, округлить до целого) гусеничных трактора мощностью 120 л.с.

- 2 легковых автомобиля мощностью 160 л.с.

Отчетный период для организации – квартал

Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по итогу налогового периода, а также суммы авансовых платежей, которые уплатила организация в 1,2,3 кварталах.

Задача 7. Расчёт страховых взносов и ПСН

Индивидуальный предприниматель работает на территории Новосибирской

области с 15.03.2015 года. Предприниматель является репетитором по греческому и латинскому языку. Для осуществления деятельности он выбрал патентную систему налогообложения. Деятельность ведет один.

Определите сумму налога, которую необходимо уплатить ИП в текущем году и размер страховых взносов, которые он должен уплатить во внебюджетные фонды.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Налоговой инспекцией в результате налоговой проверки организации установлена недоимка по налогу на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, на что указано в решении о привлечении организации к налоговой ответственности от 15.06 текущего года. В связи с неисполнением организацией требований налоговой об уплате недоимки налоговым органом принято решение о взыскание сумму налогов от 18.07. текущего года и решение о приостановлении операций по расчетному счету от 18.07. текущего года.

Организация обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решение налогового органа о приостановлении операций по расчетному счету, т.к. на 15.06. текущего года (на момент проверки и составления акта) у организации имелась переплата по НДС, которая значительно превышала недоимку по налогу на прибыль.

Какое решение вынесет суд?

Задача 2

Налоговая инспекция оштрафовала ООО «Фермер» на 20000 руб. за непредставление документов в ходе встречной налоговой проверки (инспекция запросила документа при проверке компании-контрагента)

Права ли инспекция? Какое будет решение суда?

Задача 3

Налогоплательщики-предприниматели при применении ЕНВД (УСН, ПСН, ЕСХН) освобождаются от уплаты следующих налогов...

Перечислите налоги, со ссылками на подтверждающие источники

Задача 4

Вправе ли сельхозтоваропроизводитель, занимающийся кролиководством перейти на уплату ЕСХН?

Организация получила в отчетном году выручку от реализации продукции – 850000 руб.с (*умножить на № варианта*) Объясните свой ответ, ссылаясь на нормативные документы.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель уплачивает ЕСХН. Вправе ли он учитывать расходы на мобильную связь и интернет при определении налоговой базы? Ответ обоснуйте.

3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

3.1. Учебно-методическое обеспечение Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч.пос./Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 205 с.: 60x90 1/16. – (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплет 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А.В., Кашин В.А., 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.: 60x90 1/16 (Переплет) ISBN 978-5-9776-0393-5
3. Попов Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Е.М. Попов. – 2-е изд., исп. – Минск: Выси. кш., 2013. – 319 с.: ил. – ISBN 978-985-06-2327-0

Список дополнительной литературы:

1. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учеб. для студ. вузов/ Н.В. Миляков. – 7-е изд. – М.:ИНФРА-М, 2009. – 519 с. – (Высшее образование).
 2. Налоговый кодекс РФ. ч.1. Федеральный закон от 31.07. 1998г. № 146-ФЗ с изменениями и дополнениями.
 3. Налоговый кодекс РФ. ч.2. Федеральный закон от 05.08. 2000г. № 117-ФЗ с изменениями и дополнениями.
 4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров/ В. Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 378 с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.
- Основная литература, рекомендованная рабочей программой дисциплины, имеется в библиотеке, доступна для студентов.

3.2. Информационное обеспечение

Актуальную дополнительную информацию по дисциплине можно получить из следующих интернет-источников:

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: [Электронный ресурс]. – режим доступа: www.nalog.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации: [Электронный ресурс]. – режим доступа: www.minfin.ru

Образец оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

Кафедра финансов и статистики

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вариант №

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Выполнил: студент (ка)

2 курса, гр. 4223

И.И. Иванов

Проверил: старший преподаватель

кафедры финансов и статистики

Е.А.Жуковская

Новосибирск 2017

Составители:
Жуковская Евгения Александровна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Методические указания
по выполнению контрольной работы**

Редактор
Компьютерная верстка Е.А.Жуковская