

РОСЖЕЛДОР  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБУЧЕНИЯ  
«РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»  
(ФГБОУ ВО РГУПС)  
ТЕХНИКУМ  
(ТЕХНИКУМ ФГБОУ ВО РГУПС)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**по учебной дисциплине ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

специальности 38.02.01 - Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

*Базовая подготовка среднего профессионального образования*

Ростов-на-Дону

2016

Рассмотрена  
Предметной (цикловой)  
комиссией  
«Экономика и сервис  
на транспорте»  
Протокол № 1  
от 30.08 2016 г.

Методические рекомендации по  
организации самостоятельной работы  
разработаны на основе рабочей  
программы учебной дисциплины  
ОП.07 «Налоги и налогообложение»  
специальности среднего  
профессионального образования  
(далее — СПО) 38.02.01 - Экономика  
и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Председатель ЦМК:  
Богуславская Е.А.

Заместитель директора по УР

**Разработчик:**

Баль И.А., преподаватель техникума ФГБОУ ВО РГУПС.

**Рекомендованы** объединенной методической комиссией техникума  
ФГБОУ ВО РГУПС.

Заключение ОМК № 1 от «26» сентября 2016 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Пояснительная записка                                                                | 4  |
| 1 Общие рекомендации по организации самостоятельной работы                           | 5  |
| 2 Методические рекомендации для студентов по отдельным формам самостоятельной работы | 6  |
| 2.1 Работа с учебником                                                               | 6  |
| 2.2 Выполнение рефератов и докладов                                                  | 7  |
| 2.3 Выполнение презентаций                                                           | 10 |
| 3 Содержание заданий самостоятельной работы студентов                                | 13 |
| 4 Список используемых источников                                                     | 26 |

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по ОП 07 «Налоги и налогообложение» разработаны на основе рабочей программы и обеспечивают реализацию основных требований Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования к уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по видам транспорта).

Самостоятельная работа студентов предназначена для углубления сформированных знаний, умений, навыков. Самостоятельная работа развивает мышление, позволяет выявить причинно - следственные связи в изученном материале, решить теоретические и практические задачи.

Самостоятельная работа студентов проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формированию самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа студентов является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Основными видами самостоятельной работы студентов техникума являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- написание рефератов;
- подготовка докладов;
- подготовка презентаций по заданным преподавателем темам;
- решение задач.

# **1 ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Наиболее плодотворным для самостоятельной работы время - *послеобеденное* - (с 16 до 19 часов) и *вечернее* (с 20 до 24 часов). Очень трудный для понимания материал студентам лучше изучать после хорошего отдыха. Через 1-1,5 часа нужны перерывы по 10 - 15 мин, через 3 - 4 часа работы отдых должен быть продолжительным - около часа.

Студент техникума должен отдавать самостоятельной работе ежедневно 6 часов в техникуме и 3 - 4 часа дома. Любой предмет нельзя изучить за несколько дней перед экзаменом. Если студент в году работает систематически, то он быстро все вспомнит, восстановит забытое. Следует взять за правило: *учиться ежедневно, начиная с первого дня семестра*.

Чтобы выполнить весь объем самостоятельной работы, необходимо заниматься по 3 - 5 часов ежедневно. Начинать самостоятельные внеаудиторные занятия следует с первых же дней семестра, пропущенные дни будут потеряны безвозвратно. Ритм в работе - это ежедневные самостоятельные занятия, желательно в одни и те же часы, при целесообразном чередовании занятий с перерывами для отдыха. Однако не всегда целесообразно заниматься многими учебными дисциплинами в один и тот же день. Наиболее целесообразно ежедневно работать не более чем над двумя-тремя дисциплинами.

Начиная работу, не нужно стремиться делать вначале самую тяжелую ее часть, надо выбрать что-нибудь среднее по трудности, затем перейти к более трудной работе. И напоследок оставить легкую часть. Следует правильно организовать свои занятия по времени: 50 минут - работа, 5-10 минут - перерыв; после 3 часов работы перерыв - 20-25 минут.

## **2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФОРМАМ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **1.1 Работа с учебником**

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Работники библиотеки техникума всегда оказывают студентам грамотную квалифицированную помощь. Студенты техникума могут пользоваться литературой технической библиотеки, пользоваться возможностями интернета.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного изучения).

При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения: первичное и вторичное.

Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Работу с учебником рекомендуется выполнять в следующей последовательности:

- Внимательно прочитайте текст.
- Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
- Выделите главное, составьте план;
- Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
- Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

После изучения определенной темы по записям в конспекте и учебнику, а также решения достаточного количества соответствующих задач на практических занятиях и самостоятельно студенту рекомендуется, используя лист опорных сигналов, воспроизвести по памяти определения, выводы формул, формулировки основных положений и доказательств.

В случае необходимости нужно еще раз внимательно разобраться в материале.

Иногда недостаточность усвоения того или иного вопроса выясняется только при изучении дальнейшего материала. В этом случае надо вернуться назад и повторить плохо усвоенный материал. Важный критерий усвоения теоретического материала - умение решать задачи или пройти тестирование по пройденному материалу. Однако следует помнить, что правильное решение задачи может получиться в результате применения механически заученных формул без понимания сущности теоретических положений.

## **2.2 Выполнение рефератов и докладов**

Реферат – письменный доклад по определенной теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты пишутся обычно стандартным языком, с использованием типологизированных речевых оборотов вроде: «важное значение имеет», «уделяется особое внимание», «поднимается вопрос», «делаем следующие выводы», «исследуемая проблема», «освещаемый вопрос» и т.п.

