



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «СамГТУ»)

Кафедра «Экономика промышленности и производственный менеджмент»

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические указания  
по выполнению контрольных работ студентами института заочного  
образования  
направление 38.03.02 Менеджмент

Самара – 2018

Печатается по решению ученого совета СамГТУ (протокол №9 от 27.04.2018 г.)

УДК 336.2(07)

**Налоги и налогообложение:** метод.указ./ Сост. Ильина Л.А., Бабордина О.А. – Самара; Самар.гос.тех.ун-т, 2018. - 32 с.

Содержат основные теоретические вопросы, изучаемые студентами при выполнении контрольной работы по курсу «Налоги и налогообложение». Даны общие рекомендации по решению практических задач.

Для выявления остаточных знаний студентов по изучаемым темам представлены контрольные вопросы в виде тестов.

Предназначены для подготовки студентов заочного факультета направления 38.03.02 Менеджмент.

Составители: докт.экон.наук, доцент Л.А.Ильина  
канд.экон.наук, доцент О.А.Бабордина

Рецензент: канд.экон.наук М.П.Гаранина

Самарский государственный технический  
университет, 2018

## ВВЕДЕНИЕ

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности вырабатывает и осуществляет экономическую, социальную, экологическую, демографическую и др. политики.

С развитием государства, расширением состава функций и углублением каждой из них, требуются финансовые ресурсы для выполнения своих обязательств перед обществом. Воздействие государства на ход экономических отношений возможно только при наличии эффективной системы налогообложения.

Учебный план по подготовке бакалавров по направлению 38.03.02 Менеджмент включает дисциплину «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» формирует знания о сущности налоговой системы, функциях налогов, характеристике элементов налогов, принципах и методах налогообложения и обеспечивает формирование общекультурных и общепрофессиональных компетенций:

ОК-3 Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.

ОК-6 Способность к самоорганизации и самообразованию

ОПК-5 Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Будущий специалист должен:

### **Знать:**

- основы российской налоговой системы;
- основы и методику проведения экономического анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, приемы расчета показателей его функционирования

- способы ведения финансового учета и формирования учетной политики организации;

- влияние применения различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

**Уметь:**

- самостоятельно строить процесс овладения информацией, отобранной и структурированной для выполнения профессиональной деятельности.

- обрабатывать данные финансовой, бухгалтерской и иной отчетности, оценивать и интерпретировать полученные результаты;

- оценивать и анализировать финансовые результаты, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта

**Владеть:**

- технологиями организации процесса самообразования; приемами целеполагания во временной перспективе, способами планирования, организации, самоконтроля и самооценки деятельности.

- методами анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности, определения причинно-следственных связей изменений;

- методами расчета экономических и финансовых показателей в корпоративных информационных системах;

- способностью принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения на основе анализа финансовой отчетности

В соответствии с рабочей программой по курсу «Налоги и налогообложение» представлены темы для самостоятельного изучения теоретического материала и варианты заданий по выполнению контрольной работы.

Контрольная работа содержит теоретический вопрос и 2 практические задачи, выбранные по вариантам.

Методические указания являются руководством для выполнения контрольной работы студентами заочного факультета по направлению 38.03.02 Менеджмент. Они содержат теоретические вопросы и практические примеры по выполнению контрольной работы, вопросы для самостоятельного изучения дисциплины, контрольные тесты по проверке остаточных знаний.

**Раздел 1 Тематика и содержание вопросов для  
самостоятельного изучения дисциплины  
«Налоги и налогообложение»**

В соответствии с рабочей программой по курсу «Налоги и налогообложение» студентами заочного обучения направления 38.03.02 Менеджмент самостоятельно изучаются следующие темы, непредусмотренные в лекционном курсе.

1. Таможенные платежи: классификация таможенных пошлин, таможенный тариф, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговая декларация.

2. Платежи за природные ресурсы: значение платежей за природные ресурсы, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация.

4. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сроки уплаты налога, налоговая декларация.

5. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок определения налоговой базы, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговая декларация.

6. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, налоговая декларация.

7. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

8. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

9. Упрощенная система налогообложения

10. Патентная система налогообложения.

## **Раздел 2 Порядок выполнения контрольной работы**

Контрольная работа выполняется после изучения теоретического материала. Она включает теоретический вопрос и практические задачи.

Вариант контрольной работы устанавливается преподавателем и указывается в индивидуальном задании (Приложение 1).

### **2.1 Содержание теоретического вопроса**

Контрольная работа содержит один из указанных ниже вопросов, в соответствии с выбранным вариантом.

1. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики
2. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.
3. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Психологические аспекты налогообложения: проблемы, налоговая культура, налоговая дисциплина
5. Методология оптимизации налогов с использованием методов бухгалтерского учета
6. Налоговые риски и управление ими
7. Налоговое бремя: понятие налогового бремени, способы его расчета, пути снижения.
8. Государственный налоговый контроль: понятие, назначение, разновидности и содержание проверок
9. Способы оптимизации налогов
10. Системы взаимоотношений налоговых органов и предприятия



## **2.2 Содержание и методика выполнения практических задач**

Выполнение практических заданий осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

### **Задача 1. Налог на прибыль (глава 25 НК РФ)**

Организация за отчетный период осуществила следующие хозяйственные операции (Приложение 2). *Определить сумму платежа по налогу на прибыль. Распределить полученную сумму на федеральный и региональный платеж.*

### **Задача 2. Специальные режимы налогообложения**

#### **Вариант 1.( Глава 26<sup>2</sup> НК РФ) Исходные данные:**

- 1) организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения (УСН) в отчетном периоде (квартал) отгружено продукции на сумму 1500000 руб.;
- 2) в отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1300000 руб.;
- 3) арендные платежи за помещение составили 50000 руб. (включая НДС) в месяц;
- 4) получены авансы под предстоящую поставку товара 300000 руб.
- 5) начислено пени за нарушение договорных обязательств – 30000 рублей, из них получено – 20000 рублей;
- 6) приобретен автомобиль «Газель» для производственных целей за 250000 рублей;
- 7) за отчетный период закуплены материалы на сумму 300000 рублей. Фактически использовано в производстве материалов – на 225000 руб.(суммы включая НДС);
- 8) получены дивиденды по акциям 60000 рублей;
- 9) перечислена сумма налога на землю – 5000 рублей;

10) имеются основные средства первоначальной стоимостью 4 млн. рублей, остаточной стоимостью 3 млн. рублей, приобретенные до перехода на УСН. Срок полезного использования – 6 лет;

11) заработная плата работникам - 150 тыс. руб. в месяц;

12) выплачены пособия по временной нетрудоспособности на сумму 20000 рублей;

13) выплачена компенсация за неиспользованный отпуск – 30 тыс. руб.;

14) получен кредит сроком на 3 месяца в размере 300000 рублей. Уплачены проценты исходя из 22 % годовых;

15) уплачен штраф за нарушение договорных обязательств – 40000 рублей.

*Задание:* Рассчитать единый налог за отчетный период по двум вариантам (1 вариант: налоговая база – размер дохода (выручки), 2 вариант: налоговая база – доходы за вычетом расходов) с учетом выплаченных взносов в ПФ, обязательного социального страхования от несчастных случаев.

**Вариант 2. ( Глава 26<sup>2</sup> НК РФ) Исходные данные:**

1) организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения (УСН) в 1 квартале отгружено продукции на сумму 2500000 руб.; во втором – на 2300000 рублей;

2) в 1 квартале поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 2200000 руб., во 2 квартале – 2100000 руб.;

3) арендные платежи за помещение составили 70000 руб. (с НДС) в месяц;

4) во 2 квартале получены авансы 300000 руб.

