



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
Колледж экономики, управления и права

**Методические указания
по организации практических занятий
по учебной дисциплине
Налоги и налогообложение**

Специальность
38.02.02 Страхование

Ростов-на-Дону
2021


Методические указания по учебной дисциплине **Налоги и налогообложение** разработаны с учетом ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.02 **Страховое дело** и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют этапы выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации по выполнению заданий и образцы решения задач, а также список использованных источников.



Составитель (автор): **И.А. Вовченко**, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.02 **Страховое дело (по отраслям)**

Протокол № 7 от 28 мая 2021 г

Председатель П(Ц)К специальности  **Е.Н. Мошкова**
и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 6 от 31 мая 2021 г

Председатель учебно-методического совета колледжа  **С.В.Шинакова**
 (Ctrl) ▾

Рекомендованы к практическому применению в образовательном процессе.

Пояснительная записка

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов должно сложиться достаточное понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в целях создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» - подготовка специалистов, обладающих теоретическими знаниями о действующей в РФ системе налогообложения, а также обладающих практическими навыками расчётов сумм налогов и сборов.

В ходе изучения дисциплины необходимо изучение законодательной базы налоговой системы РФ с целью формирования у студентов современного экономического мышления, получения прочных теоретических и практических навыков по налогообложению, формированию общих и профессиональных компетенций.

Практические занятия направлены на формирование и развитие умений:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Для реализации данных умений студент должен знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

Цель методических указаний: оказание помощи студентам в выполнении практических заданий. Настоящие методические указания содержат задания, которые позволят студентам овладеть фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности.

Современные требования предполагают наличие у специалистов не только глубоких теоретических знаний, но и прочных навыков практического опыта. Такие навыки могут быть получены путем многократных упражнений в решении конкретных задач. Задачи – одно из действенных средств обучения, важнейший вид самостоятельной работы студентов и средство приближения обучения к производству.

Задачи решаются непосредственно на практических занятиях, а также могут быть выданы на самостоятельную работу. Перед решением каждой конкретной задачи студенту необходимо, воспользоваться литературой из списка в конце методических рекомендаций, достаточно полно и подробно изучить теоретический материал по соответствующей теме. На практические занятия предусмотрен 18 час.

Преподаватель осуществляет контроль результатов практических занятий в аудитории.

Результаты контроля используются для оценки текущей успеваемости обучающихся. Оценка текущей успеваемости обучающегося выставляется преподавателем в журнал теоретического обучения.

Содержание

1. Практическое занятие 1	5
2. Практическое занятие 2	9
3. Практическое занятие 3	12
4. Практическое занятие 4	14
5. Практическое занятие 5	16
6. Практическое занятие 6	18
7. Практическое занятие 7	22
8. Практическое занятие 8	28
9. Практическое занятие 9	31
7. Рекомендуемая литература	38

РАЗДЕЛ 3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ТЕМА 3.1 ХАРАКТЕРИСТИКА ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

1. Наименование темы практического занятия: «Расчёт налоговой базы и суммы НДС к уплате в бюджет».

2. Количество часов — 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика федеральных налогов и сборов»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета налоговой базы, суммы налога к уплате в бюджет по налогу на добавленную стоимость.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика НДС;
- плательщики НДС;
- объект налогообложения;
- льготы и порядок освобождения от уплаты НДС;
- налоговая база;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта НДС от реализованной продукции;
- налоговые вычеты;
- порядок расчёта НДС к уплате в бюджет;
- порядок и сроки уплаты НДС.

6. Инструктаж о проведении практического занятия.

Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу, сумму НДС от реализации, налоговые вычеты, НДС к уплате в бюджет.

Приложение к практическому занятию № 1

Задача № 1.

В 1 квартале 20_г. ООО « БЭТА» получила от поставщика и оприходовала на склад на основании накладной и счета — фактуры материалы на сумму 4 200 000 р., в том числе НДС - 640 678 р. Поставщику за материалы оплачено 1 800 000 р. с НДС. В этом же периоде фирма реализовала продукции на сумму 4 720 000 р., в том числе НДС - 720 000 р. От фирмы «ПРОМЕТЕЙ» получен аванс под предстоящую поставку товара в сумме 700 000 р., в том числе НДС —106 780 р. Определить сумму НДС за отчетный период, подлежащий оплате в бюджет.

Решение.

1. Оприходованы материалы и учтен НДС от поставщика - 640 678 р.
2. НДС от реализации -720 000 руб.

3. НДС от аванса под предстоящую поставку товара - 106 780 руб.

5. Сумма НДС, подлежащая оплате в бюджет:
 $720\,000 + 106\,780 - 640\,678 = 186\,102$ руб.

Задача № 2.

Организация изготовила и сдала на склад детские игрушки на общую сумму 60 000 р. Из них в феврале было продано покупателям игрушек по договорной цене на сумму 45 000 р. без НДС. В этом же отчетном периоде было закуплено и введено в эксплуатацию производственное оборудование на сумму 24 000 р., в т. ч. НДС - 3 661 р. Ставка НДС на детские игрушки 10%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Начислен НДС на проданную продукцию: $4\,500$ руб. ($45\,000 * 10\% : 110\%$)
2. Сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета: $3\,661$ руб.
3. Сумма, подлежащая доплате в бюджет: $4\,500 - 3\,661 = 839$ руб.

Задача №3

Стоимость закупленных и списанных в производство ТМЦ по фирме за отчетный период — 100 000 р., в т. ч. НДС —18%. Счет поставщика оплачен полностью в этом же отчетном периоде. Фирма реализовала продукцию, изготовленную из приобретенного сырья, покупателям на сумму 15 000 р., в т. ч. НДС —18%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму «входного» НДС: $100\,000 * 18 : 118 = 15\,254$ руб.
2. Рассчитаем НДС от реализованной продукции: $150\,000 * 18 : 118 = 22\,881$ руб.
3. Сумма НДС, подлежащая возмещения из бюджета: $15\,254$
4. Сумма НДС, подлежащая доплате в бюджет
 $22\,881 - 15\,254 = 7\,627$

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №1

Задача №1

Дано:

1. Отпускная цена с учетом НДС за единицу продукции - $2\,714$ руб.
2. Ставка НДС – 18%.
3. Определить сумму НДС.

Задача №2

Дано:

1. Себестоимость реализованной продукции – 1200 тыс. руб.
2. Рентабельность продукции – 40%.
3. Ставка НДС – 18%.

Определить сумму НДС, начисленную по реализованным товарам.

Задача №3

Дано:

1. Оптовая цена предприятия (цена сделки) – 1300 руб.
2. Ставка акциза (условно) – 5%.
3. Ставка НДС – 18%.

Определить отпускную цену предприятия с учетом НДС.

Задача №4

Дано:

1. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 375 000 руб.
2. Торговая наценка – 25%.
3. Ставка НДС – 10%.

Определить сумму налога на добавленную стоимость по реализованным товарам.

Задача №5

Дано:

1. Таможенная стоимость товаров – 12 000 долларов.
2. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 66 руб.
3. Ставка таможенной пошлины – 15%.
4. Ставка НДС – 18%.

Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

Задача №6

Дано:

1. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1 800 руб.
2. Реализовано продукции в натуральном выражении – 30 500 шт.
3. Ставка акциза (условно) – 5%.
4. Ставка НДС – 18%.

Определить НДС по реализованной продукции.

Задача №7

Дано:

1. Стоимость приобретенных, принятых на учет, оплаченных поставщику по счету – фактуре сырья и материалов, с учетом НДС – 56 640.
2. Стоимость реализованной продукции без НДС – 90 000 руб.
3. Ставка НДС – 18%. Определить расчеты по НДС с бюджетом.

Задача №8

Дано:

1. Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету – фактуре поставщика с НДС сырья – 253 000 руб.
2. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 485 500 руб.
3. Ставка НДС – 10%.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

Задача №9

Дано:

1. Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету - фактуре поставщика с НДС сырья, облагаемого НДС по ставке 18% , - 240 000 руб.
2. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 150 000 руб.
3. Ставка НДС – 10%.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

Задача №10

Предприятие, выпускающие и реализующие промышленную продукцию, для исчисления НДС за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1. Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	2 950 000
2. Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции	Руб.	336 300
3. Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС	Руб.	850 000
4. Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету- фактуре без НДС	Руб.	350 000
5. Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача №11

Предприятие, выпускающие и реализующие промышленную продукцию, для исчисления НДС за 1 квартал имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателей
1	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия	Руб.	520 300
2	Стоимость приобретенных для производственных целей, принятых на учет материальных ресурсов по ценам с НДС	Руб.	590 600
3	Стоимость оплаченных основных средств производственного назначения без НДС	Руб.	520 700
4	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС, и указать срок выплаты.

Задача №12

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателей
1	Реализация продукции	шт.	52 000
2	Полная (коммерческая) себестоимость ед. продукции.	руб.	1800
3	Рентабельность единицы продукции	%	40
4	Стоимость приобретенного оплаченного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС - НДС в счете- фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	95 400 Определить
5	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	13 500 Определить
6	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

1. Наименование темы практического занятия: «Определение налоговой базы и расчет налога на прибыль»

2. Количество часов — 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика федеральных налогов и сборов»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета доходов и расходов организации, налоговой базы, суммы налога на прибыль.

4. Оборудование: Н КРФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия. Опорные вопросы:

- характеристика налога на прибыль;
- плательщики налога на прибыль;
- объект налогообложения;
- порядок определения доходов, их классификация;
- порядок определения расходов, их классификация;
- порядок признания доходов и расходов при «методе начисления»
- налоговая база налога на прибыль;
- налоговые ставки налога на прибыль;
- порядок расчёта авансовых платежей и налога на прибыль;
- сроки уплаты.

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать доходы и расходы организации, налоговую базу, сумму налога на прибыль.

Приложение к практическому занятию №2

Задача № 1

В 4 квартале 20__ г. фирма получила по основной деятельности результат от продаж – 360 000 руб. В этом же отчётном периоде фирма получила штраф за нарушение договорных обязательств – 7 200 руб. Оплачены с расчётного счёта услуги банка за кассовое обслуживание в сумме 450 руб., начислен налог на имущество в сумме – 3 820 руб.

Определить сумму налога на прибыль

Решение

1. Выручка – 360 000 руб.
2. Внереализационные доходы – 7 200 руб.
3. Внереализационные расходы:
 - кассовое обслуживание – 450 руб.
 - налог на имущество – 3 820 руб.
5. Определяем налогооблагаемую базу: $360\,000 + 7\,200 - 450 - 3\,820 = 362\,930$ руб.
6. Начисляем налог на прибыль: $362\,930 \text{ руб.} \cdot 20\% = 72\,586$ руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №2

Задача №1

Дано:

1. Полная коммерческая себестоимость одной единицы изделия – 4 800 руб.
2. Рентабельность, планируемая предприятием – 50%.
3. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль на единицу продукции.

Задача №2

Дано:

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 270 000 руб.

2. Выручка от реализации продукции – 440 000 руб.

4. Ставка налога на прибыль – 20%.

Требуется определить налог на прибыль.

Задача №3

Дано:

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 271 400 руб.

2. Выручка от реализации продукции – 434 240 руб.

Определить рентабельность реализованной продукции.

Задача №4

Дано:

1. Доходы от реализации в виде выручки от реализации продукции – 900 800 руб.

2. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500 300 руб.

3. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №5

Дано:

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 330 000 руб.

2. Выручка от реализации продукции – 568 000 руб.

Определить рентабельность реализованной продукции.

Задача №6

Дано:

1. Выручка от реализации продукции – 7056,4 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с производством и реализацией, составили 3250 тыс. руб.

5. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №7

Дано:

1. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции – 781 200 руб.

2. Расходы организации, связанные с производством реализацией продукции – 440 000 руб.

3. Ставка налог на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №8

Дано:

1. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции – 990 000 руб.
 2. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500 300 руб., в том числе: прочие расходы сверх установленных норм – 100 300 руб.
 3. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Определить налог на прибыль.

Задача №9

Дано:

1. Выручка от реализации товаров – 590 000 руб.
 2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, - 380 000 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 80 000 руб.
 3. Внереализационные доходы – 15 000 руб.
 4. Внереализационные расходы – 5000 руб.
 5. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Требуется определить налог на прибыль.

Задача №10

Дано:

1. Выручка от реализации детских товаров с учетом НДС – 660 000 руб.
 2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, – 350 000 руб., в том числе: прочие расходы сверх установленных норм – 30 000 руб.
 3. Прочие доходы – 20 000 руб.
 4. Прочие расходы – 15 000 руб.
 5. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Требуется определить налог на прибыль

Задача №11

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	54 000
2	Цена изделия с учетом	Руб.	2124
3	Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс. руб.	78 900
4	Прочие расходы	Тыс. руб.	3320
5	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс. руб.	165
6	Доходы от долевого участия в других предприятиях	Тыс. руб.	210
7	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	Тыс. руб.	55
8	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	85
9	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задача №12

Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	58 000
2	Цена сделки за единицу изделия	Руб.	2230
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	102 200
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	6900
5	Сумма начисленной амортизации	Тыс. руб.	8300
6	Прочие расходы	Тыс. руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	100
8	Доходы по муниципальным ценным бумагам	Тыс. руб.	230
9	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	285
10	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

Задача №13

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	58 000
2	Цена сделки за единицу изделия	Руб.	2320
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда и страховые взносы	Тыс. руб.	6300
5	Сумма начисленной амортизации	Тыс. руб.	1300
6	Прочие расходы	Тыс. руб.	4200
7	Расходы на ликвидацию выводимых основных средств	Тыс. руб.	295
8	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
9	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

1. Наименование темы практического занятия: «Расчёт налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц с использованием стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов».