5) в 1 квартале начислено пени за нарушение договорных обязательств – 30000 рублей, из них получено во 2 квартале – 20000 рублей; во 2 квартале приобретен автомобиль «Газель» для производственных целей за 260000 рублей;

б) расходы на материалы - 500000 рублей в квартал.(включая НДС);

7) получены в 1 квартале доходы по ГКО, которые составили 120000 рублей;

8) имеются основные средства первоначальной стоимостью 5 млн. рублей, остаточной стоимостью 4 млн. рублей, приобретенные до перехода на УСН. Срок полезного использования – 7 лет;

9) заработная плата работникам - 500 тыс. руб. за отчетный период;

10) выплачены пособия по временной нетрудоспособности за 1 квартал на сумму 25000 рублей, за 2 квартал – на 15000 рублей; во 2 квартале выплачена премия работникам (в коллективном договоре предусмотрена) – 50 тыс. руб.;

11) уплачен штраф за нарушение договорных обязательств – 40000 рублей, а также пеня – 10000 рублей (во 2 квартале).

*Задание:* Рассчитать единый налог за 2 отчетных периода по двум вариантам (1 вариант: налоговая база – размер дохода (выручки), 2 вариант: налоговая база – доходы за вычетом расходов) с учетом выплаченных взносов в ПФ, обязательного социального страхования от несчастных случаев.

**Вариант 3. (Глава 26<sup>3</sup> НК РФ)** Исходные данные:

Организация оказывает бытовые услуги и занимается розничной торговлей. При этом использует 4 магазина.

Площадь торгового зала первого магазина составляет 73 м<sup>2</sup>, второго – 52 м<sup>2</sup>, третьего – 65 м<sup>2</sup>, четвертого – 86 м<sup>2</sup>.

Среднесписочная численность работников за налоговый период составила в первом магазине 10 человек (из них 8 человек занимается оказанием бытовых услуг), во втором магазине – 7 человек (из них 6 человек занимается оказанием бытовых услуг), в третьем – 8 человек (из них 7 человек занимается оказанием бытовых услуг), в четвертом – 12 человек (из них 10 человек занимается оказанием бытовых услуг).

Среднемесячная заработная плата работников составила в первом магазине 5500 рублей, во втором магазине – 4500 рублей, в третьем – 5200 рублей, в четвертом – 6300 рублей.

Среднесписочная численность административно-управленческого персонала составила 10 человек со средней заработной платой 8000 рублей в месяц.

В налоговом периоде работникам были выплачены пособия по временной нетрудоспособности 20000 руб., в том числе за счет средств фонда социального страхования 8000 руб.

Коэффициент  $K_2$  для розничной торговли составляет 0,5, для оказания бытовых услуг – 1.

*Задание:* Определить ЕНВД отдельно по каждому магазину и в общем по предприятию за налоговый период.

**Вариант 4. ( Глава 26<sup>3</sup> НК РФ) Исходные данные:**

Организация оказывает транспортные услуги, услуги по ремонту автомобилей и услуги по хранению автотранспортных средств на трех автостоянках.

Для оказания автотранспортных услуг используется 10 микроавтобусов с вместимостью 12 пассажиров каждый и 8 грузовых автомобилей.

Площадь автостоянок составляет соответственно 620 м<sup>2</sup>, 750 м<sup>2</sup>, 590 м<sup>2</sup>.

В автосервисе работают 15 человек со среднемесячной зарплатой 5800 рублей. В транспортном отделе работают 20 человек с зарплатой 6300 рублей в месяц. Среднесписочная численность работников автостоянок составила 18 человек, а среднемесячная зарплата 5500 рублей.

Среднесписочная численность административно-управленческого персонала составила 10 человек со средней заработной платой 10000 рублей в месяц.

В налоговом периоде работникам были выплачены пособия по временной нетрудоспособности 30000 руб., в том числе за счет средств фонда социального страхования 6000 руб.

Коэффициент  $K_2$  для услуг по хранению автотранспортных средств на автостоянках составляет 0,8, для прочих услуг – 1.

Выручка от реализации транспортных услуг составила за налоговый период 1200000 руб., услуг по ремонту автомобилей – 800000 руб., услуги по хранению автотранспортных средств на автостоянках – 1000000 руб.