2. Количество часов-2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика федеральных налогов и сборов»;

- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета налоговой базы и суммы налога с использованием стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.
Опорные вопросы:

- характеристика налога;
- плательщики НДФЛ;
- объект налогообложения;
- доходы, не подлежащие налогообложению;
- налоговая база;
- стандартные налоговые вычеты;
- социальные налоговые вычеты;
- имущественные налоговые вычеты;
- профессиональные налоговые вычеты;
- порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ;
- налоговые ставки.

6. Инструктаж о проведении практического занятия: используя исходные данные для практического занятия студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму НДФЛ с учётом стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Приложение к практическому занятию № 3

Задача №1.

В ООО « Парус» за январь 20_ г. менеджеру по торговле Михайловой О.П. было начислено 15 000 руб. Работница имеет дочь в возрасте 5 лет. Документы на предоставление стандартного налогового вычета (свидетельство о рождении) находятся в бухгалтерии. Рассчитать сумму НДФЛ.

Решение.

1. Облагаемый доход работника составит:
 $15\ 000 - 1400 = 13600$ р.
2. Сумма НДФЛ равна:
 $13\ 600 * 13\% = 1768$.

Задача № 2.

В ООО « Парус» за февраль 20_ г. менеджеру по торговле Михайловой О.П. было начислено - 15 000 руб. Совокупный доход с начала года составил — 30 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ, которая будет удержана с работника в феврале.

Решение.

1. Облагаемый доход с начала года работника составит:
 $(15\ 000 + 15\ 000) - 2800 = 27200$ р.
2. Сумма НДФЛ равна:
 $27\ 200 * 13\% = 3\ 536 - 1\ 768 = 1768$ р.

Задача № 3.

Сидоренко И.Г. приобрел дом в 2016 году за 4 000 000 рублей. Покупку он оформил на себя, а потому право на вычет имеет лишь он. Стоимость приобретенного жилья значительно превышает установленный государством размер вычета в 2 000 000 рублей. Документы на вычет он подал в

2017 году. Сидоренко имеет право на предельно допустимую льготу в сумме 260 000 рублей ($2\,000\,000 \times 13\%$). Рассчитать НДФЛ с учётом имущественного вычета за 2017 год.

Решение.

1. Годовой доход работника за 2017 год составил 35 000 руб. $\times 12$ мес. = 420 000 руб.

2. НДФЛ за год = 420 000 руб. $\times 13\%$ = 54 600 руб. Имущественный вычет был предоставлен работнику работодателем в 2017 году.

3. Неиспользованная часть имущественного вычета 260 000 руб. $- 54\,600$ руб. = 205 400 руб. была перенесена на следующий год.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №3

Задача № 1

Заработок работницы составил:

в январе:

- За отработанные дни - 5700 руб.
- Пособие по временной нетрудоспособности - 1 900 руб.
- Материальная помощь — 4500 руб.

В феврале:

- оклад - 8 000 руб.
- премия - 1000 руб.

с марта ежемесячно:

- оклад – 8 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную у работницы в январе, феврале, марте, апреле и сумму к выдаче. У работницы двое детей 10 и 14 лет. Работница детей воспитывает одна (единственный родитель).

Задача № 2

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную у работника в январе, если работнику начислено:

- за отработанные дни 9 600 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности – 1 400 руб.
- доплата за проезд - 200 руб.

В честь юбилея вручен ценный подарок (Часы) стоимостью 4 200 руб. Работник участвовал в военных действиях в Афганистане.

Задача № 3

Оклад работника составляет 14 000 руб. В феврале работнику выдали материальную помощь в связи с пожаром в сумме 50 000 руб.

У работника двое детей 6 и 8 лет. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты в январе, феврале и марте. Работник награжден орденом Героя РФ.

Задача № 4

Работнику назначен оклад в размере 15 000 руб. и ежемесячная премия 20% от оклада. У работника двое детей: дочь 18 лет - студент дневного обучения и сын 20 лет - студент заочного обучения. За обучение дочери работник уплатил 22 000 руб., а за обучение сына - 15 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты работника и НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 5

В январе доход работника составил:

- оклад - 3 000 руб.
- полученные алименты – 2 500 руб.

- материальная помощь — 2 500руб.
- доплата за проезд - 1500руб.
- пособие на двоих детей - 3000руб.
- Работник оплатил за свое лечение -13 500руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы работника и сумму НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 6

Экономисту ЗАО «Дон» назначен оклад в размере 27 000 руб. Она заплатила за свое обучение в ДГТУ на заочном отделении 27 000руб. У работницы дочь-студентка КЭУП ДГТУ. За ее обучение на дневном отделении она оплатила 29 000руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и сумму НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 7

Оклад работника 16 000руб. Им перечислено в детский дом 45 000руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и сумму НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 8

Оклад у работника – 15 000руб. Он приобрел однокомнатную квартиру за 1 360 000 руб. У работника дочь -13 лет. Работник участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и с учетом имущественного вычета.

Задача № 9

Оклад работника 10 000руб. У него двое детей школьников. Работник продал автомобиль, находящийся в его собственности два года за 1 950 000руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и с учетом имущественного вычета.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

1.Наименование темы практического занятия: Контрольная работа по теме «Характеристика федеральных налогов и сборов »

2. Количество часов —2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика федеральных налогов и сборов»;
- проконтролировать практические умения и навыки по расчету федеральных налогов, сборов и взносов;
- развить у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты.

4. Задания студентам на самоподготовку: - повторить тему «Характеристика федеральных налогов и сборов».

5. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения контрольной работы.

6. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия. Опорные вопросы:

- алгоритм расчёта налога на прибыль;
- алгоритм расчёта НДС;
- алгоритм расчёта водного налога;
- алгоритм расчёта сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
- алгоритм расчёта акциза;
- алгоритм расчёта налога на добычу полезных ископаемых;
- алгоритм расчёта налога на доходы физических лиц;
- алгоритм расчёта страховых взносов во внебюджетные фонды.

7. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму НДС, налога на прибыль и НДФЛ.

Типовые задания для подготовки к контрольной работе

Задача 1.

Начислить налог на прибыль, если организация за отчетный период получила доход от основной деятельности 230 000руб., от сдачи имущества в аренду — 16 000руб., от безвозмездно полученного имущества — 1 300руб. Расходы на основную деятельность — 150 000руб., уплачены штрафы за несвоевременную сдачу отчетности — 3 500руб., уплачен налог на имущество — 2 600руб.

Задача 2.

Стоимость приобретенного сырья и материалов для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС — 421 200руб.
Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) — 350 000руб.
Ставка НДС — 18%
Определить НДС в бюджет.

Задача 3.

Выручка от реализации медицинских товаров с учетом НДС — 660 000руб.
Расходы/, связанные с производством и реализацией товаров — 420 000руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм — 70 000руб.
Требуется определить налог на прибыль.

Задача 4.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если организация получила выручку от продажи продукции 318 000руبل. (НДС в том числе), от продажи основных средств — 140 000руб. без НДС.

За приобретенные материалы было уплачено 127 200руб. (в том числе НДС).

Задача 5.

Оклад работника – 25000 р., ежемесячная премия 20% от оклада. Работнику выдана материальная помощь в январе – 5 500р. У него двое детей 8 и 15 лет. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную у работника за январь.

Задача 6.

В отчетном месяце работнику начислено:

Оклад	42 200 руб
Вручен порядок в связи с юбилеем	5 250 руб

Работник является Героем РФ и имеет двоих детей в возрасте 11 и 20 лет. Старший сын - студент дневного отделения ВУЗа.
Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

РАЗДЕЛ 4 СПЕЦИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ТЕМА 4.1 ХАРАКТЕРИСТИКА СПЕЦИАЛЬНЫХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

1. Наименование темы практического занятия: «Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налога при упрощенной системе налогообложения».

2. Количество часов —2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Специальные системы налогообложения»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету единого налога на вмененный доход и налога при упрощенной системе налогообложения.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия. Опорные вопросы:

- характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения;
- плательщики ЕНВД и УСН;
- объект налогообложения ЕНВД и УСН;
- налоговая база ЕНВД и налога при упрощенной системе налогообложения;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта суммы ЕНВД и налога при упрощенной системе налогообложения;
- сроки уплаты;

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму ЕНВД и налога при упрощённой системе налогообложения.

Приложение к практическому занятию № 5

Задача 1

Организация розничной торговли, расположенная в центре города, торгующая продовольственными товарами, для исчисления единого налога на вмененный доход имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь торгового зала	кв. м	55
2	Площадь складских помещений	кв. м	20
3	Месячная базовая доходность на единицу физического показателя – торговая площадь	руб.	1800
4	Корректирующие коэффициенты (условно): К2: - улицы, прилегающие к центру города; - продовольственные товары		0,8 0,8
5	К1 – коэффициент-дефлятор на 2016г.		1,798
6	Ставка единого налога	%	15

Решение:

1. Вмененный доход за квартал:

$$55 * 1800 * 0,8 * 0,8 * 1,372 * 3 = 298\ 236 \text{ руб.}$$

2. ЕНВД, начисленный за квартал: $298\ 236 * 15 / 100 = 44\ 735 \text{ руб.}$

Задача 2

Для исчисления единого налога организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	8463
2	Цена сделки за единицу продукции	руб.	320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	980
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	420
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	480
6	Расходы на командировки – всего, в том числе: сверх установленных норм расходов	тыс. руб.	68 48
7	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	тыс. руб.	57
8	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	тыс. руб.	18
9	Ставка налога	%	10

Требуется:

1. Определить налоговую базу для исчисления единого налога.

2. Определить единый налог и указать срок уплаты в бюджет.

Решение:

1. Доход от реализации продукции:
 $8463 \times 320 = 2708,16$ тыс. руб.
2. Расходы, принимаемые для целей налогообложения:
 $980 + 420 + (68 - 48) + 480 = 1900$ руб.
3. Внереализационные доходы = 18 тыс. руб.
4. Внереализационные расходы = 57 тыс. руб.
5. Налоговая база для исчисления единого налога:
 $2708,16 - 1900 + 18 - 57 = 769,16$ тыс. руб.
6. Налог, подлежащий уплате в бюджет не позднее 25 апреля текущего налогового периода:
 $769,16 * 10 : 100 = 76,9$ тыс. руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ № 5

Задача №1

Для исчисления единого налога на вмененный доход у индивидуального предпринимателя Петрова И.И. за истекший налоговый период (квартал) имеются следующие данные:

Вмененный доход, исчисленный за первый квартал, с учетом корректирующих коэффициентов – 30 000 руб.

Ставка единого налога на вмененный доход – 15%

Уплачено страховых взносов во внебюджетные фонды – 1 500 руб.

Страховые взносы в виде фиксированного платежа – 1400 руб.

Максимальный размер отчислений в фонды, уменьшающий единый налог – 50 %

Требуется:

1. Определить сумму уплаченных взносов во внебюджетные фонды, на которую уменьшается единый налог.
2. Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №2

Организация занимается оказанием бытовых услуг населению.

1. Базовая доходность по оказанию бытовых услуг в месяц. – 8500 руб.

2. Численность работников, включая индивидуального предпринимателя

-Январь – 8 чел.

-Февраль – 12 чел.

-Март – 18 чел.

3. Корректирующие коэффициенты - К 1- ?, К 2 - 0,8

4. Ставка налога на вмененный доход – 15%

Требуется.

1. Определить налоговую базу по итогам налогового периода.
2. Определить сумму единого налога на вменяемый доход.

Задача №3

Организация розничной торговли, расположенная в районе, прилегающем к центру города, торгующая промышленными товарами, для исчисления единого налога на вмененный доход за первый квартал имеет следующие данные:

1. Площадь торгового зала – 45 м.кв.

2. Площадь складских помещений – 20 м. кв.

3. Месячная базовая доходность на единицу физического показателя — торговая площадь - 1800 руб.

4. Корректирующие коэффициенты (условно):

К1 —1,798

К 2 - центр города;

- промышленные товары - 0,6

5. Ставка единого налога – 10%

Требуется:

1. Определить вмененный доход торгующей организации за квартал .
2. Исчислить сумму единого налога на вмененный доход и указать срок уплаты в бюджет.

Задача № 4

Организация розничной торговли для исчисления единого налога на вмененный доход за второй квартал имеет следующие данные:

1. Площадь торгового зала 50 кв. м.
2. Базовая доходность 1 кв. м в месяц - 1800 руб.
3. Ставка единого налога -15%.
4. Корректирующие коэффициенты: $K_1=?$; $K_2=0,8$

Определить сумму единого налога на вмененный доход в расчете за квартал.

Задача №5

Организация, расположенная в городе Ростове - на - Дону, осуществляющая грузовые перевозки, для исчисления налога за первый квартал имеет следующие данные.