*Задание:* Определить ЕНВД отдельно по каждому виду деятельности и в общем по предприятию за налоговый период.

**Вариант 5. ( Глава 26<sup>3</sup> НК РФ)** Исходные данные:

Организация оказывает услуги по размещению наружной рекламы.

Для оказания услуг используется 22 двусторонних рекламных щита длиной 6 метров и шириной 3 метра, 8 рекламных щитов с автоматической сменой изображения площадью 18 кв.м каждый, 5 световых табло площадью 30 кв.м каждое и 37 перетягов площадью 10 кв.м каждый.

Кроме того, наружная реклама размещается также на 8 трамваях, 12 троллейбусах и 16 автобусах.

В организации работают 15 менеджеров со среднемесячной зарплатой 7000 рублей.

Среднесписочная численность административно-управленческого персонала составила 5 человек со средней заработной платой 10000 рублей в месяц.

В налоговом периоде работникам были выплачены пособия по временной нетрудоспособности 16000 руб. за счет средств фонда предприятия.

*Задание:* Определить ЕНВД, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.

**Вариант 6. ( Глава 26<sup>3</sup> НК РФ)** Предприниматель без образования юридического лица оказывает один из видов бытовых услуг физическим лицам и соответственно является плательщиком ЕНВД. Во II квартале у ПБОЮЛ численность работников составила:

- в апреле - 6 человек;
- в мае - 10 человек;
- в июне - 15 человек.

*Задание:* Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за II квартал. Установлено, что коэффициент - дефлятор  $K_1 = 1,132$ ; корректирующий коэффициент  $K_2 = 1$ .

**Вариант 7. ( Глава 26<sup>2</sup> НК РФ) Исходные данные:**

1) организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения (УСН) в отчетном периоде (квартал) отгружено продукции на сумму 2000000 руб.;

2) в отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1500000 руб.;

3) арендные платежи за помещение составили 50000 руб. (включая НДС) в месяц;

4) получены авансы под предстоящую поставку товара 500000 руб.

5) приобретен легковой автомобиль для производственных целей за 450000 рублей;

6) за отчетный период закуплены материалы на сумму 300000 рублей. Фактически использовано в производстве материалов – на 225000 руб.(суммы включая НДС);

7) получены дивиденды по акциям 60000 рублей;

8) перечислена сумма налога на землю – 5000 рублей;

9) имеются основные средства первоначальной стоимостью 4 млн. рублей, остаточной стоимостью 3 млн. рублей, приобретенные до перехода на УСН. Срок полезного использования – 6 лет;

10) заработная плата работникам - 250 тыс. руб. в месяц;

11) получен кредит сроком на 3 месяца в размере 300000 рублей.

Уплачены проценты исходя из 22 % годовых;

12) уплачен штраф за нарушение договорных обязательств – 40000 рублей.

*Задание:* Рассчитать единый налог за отчетный период по двум вариантам (1 вариант: налоговая база – размер дохода (выручки), 2 вариант: налоговая

база – доходы за вычетом расходов) с учетом выплаченных взносов в ПФ, обязательного социального страхования от несчастных случаев.

**Вариант 8. ( Глава 26<sup>3</sup> НК РФ)** Владелец кафе «Ромашка» зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, то есть оказывает услуги общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей, определяемая на основе инвентаризационных и правоустанавливающих документов, в кафе равна 90 квадратным метрам.

У предпринимателя работает 7 наемных работников. Сумма уплаченных за работников взносов на обязательное пенсионное страхование за I квартал составила 18450 рублей. Кроме того, за каждый месяц квартала предприниматель уплатил фиксированный страховой платеж, всего - 2100 рублей. Значение коэффициента - дефлятора  $K_1 = 1,62$ ; корректирующий коэффициент  $K_2 = 0,8$ .