1. Количество автотранспортных средств, предназначенных для перевозки грузов с мощностью двигателя 220 л.с. – 12 шт.
2. Базовая доходность на единицу физического показателя – 8000 руб.
3. Корректирующие коэффициенты $K_2=0,8$ $K=1,798$
4. Ставка единого налога – 15%

Требуется:

1. Определить сумму единого налога за первый квартал
2. Определить сумму транспортного налога за первый квартал

Задача 6

За первый квартал текущего года у организации:

1. Выручка от реализации продукции от организации, перешедшей на УСН- 310 000 руб.
2. Расходы, связанные с производством и реализации продукции - 140 000 руб., в том числе, не подтвержденные документами – 20 000 руб.
3. Ставка единого налога при УСН – 10%.

Требуется определить сумму налога при УСН.

Задача 7. Для исчисления налога организация, перешедшая на УСН, имеет следующие данные за первый квартал текущего года

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	9463
2	Цена сделки за единицу продукции	Руб.	250
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	980
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	420
5	Прочие расходы с учетом начисленных залогов	Тыс. руб.	480
6	Расходы на командировки	Тыс. руб.	680
7	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Тыс. руб.	37

8	Стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации	Тыс. руб.	8
9	Ставка налога	%	10

Требуется: 1. Определить налоговую базу для исчисления налога.

2. Исчислить сумму налога и указать сроки уплаты в бюджет.

Задача 8

Для исчисления налога организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года.

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	9463
2	Цена сделки за единицу продукции	Руб.	250
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	980
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	420
5	Прочие расходы с учетом начисленных залогов	Тыс. руб.	480
6	Расходы на командировки	Тыс. руб.	680
7	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Тыс. руб.	37
8	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Тыс. руб.	8
9	Ставка налога	%	10

Требуется: 1. Определить налоговую базу для исчисления налога.

2. Исчислить сумму налога и указать сроки уплаты в бюджет.

Задача 9

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, для исчисления налога при УСН за первый квартал года имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Выручка от реализации продукции собственного производства	руб.	1 285 600
2	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции.	руб.	180 250
3	Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды	руб.	52 770
4	Ставка налога	%	6

Требуется определить сумму единого налога по итогам налогового периода, подлежащего уплате в бюджет.

РАЗДЕЛ 5 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ТЕМА 5.1 ХАРАКТЕРИСТИКА РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

1 . Наименование темы практического занятия: «Расчет налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес»

2. Количество часов- 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика региональных и местных налогов и сборов»;

- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес и транспортного налога.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия. Опорные вопросы:

- характеристика налога на имущество организаций;
- плательщики налога на имущество организаций;
- объект налогообложения;
- налоговая база налога на имущество организаций;
- налоговые ставки налога на имущество организаций;
- порядок расчёта авансовых платежей налога на имущество организаций;
- сроки уплаты;
- характеристика транспортного налога;
- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- налоговая база налога;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта авансовых платежей и суммы налога;
- сроки уплаты;
- характеристика налога на игорный бизнес
- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- налоговая база налога;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта авансовых платежей и суммы налога;
- сроки уплаты.

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Приложение к практическому занятию №6

Задача 1

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные :

№п/п	Показатели	Ед. изм.	Сумма
1	Стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств составила:		
	Январь	Тыс.руб.	420 350
	Февраль		428 600

	Март		425 300
	Апрель		430 800
2	Сумма начисленной амортизации:		
	Январь	Тыс.руб.	121 300
	Февраль		142 800
	Март		160 300
	Апрель		182 700
3	Ставка налога на имущество	%	2.2

Решение.

- Остаточная стоимость имущества
 - на 1.01 $420\ 350 - 121\ 300 = 299\ 050$
 - на 1.02 $428\ 600 - 142\ 800 = 285\ 800$
 - на 1.03 $425\ 300 - 160\ 300 = 265\ 000$
 - на 1.04 $430\ 800 - 182\ 700 = 248\ 100$
- Средняя стоимость имущества за квартал
 $(299050 + 265800 + 265000 + 258100) : 4 = 1097950 : 4 = 274487,5$
- Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за квартал
 $274487,5 * 2,2\% : 4 = 1\ 510$ руб.

Задача 2

Определить общую сумму транспортного налога.

№п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - Грузовые автомобили мощностью двигателя 220л.с. - Легковые автомобили, с мощностью двигателя 95л.с	Ед.	25
			9
2	Приобретено в течение года транспортных средств: - в мае –грузовые автомобили с мощностью двигателя 220л.с. - в августе - легковые автомобили с мощностью двигателя 90 л.с.	Ед.	8
			4
3	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили	Руб.	35 12

Решение

- Определяем налог на автомобили, функционировавшие весь год:
 - грузовые - $35 \times 25 \times 220 = 195\ 500$ руб.
 - легковые - $12 \times 9 \times 95 = 10\ 260$ руб.
- Определяем налог на автомобили, приобретенные в течение налогового периода:
 - Грузовые - $35 \times 8 \times 220 \times 8/12 = 41\ 067$ руб.
 - Легковые - $12 \times 4 \times 90 \times 5/12 = 1\ 800$ руб.
- Общая сумма транспортного налога, начисленная за налоговый период:
 $195\ 500 + 10\ 260 + 41\ 067 + 1\ 800 = 248\ 627$ руб.

Задача 3

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за февраль:

№п/п	Показатели	Ед.изм	Сумма
1	Количество игровых столов	шт	5

2	Количество игровых автоматов	шт	28
3	Налоговые ставки в месяц за каждый объект налогообложения:		
	- игровые столы	Руб.	30 000
	- игровые автоматы		15 000

Решение

Налог на игорный бизнес:

- за игровые столы $30\,000 * 5 = 150\,000$ руб.
- за игровые автоматы $15\,000 * 28 = 420\,000$ руб.

Итого налог на игорный бизнес, подлежащий уплате в бюджет :

$$150\,000 + 420\,000 = 570\,000 \text{руб.}$$

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №6

Задача №1.

1.Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб. 1.02. – 520 000 руб.

1.03. – 540 000 руб. 1.04. – 630 000 руб.

2.Годовая ставка налога на имущество – 2,2 %

Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал.

Задача №2.

1.Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб. 1.02. – 510 000 руб.

1.03. – 500 900 руб. 1.04. – 630 000 руб.

1.05. – 640 000 руб. 1.06. – 650 000 руб.

1.07. – 630 000 руб. 1.08. – 620 000 руб.

1.09. – 615 000 руб. 1.10. – 625 000 руб.

2. Ставка налога на имущество – 2,2 %

Определить сумму налога на имущество организации за 1,2,3 квартал.

Задача №3.

1.Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб. 1.02. – 590 000 руб.

1.03. – 585 000 руб. 1.04. – 630 000 руб.

2.Годовая ставка налога на имущество – 2,2 %

Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал.

Задача №4.

1.Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб. 1.02. – 510 000 руб.

1.03. – 540 000 руб. 1.04. – 630 000 руб.

1.05. – 600 000 руб. 1.06. – 620 000 руб.

1.07. – 640 000 руб.

2. Ставка налога на имущество – 2,2 %

Определить сумму налога на имущество организации за 1,2 квартал.

Задача №5.

Дано:

1.Количество грузовых автомобилей организации, с мощностью двигателя 250 л. с. за налоговый период – 12 ед., в том числе, приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.

2.Ставка транспортного налога – 35 руб.

Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача №6

Дано :

- 1.Мощность двигателя легкового автомобиля 2010 года выпуска – 90 л.с.
 - 2.Ставка за 1л.с. – 12 руб.
 - 3.Автомобиль приобретен физическим лицом в апреле текущего года.
- Определить транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №7.

Дано :

- 1.Мощность двигателя легкового автомобиля 1999 года выпуска– 85 л.с.
 - 2.Ставка за 1л.с. – 8 руб.
 - 3.Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.
- Определить транспортный налог к уплате в бюджет.

Задача №8.

Дано :

- 1.Мощность двигателя легкового автомобиля – 180 л.с.
 - 2.Ставка за 1л.с. – 45 руб.
 - 3.Автомобиль приобретен и зарегистрирован гражданином 25 мая текущего года.
- Определить транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №9

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные :

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значения показателя
1	Количество транспортных средств по состоянию на 01.01.: -грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. -легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с.	ед. ед.	30 8
2	Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу: -грузовые автомобили; -легковые автомобили	руб. руб.	35 8

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Задача №10

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значения показателя
1	Количество транспортных средств по состоянию на 01.01. т.г. : -грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. -легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с.	ед. ед.	20 5
2	Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу : -грузовые автомобили;	руб.	35

	-легковые автомобили	руб.	12
--	----------------------	------	----

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года и указать срок уплаты в бюджет.

Задача №11.

Дано:

- 1.Количество игровых столов в игорном заведении в январе составило – 10 единиц, в том числе, снятых с регистрации в налоговом органе 10 января – 4 единицы.
- 2.Ставка налога на игорный бизнес за один игровой стол – 50 000 руб.

Требуется определить налог на игорный бизнес за январь.

Задача №12.

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года :

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов с двумя игровыми полями на 01.01. текущего года	шт.	6
2	Количество игровых автоматов на 01.01. т.г.	шт.	20
3	Выбыло 24.01. т.г. игровых автоматов	шт.	8
4	Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ : -игровые столы; -игровые автоматы	руб. руб.	67 500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц и указать срок его уплаты в бюджет.

Задача №14.

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года :

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов с двумя игровыми полями на 01.01. текущего года	шт.	4
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 20.01. т.г. игровых столов с двумя игровыми полями	шт.	2
3	Количество игровых автоматов на 01.01. т.г.	шт.	15
4	Выбыло 14.01. т.г. игровых автоматов	шт.	4
	Ставки налога, установленные законодательным органом на территории субъекта РФ : -игровые столы; -игровые автоматы	руб. руб.	67 500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

Задача 14.

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года :

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов предназначенных для проведения азартных игр	шт.	6
2	Количество игровых автоматов	шт.	30
3	Налоговые ставки за каждый объект налогообложения в месяц : а) минимальный размер ставки : - игровые столы; - игровые автоматы б) Законодательным собранием области минимальные ставки увеличены : - игровые столы; - игровые автоматы	руб. руб. руб. руб.	25 000 1500 2,7 2,25

Требуется определить общую сумму налога на игорный бизнес.

РАЗДЕЛ 6 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ТЕМА 6.1 ХАРАКТЕРИСТИКА МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

1. Наименование темы практического занятия: ««Расчет налоговой базы и суммы земельного налога и налога на имущество физических лиц»»»

2. Количество часов- 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика региональных и местных налогов и сборов»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету налога на имущество физических лиц и земельного налога.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия. Опорные вопросы:

- характеристика налога на имущество физических лиц;
- плательщики налога на имущество физических лиц;
- объект налогообложения физических лиц;
- налоговая база налога на имущество физических лиц;
- налоговые ставки налога на имущество физических лиц;
- порядок расчёта авансовых платежей налога на имущество физических лиц;
- сроки уплаты;
- характеристика земельного налога;

- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- налоговая база земельного налога;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта авансовых платежей и суммы налога;
- сроки уплаты;

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес и земельного налога.

Приложение к практическому занятию №7

Задача

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 5 января текущего налогового периода для индивидуального жилищного строительства	кв. м	800
2	Срок проектирования и строительства	лет	10
3	Кадастровая стоимость 1 кв. м участка	руб.	920
4	Ставка земельного налога	%	0,3
5	Строительство и государственная регистрация права на построенный объект недвижимости оформлены через 11 лет после начала строительства		

Решение

Требуется определить:

1. Налоговую базу.
2. Земельный налог, который будет уплачен за 11 лет.

Решение:

1. Налоговая база: $800 \times 920 = 736\,000$ руб.

2. Земельный налог за 10 лет:

$736\,000 \times 0,3 / 100 = 2208 \times 10 = 22\,080$ руб.

3. Земельный налог за 11-ый год:

$736\,000 \times 0,3 / 100 = 2208 \times 2 = 4416$ руб.

7. Всего за 11 лет: $22\,080 + 4416 = 26\,496$ руб.

Задача

Предприятие приобрело земельный участок, право собственности на который было зарегистрировано 17 января 2018 года. Кадастровая стоимость, зафиксированная на начало налогового года, составила 1 225 980 руб. Решением местных властей для такого типа земель установлена ставка 0,3%.

Решение

В данном случае коэффициент владения необходимо учесть в расчетах, так как компания в январе зарегистрировала этот участок после 15 числа, следовательно, январь должен быть исключен из формулы. За 2018 год предприятие должно будет погасить налоговые обязательства перед бюджетом в сумме:

Земельный налог 2018 г. = $1\,225\,980 \times 0,3\% \times 11 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 3371 \text{ руб.}$

Дробные числа после произведенных вычислений должны быть округлены до полных рублей.

Если платежи осуществляются поквартально по авансовой системе (в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы налога), то расчеты будут такими:

В первом квартале платеж составит 613 руб. ($\frac{1}{4} \times 1\,225\,980 \times 0,3\% \times \frac{2}{3}$). В конце формулы добавляется пропорция $\frac{2}{3}$, указывающая, что фактический период владения землей был неполным в 1 квартале, а составил 2 месяца из трех возможных.

По итогам полугодия и 9 месяцев фирма должна будет перечислить по 919 руб. ($\frac{1}{4} \times 1\,225\,980 \times 0,3\%$).

После окончания налогового года, с учетом уплаты авансов, у компании останутся непогашенными налоговые обязательства в сумме 920 руб. ($1\,225\,980 \times 0,3\% \times \frac{11}{12} - 613 - 919 - 919$).

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №7

Задача №1.