*Задание:* Рассчитать сумму вмененного дохода и налога, необходимого к уплате в бюджет

**Вариант 9. ( Глава 26<sup>2</sup> НК РФ)** Исходные данные:

- 1) организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения (УСН) в 1 квартале отгружено продукции на сумму 3500000 руб.; во втором – на 3300000 рублей;
- 2) в 1 квартале поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 3200000 руб., во 2 квартале – 3100000 руб.;
- 3) арендные платежи за помещение составили 100000 руб. (с НДС) в месяц;
- 4) во 2 квартале получены авансы 300000 руб.
- 5) расходы на материалы - 500000 рублей в квартал (включая НДС);
- 6) получены в 1 квартале доходы, которые составили 120000 рублей;

7) во 2 квартале перечислена сумма налога на землю – 4000 рублей;

8) имеются основные средства первоначальной стоимостью 5 млн. рублей, остаточной стоимостью 4 млн. рублей, приобретенные до перехода на УСН. Срок полезного использования – 7 лет;

9) заработная плата работникам - 800 тыс. руб. за отчетный период;

*Задание:* Рассчитать единый налог за 2 отчетных периода по двум вариантам (1 вариант: налоговая база – размер дохода (выручки), 2 вариант: налоговая база – доходы за вычетом расходов) с учетом выплаченных взносов в ПФ, обязательного социального страхования от несчастных случаев.

**Вариант 10. ( Глава 26<sup>3</sup> НК РФ)** Исходные данные:

Организация оказывает услуги по размещению наружной рекламы.

Для оказания услуг используется 22 двусторонних рекламных щита длиной 6 метров и шириной 3 метра, 8 рекламных щитов с автоматической сменой изображения площадью 18 кв.м каждый, 5 световых табло площадью 30 кв.м каждое и 37 перетягов площадью 10 кв.м каждый.

Кроме того, наружная реклама размещается также на 8 трамваях, 12 троллейбусах и 16 автобусах.

В организации работают 20 специалистов со среднемесячной зарплатой 10000 рублей.

Среднесписочная численность административно-управленческого персонала составила 5 человек со средней заработной платой 15000 рублей в месяц.

В налоговом периоде работникам были выплачены пособия по временной нетрудоспособности 16000 руб. за счет средств фонда предприятия.

*Задание:* Определить ЕНВД, подлежащий уплате в бюджет, за налоговый период.



## Раздел 3 Перечень литературы, используемой и рекомендуемой при выполнении контрольной работы

### 3.1 Учебно-методическое обеспечение

Таблица 1- Учебно-методическое обеспечение

№ п/п	Учебник, учебное пособие (приводится библиографическое описание учебника, учебного пособия)	Ресурс НТБ СамГТУ
<b>Основная литература</b>		
1	Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 439— с. <a href="http://www.iprbookshop.ru/18182">http://www.iprbookshop.ru/18182</a>	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс
2	Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 369— с. <a href="http://www.iprbookshop.ru/10501">http://www.iprbookshop.ru/10501</a>	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс
3	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/34806">http://www.iprbookshop.ru/34806</a> .— ЭБС «IPRbooks», [ ЭБС "IPRbooks" (Рекомендуемые к подключению) ]	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс
4	Белоусова А.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие / Белоусова А.В., Белоусова А.А.— К.: Южный институт менеджмента, 2014. 146— с. <a href="http://www.iprbookshop.ru/25975">http://www.iprbookshop.ru/25975</a> Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов М.Е.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 631— с. <a href="http://www.iprbookshop.ru/10502">http://www.iprbookshop.ru/10502</a>	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс
5	Планирование на предприятии [Электронный ресурс] : метод. указания по выполнению курсовых работ / Самар.гос.техн.ун-т, Экономика промышленности и производственный менеджмент ; сост.: О. А. Бабордина, М. П. Гаранина. - Электрон. дан. - Самара : [б. и.], 2016. - 44 с. . <a href="http://irbis.samgtu.ru/cgi-bin/irbis64r_01/cgiirbis_64.exe">http://irbis.samgtu.ru/cgi-bin/irbis64r_01/cgiirbis_64.exe</a>	Электронный ресурс СамГТУ
<b>Дополнительная литература</b>		
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10502">http://www.iprbookshop.ru/10502</a> .— ЭБС «IPRbooks» [ ЭБС "IPRbooks" (Рекомендуемые к подключению) ]	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс
2	Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/14524">http://www.iprbookshop.ru/14524</a> .— ЭБС «IPRbooks», [ ЭБС "IPRbooks" (Рекомендуемые к подключению) ]	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс
3	Попов Е.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Попов Е.М.— М.: Вышэйшая школа, 2013. 320— с.	ЭБС «IPRbooks» Электронный ресурс

№ п/п	Учебник, учебное пособие (приводится библиографическое описание учебника, учебного пособия)	Ресурс НТБ СамГТУ
	<a href="http://www.iprbookshop.ru/35500">http://www.iprbookshop.ru/35500</a>	.

### 3.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. elibrary.ru](http://www.elibrary.ru). - Загл. с экрана

2. Scopus – база данных рефератов и цитирования [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.scopus.com](http://www.scopus.com)- Загл. с экрана

3. КонсультантПлюс (правовые документы) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. consultant.ru](http://www.consultant.ru). - Загл. с экрана

4. «Гарант» (правовые документы) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [garant.ru](http://www.garant.ru) - Загл. с экрана

5. Электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.aup.ru> - Загл. с экрана

#### **Раздел 4 Вопросы к экзамену по курсу**

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы.
13. Таможенные платежи.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог.
16. Налог на добычу полезных ископаемых.
17. Земельный налог.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.

22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..
27. Патентная система налогообложения.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

## **Раздел 5 Контрольный тест по всему курсу**

### **«Налоги и налогообложение»**

#### **1. Налог - это:**

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

#### **2. Налоги возникли в следствие ...**

- а) появления государства
- б) становления промышленности
- в) развития торговли

#### **3. Налоги выполняют функции:**

- а) фискальную,
- б) регулируемую,
- в) контрольную,
- г) финансирование социальной политики

#### **4. Место нахождения российской организации:**

- а) место осуществления этой организацией деятельности;
- б) место фактического юридического адреса;
- в) место ее государственной регистрации.

**5. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:**

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

#### **6. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы,**

**определяется:**

- а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

**7. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:**

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

**8. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:**

- а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

**9. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:**

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

**10. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20%, налог на добавленную стоимость исчисляется:**

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 20%.

**11. Плательщиками налога на добавленную стоимость не**

**являются:**

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации.

**12. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:**

а) отдельно в отношении каждой группы товаров;

б) в совокупности по всем группам товаров;

в) по решению налогоплательщика.

**13. Налоговые ставки по НДС равны:**

а) 20%,10%,0%

б) 22%,20%,0%

в) 40%, 20%, 18%

г) 18%, 10%, 5%

**14. Не облагаются акцизами:**

а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;

б) предметы религиозного назначения;

в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

**15. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:**

а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

**16. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:**

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

**17. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:**

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

**18. К доходам при исчислении налога на прибыль относятся:**

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

**19. Ставка налога на прибыль составляет:**

а) 18%



- б) 10%
- в) 20%
- г) 15%

**20. Выручка от реализации определяется исходя:**

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

**21. Внереализационными доходами признаются:**

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

**22. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:**

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

**23. Под обоснованными расходами понимаются:**

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

**24. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:**

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

**25. Расходы подразделяются на:**

а) расходы, связанные с производством и реализацией;

б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

**26. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:**

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

**27. Налог на имущество организаций является:**

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

**28. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:**

а) не могут предусматриваться;

- б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
- в) могут предусматриваться.

**29. Плательщиками налога на имущество признаются:**

а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;

в) российские организации.