Дано:

1. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 0,08 га., в том числе, площадь, занятая жилым домом, - 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 1,5%
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 800 руб.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №2

Дано:

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,09 га., в том числе, площадь, занятая жилым домом, - 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 1,5%
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №3

Дано:

1. Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода 800 м. кв.
2. Ставка земельного налога – 1,5%
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 890 руб.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №4

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные: площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего – 25000 м. кв., в т. ч.

- площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения – 6000 м. кв.

- площадь, отнесённая к землям сельскохозяйственного назначения - ?

Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 970 руб.

Ставка земельного налога – 1,5%

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №5

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 000 руб., и земельный участок – 800 кв. м. С 20 октября гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 480 руб.

Ставка земельного налога – 1,5%

Ставка налога на имущество – 0,3%

Требуется определить земельный налог и налог на имущество физических лиц, подлежащие уплате в бюджет и произвести перерасчёт по налогу на имущество.

РАЗДЕЛ 7 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

ТЕМА 7.1 ХАРАКТЕРИСТИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

1. Наименование темы практического занятия: «Расчет базы обложения и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды».

2. Количество часов — 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика федеральных налогов и сборов»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету базы обложения и расчету суммы страховых взносов во внебюджетные фонды;

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия. Опорные вопросы:

- характеристика страховых взносов во внебюджетные фонды;
- плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объект и база обложения;
- тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды;
- порядок расчёта страховых взносов во внебюджетные фонды;
- сроки уплаты;
- порядок и сроки подачи расчётов;

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать базу обложения, сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Приложение к практическому занятию №8

Задача 1

Работник в январе получил заработную плату в сумме 27 000 руб. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды составляют: в Пенсионный Фонд РФ – 22%, в Фонд социального страхования – 2,9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

Страховые взносы в ПФ РФ = $27\,000 \cdot 22\% = 5\,940$ руб.

Страховые взносы в ФСС РФ = $27\,000 \cdot 2,9\% = 783$ руб.

Страховые взносы в ФФОМС = $27\,000 \cdot 5,1\% = 1\,377$ руб.

Итого страховые взносы = $5\,940 + 783 + 1\,377 = 8\,100$ руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №8

Задача № 1

Заработок работницы составил:
в январе:

- За отработанные дни - 15 700руб.
- премия - 3 000 руб.
- Пособие по временной нетрудоспособности -4 900 руб.
- Материальная помощь — 4 500 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за январь

Задача 2

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за первый квартал, если работнику начислено:

- оклад за месяц - 29 600руб.
- пособие по временной нетрудоспособности за февраль – 4 800 руб.
- алименты – 22 000 руб. в месяц

В феврале работнику выдали материальную помощь в связи с пожаром в сумме 50 000руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

1. Наименование темы практического занятия: «Дифференцированный зачёт»

2. Количество часов —2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по дисциплине: «Налоги и налогообложение»;

- проконтролировать практические умения и навыки по расчету налогов;
- развить у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты.

4. Задания студентам на самоподготовку: - повторить все темы дисциплины «Налоги и налогообложение».

5. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями для выполнения контрольной работы.

6. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению контрольной работы.

7. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для итоговой контрольной работы, студентам необходимо выполнить контрольную работу.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачёту

1. Основные понятия налоговой системы.
2. Налоговая система РФ.
3. Виды налогов.
4. Права и обязанности налогоплательщиков.
5. Функции налогов.
6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
7. Законодательство РФ о налогах и сборах.
8. Налоговый контроль и формы его проведения.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Налоговая политика: понятие и направления.
11. Налог на добавленную стоимость: порядок расчёта и уплаты.
12. Налог на доходы физических лиц: порядок расчёта и уплаты.
13. Порядок расчёта и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
14. Транспортный налог: порядок расчёта и уплаты.
15. Налог на имущество организации: порядок расчёта и уплаты.
16. Упрощенная система налогообложения: порядок расчёта и уплаты.
17. Единый налог на вменённый доход для определенных видов деятельности: порядок расчёта и уплаты.
18. Водный налог: порядок расчёта и уплаты.
19. Налог на добычу полезных ископаемых: порядок расчёта и уплаты.
20. Акцизы: порядок расчёта и уплаты.
21. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: порядок расчёта и уплаты.
22. Налог на игорный бизнес: порядок расчёта и уплаты.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей: порядок расчёта и уплаты.
24. Земельный налог: порядок расчёта и уплаты.
25. Государственная пошлина: порядок расчёта и уплаты.

Практические задания для подготовки к дифференцированному зачёту

Задача 1

Организация, зарегистрированная в г. Ростов –на-Дону, имеет на своем балансе

- КАМАЗ, с мощностью двигателя 130 л.с.
- ВАЗ 2109, с мощностью двигателя 80 л.с. (год выпуска - 2000)

В этом периоде приобретен еще один КАМАЗ, с мощностью двигателя 130 л.с. (дата приобретения 6 марта) и ВАЗ 2109, с мощностью двигателя 80 л.с. (год выпуска - 2004).Дата приобретения 30 октября.

Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу :

-грузовые автомобили, с мощностью двигателя свыше 100 л. с. до 150 л. с. -25 руб.;

-легковые автомобили до 100 л. с. ,

с года выпуска которых прошло 10 лет и более-8 руб.;

с года выпуска которых прошло менее 10 лет-12руб.

Рассчитать сумму транспортного налога за год.

Задача 2

Определить сумму налога на имущество организации, подлежащую внесению в бюджет за 2016 г., если остаточная стоимость имущества по периодам составила:

На 01.01- 60 000	01.06- 64 000	01.11- 88 000
01.02- 58 000	01.07- 80 000	01.12- 86 000
01.03- 56 000	01.08- 78 000	31.12.2016г.- 84 000
01.04- 68 000	01.09- 76 000	
01.05- 66 000	01.10- 90 000	

Ставка налога на имущество организации максимальная.

Задача 3

В отчетном периоде реализована продукция на сумму (продажная цена с НДС)- 420 000р.

-получен аванс за предстоящую поставку- 96 000р.

В этом же отчетном периоде приобретены основные средства- 90 000р.+16 200р. НДС, полуфабрикаты- 12 000р.+2160р.

Счета поставщиков оплачены.

Определить сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет.

Задача 4

В отчетном периоде оплачены счета поставщиков:

-за материалы 100 000р., НДС- 18 000р.

-за услуги сторонних организаций непроизводственного назначения 9 000 руб., НДС- 1620р.

В этом же отчетном периоде:

-реализовано продукции на сумму 24 000р.+ 4 320р. НДС

-получен аванс на сумму 57 200р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Организация, зарегистрированная в Ростове, имеет на своем балансе два грузовых автомобиля, с мощностью двигателя- 120 л.с. каждый и два легковых автомобиля с мощностью двигателя- 80 л.с. каждый. Год выпуска одного из легковых автомобилей - 1999, год выпуска второго легкового автомобиля- 2009.

Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу :

-грузовые автомобили, с мощностью двигателя свыше 100 л. с. до 150 л. с. -25 руб.;

-легковые автомобили до 100 л. с. ,

с года выпуска которых прошло 10 лет и более-8 руб.;

с года выпуска которых прошло менее 10 лет-12руб.

Рассчитать сумму транспортного налога за год.

Задача 6

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если в отчетном месяце на предприятии прошли следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции – 120 000 руб., в том числе НДС – 18 305 руб.

- получен аванс под предстоящую поставку продукции – 10 000 руб.

- приобретены у поставщика материалы на сумму 8000 руб. + 1440 руб. НДС.

Счет поставщика оплачен, материалы приняты на учет.

Задача 7

Дано:

1. Выручка от реализации товаров с учетом НДС – 590 000 руб.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, - 380 000 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 80 000 руб.

3. Внереализационные доходы – 15 000 руб.

4. Внереализационные расходы – 5000 руб.

5. Ставка налога на прибыль – 20%.

Требуется определить налог на прибыль.

Задача 8

Определить сумму налога на имущество подлежащую внесению в бюджет за 1 и 2 квартал, если за 1 квартал налог уплачен полностью, а остаточная стоимость имущества составляет:

- на 01.01 – 78 000 руб.;
- на 01.02 – 76 000 руб.;
- на 01.03 – 78 000 руб.;
- на 01.04 – 85 000 руб.;
- на 01.05 – 83 000 руб.;
- на 01.06 – 81 000 руб.;
- на 01.07 – 65 000 руб.

Ставка налога максимальная.

Задача 9

Работник, имеющий ребенка, родившегося 23 июня 1999г, проработал в организации в течение 1 квартала, а затем уволился и перешел на новое место работы. В первой организации его ежемесячный доход составил – 14500р., во второй – 16000р. Определить ежемесячную сумму НДФЛ в течение 2016г.

Задача 10

Оклад работника – 15000 р., ежемесячная премия 20% от оклада. Работнику Выдана материальная помощь в январе - 1000р., в марте - 5000р. У него двое детей 8 и 15 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную у работника за год.

Задача 11

В отчетном месяце работнику начислено:

Оклад	12 200 руб
Вручен порядок в связи с юбилеем	5 250 руб

Работник является Героем РФ и имеет двоих детей в возрасте 15 и 20 лет. Старший-студент дневного отделения ВУЗа.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 12

Организация реализовала в 1 квартале 2016г. продукцию на сумму 3 600 000р. (в том числе НДС – 549 153р.). Себестоимость проданных товаров составила:

- материальные затраты – 1 200 000р.
- зарплата и страховые взносы – 600 000р.
- командировочные расходы – 200 000р.
- проценты по кредиту уплаченные – 14 000р.
- затраты, связанные с реализацией – 400 000 р.
- представительские расходы – 110 000р.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача 13

За 2016 год работнику было начислено всего 148 000 руб. работник имеет двоих детей в возрасте 10 и 17 лет. К налоговой декларации прилагается справка, что ребенок обучается на дневном обучении в колледже и документ об уплате за обучение 43000 руб. Рассчитать налог на доходы физических лиц и сделать перерасчет с учетом социальных налоговых вычетов.

Задача 14

В отчетном периоде получены следующие финансовые результаты:

- прибыль от реализации готовой продукции – 18 200р.
- убыток от реализации нематериальных активов – 1600р.
- доход от реализации основных средств – 7300р.
- получены штрафы – 7000р.
- уплачены штрафы за нарушение условий договора поставки - 5000р.
- начислен налог на имущество – 700р.

Рассчитать сумму налога на прибыль и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 15

Дано:

1. Таможенная стоимость товаров – 12 000 долларов.
2. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 руб.
3. Ставка таможенной пошлины – 15%.
4. Ставка НДС – 18%.

Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

Задача 16

Определить сумму налога на прибыль и распределить по соответствующим бюджетам, если в отчетном периоде:

- получен доход от реализации материалов – 80 000р.
- получен убыток от реализации готовой продукции – 25 000р.
- сумма доходов от прочих операций составила – 18 000р. (в том числе 8 000р. – доходы по акциям)
- прочие расходы – 9 800р.

Задача 17

Определить налог на прибыль и распределить его по бюджетам, если в отчетном периоде:

получена прибыль от реализации продукции – 8 000р.
сумма доходов от прочих операций – 18 000р. (в том числе 6 000 – доходы по акциям)
сумма прочих расходов – 3 600р.

Задача 18

Дано:

1. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1 800 руб.
2. Реализовано продукции в натуральном выражении – 30 500 шт.
3. Ставка акциза (условно) – 5%.
4. Ставка НДС – 18%.

Определить НДС по реализованной продукции.

Задача 19

Дано:

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 70 000 руб.
 2. Выручка от реализации продукции с НДС – 440 000 руб.
 3. Ставка НДС – 10%.
 4. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Требуется определить налог на прибыль.

Задача 20

Дано:

1. Выручка от реализации товаров с учетом НДС – 590 000 руб.
 2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, - 380 000 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 80 000 руб.
 3. Внереализационные доходы – 15 000 руб.
 4. Внереализационные расходы – 5000 руб.
 5. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Требуется определить налог на прибыль.

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная:

1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). <http://znanium.com>
2. Мигунова М. И. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Книга находится в ЭБС Znanium.com. – Мигунова М.И., Конева О.В. - Краснояр.:СФУ, 2017. - 328 с.: ISBN 978-5-7638-3578-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/978703>

Дополнительная:

1. Гинзбург М. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова.— М.: РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znanium.com>]. — (Среднее профессиональное образование).
2. Налоговый Кодекс РФ. Части 1 и 2 <http://www.konsyltant.ru/>
3. Конституция РФ. <http://base.garant.ru>
4. Гражданский кодекс РФ ч.1 и 2. <http://base.garant.ru>
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2018 год
6. История изменения системы налогов и сборов в российской федерации: федеральные налоги и сборы. Бойцова А.А., Румянцева Ю.А., Фонарева А.А. В сборнике: world science: problems and innovations 2018. С. 39-41.
7. Налоги и налогообложение (федеральные налоги). Сорокина Л.Н., Гусарева Н.Б., Зотова А.И., Кузнецова Е.А. Москва, 2016.

Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «Гарант»/ <http://www.garant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Консультант+»/ <http://www.konsyltant.ru/>
3. Бухгалтерский учет и налогообложение. Аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухгалтерского учета и налогообложения. <http://www.buhgalteria.ru/>
4. Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы / <http://www.glavbukh.ru/>
5. Сайт «Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учет, налогах и налогообложении» / <http://www.nachbukh.ru/>
6. Библиотека бухгалтерских и налоговых документов / <http://www.naloglib.net/>