**30. Объектом налогообложения для российских организаций признается:**

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в - соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

**31. Налоговые ставки налога на имущество организаций:**

а) 2,0 %;

б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %;

в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0 %;

**32. Транспортный налог не уплачивается по:**

а) весельным лодкам

- б) грузовым автомобилям
- в) легковыми автомобилям
- г) моторным лодкам

**33. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:**

- а) облагаются
- б) не облагаются

**34. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?**

- а) уплачивает
- б) уплачивает 50% от размера налога
- в) уплачивает 25% размера налога
- г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск

транспортного средства

**35. Какой вид стоимости основных фондов используется при определении налогооблагаемой базы налога на имущество?**

- а) среднегодовая стоимость основных фондов,
- б) остаточная стоимость основных фондов,
- в) первоначальная стоимость основных фондов,
- г) первоначальная стоимость с учетом восстановительной.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «СамГТУ»)

Институт заочного образования  
кафедра Экономика промышленности и производственный менеджмент

**ЗАДАНИЕ**  
на выполнение контрольной работы  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Студенту (ке) \_\_\_\_\_ курса ИЗО, гр. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Направление 38.03.02 Менеджмент

**1. Теоретический вопрос** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**2. Практическая задача 1, вариант №** \_\_\_\_\_

**3. Практическая задача 2, вариант №** \_\_\_\_\_

Срок представления законченной работы до \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Руководитель работы \_\_\_\_\_

Задание принял к исполнению студент (ка) \_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

№ п/п	Хозяйственная операция	Варианты показателей													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Реализация продукции	2800 т.руб (без НДС)	1500 т.руб (с НДС)	1800 т.руб (без НДС)	3000 т.руб (без НДС)	2300 т.руб (с НДС)	1300 т.руб (с НДС)	5000 т.руб (без НДС)	1500 т.руб (с НДС)	3200 т.руб (без НДС)	1800 т.руб (без НДС)	2500 т.руб (с НДС)	2000 т.руб (без НДС)	1800 т.руб (без НДС)	1500 т.руб (с НДС)
2	Расходы на производство товаров	1900 т.руб.	1000 т.руб.	900 т.руб.	2100 т.руб	1000 т.руб	800 т.руб	2100 т.руб	500 т.руб.	2100 т.руб	800 т.руб.	900 т.руб.	500 т.руб	900 т.руб	700 т.руб
3	Сверхнормативные расходы на командировки	20 т.руб	-	15 т.руб	-	25 т.руб.	-	-	30 т.руб.	-	20 т.руб	20 т.руб.	-	-	-
4	Реализация автомобиля	-	80 т.руб	-	75 т.руб	200 т.руб	100 т.руб	100 т.руб	100 т.руб	75 т.руб	-	100 т.руб	75 т.руб	50 т.руб	80 т.руб
5	Налог на имущество	-	10 т.руб	-	-	5 т.руб	15 т.руб	24 т.руб	10 т.руб	-	-	10 т.руб	-	-	15 т.руб
6	Временная разница в следствии расчета амортизационных отчислений	15 т.руб	-	20 т.руб	30 т.руб	-	-	30 т.руб	-	30 т.руб	20 т.руб	-	30 т.руб	15 т.руб	

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Раздел 1 Тематика и содержание вопросов для самостоятельного изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» .....	6
Раздел 2 Порядок выполнения контрольной работы .....	8
2.1. Содержание теоретического вопроса .....	8
2.2. Содержание и методика выполнения практических задач.....	9
Раздел 3 Перечень литературы, используемой и рекомендуемой при выполнении контрольной работы.....	17
3.1. Учебно-методическое обеспечение .....	17
3.2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	18
Раздел 4 Вопросы к экзамену по курсу .....	19
Раздел 5 Контрольный тест по всему курсу «Налоги и налогообложение»....	21
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	

Методические указания

**Налоги и налогообложение**

Составители

*ИЛЬИНА Лариса Айдаровна*

*БАБОРДИНА Ольга Анатольевна*

Текст напечатан в авторской редакции

Подписано в печать 9.10.2018

Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная.

Усл. п.л. 1,88. Мет.-изд. л.1,8

Тираж 50 экз., рег.№ М21/18

---

Государственное образовательное учреждение  
Высшего профессионального образования  
«Самарский государственный технический университет»  
443100, г.Самара, ул.Молодогвардейская, 244. Главный корпус

Отпечатано в типографии  
Самарского государственного технического университета  
443100, г.Самара, ул.Молодогвардейская, 244, Корпус №8