К языковым и стилистическим особенностям рефератов относятся слова и обороты речи, носящие обобщающий характер, словесные клише. У рефератов особая логичность подачи материала и изъяснения мысли, определенная объективность изложения материала.

Реферат не копирует дословно содержание первоисточника, а представляет собой новый вторичный текст, создаваемый в результате систематизации и

обобщения материала первоисточника, его аналитико-синтетической переработки.

Будучи вторичным текстом, реферат составляется в соответствии со всеми требованиями, предъявляемыми к связанному высказыванию: так ему присущи следующие категории: оптимальное соотношение и завершенность (смысловая и жанрово-композиционная). Для реферата отбирается информация, объективно-ценная для всех читающих, а не только для одного автора. Автор реферата не может пользоваться только ему понятными значками, пометами, сокращениями.

Работа, проводимая автором для подготовки реферата должна обязательно включать самостоятельное мини-исследование. Организация и описание исследования представляет собой очень сложный вид интеллектуальной деятельности, требующий культуры научного мышления, знания методики проведения исследования, навыков оформления научного труда и т.д. Мини-исследование раскрывается в реферате после глубокого, полного обзора научной литературы по проблеме исследования.

Структура реферата:

1. Титульный лист
2. Оглавление
3. Введение
4. Основная часть
5. Заключение
6. Список использованной литературы
7. Приложения

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

После титульного листа помещают оглавление, в котором приводятся все заголовки работы и указываются страницы, с которых они начинаются. Заголовки оглавления должны точно повторять заголовки в тексте. Сокращать их или давать в другой формулировке и последовательности нельзя. Все заголовки начинаются с прописной буквы без точки на конце. Последнее слово каждого заголовка соединяют отточием ( ..... ) с соответствующим ему номером страницы в правом столбце оглавления. Заголовки одинаковых ступеней рубрикации необходимо располагать друг под другом.

Введение к реферату – важнейшая его часть. Здесь обычно обосновывается актуальность выбранной темы, цель и задачи, краткое содержание, указывается объект рассмотрения, приводится характеристика источников для написания работы и краткий обзор имеющейся по данной теме литературы. Актуальность предполагает оценку своевременности и социальной значимости выбранной темы, обзор литературы по теме отражает знакомство автора с имеющимися источниками, умение их систематизировать, критически рассматривать, выделять существенное, определять главное.

Основная часть реферата структурируется по главам и параграфам (пунктам и подпунктам), количество и название которых определяются автором. Содержание глав основной части должно точно соответствовать теме работы и полностью ее раскрывать. Данные главы должны показать умение студента сжато, логично и аргументировано излагать материал, обобщать, анализировать и делать логические выводы. Основная часть реферата, помимо почерпнутого из разных источников содержания, должна включать в себя собственное мнение студента и

сформулированные выводы, опирающиеся на приведенные факты. В основной части реферата обязательными являются ссылки на авторов, чьи позиции, мнения, информация использованы в реферате.

Заключительная часть предполагает последовательное, логически стройное изложение обобщенных выводов по рассматриваемой теме. Заключение не должно превышать объем 2 страниц и не должно слово в слово повторять уже имеющийся текст, но должно отражать собственные выводы о проделанной работе, а может быть, и о перспективах дальнейшего исследования темы. В заключении целесообразно сформулировать итоги выполненной работы, кратко и четко изложить выводы, представить анализ степени выполнения поставленных во введении задач и указать то новое, что лично для себя студент вынес из работы над рефератом.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающую самостоятельную творческую работу автора, и позволяет судить о степени фундаментальности данного реферата. В список использованной литературы необходимо внести все источники, которые были изучены студентом в процессе написания реферата.

Общее количество страниц в реферате, без учета приложений, не должно превышать 15 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

В приложении помещают вспомогательные или дополнительные материалы, которые загромождают текст основной части работы (таблицы, рисунки, карты, графики, неопубликованные документы, переписка и т.д.).

После написания реферата необходимо отрепетировать свое выступление, представив, себе, какие вопросы могут возникнуть у студентов группы и продумать на них ответы.

### **2.3 Выполнение презентаций**

Презентация (от английского слова - представление) – это набор цветных картинок-слайдов на определенную тему, который хранится в файле специального формата с расширением PP. Термин «презентация» (иногда говорят «слайд-фильм») связывают, прежде всего, с информационными и рекламными функциями картинок, которые рассчитаны на определенную категорию зрителей (пользователей).

Презентация предполагает сочетание информации различных типов: текста, графических изображений, музыкальных и звуковых эффектов, анимации и видеофрагментов. Поэтому необходимо учитывать специфику комбинирования фрагментов информации различных типов. Кроме того, оформление и демонстрация каждого из перечисленных типов информации также подчиняется определенным правилам. Так, например, для текстовой информации важен выбор шрифта, для графической — яркость и насыщенность цвета, для наилучшего их совместного восприятия необходимо оптимальное взаиморасположение на слайде.

Рассмотрим рекомендации по оформлению и представлению на экране материалов различного вида.

Оформление текстовой информации:

- размер шрифта: 24–54 пункта (заголовок), 18–36 пунктов (обычный текст);
- цвет шрифта и цвет фона должны контрастировать (текст должен хорошо читаться), но не резать глаза;
- тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек (Arial, Tahoma, Verdana), для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читаем;
- курсив, подчеркивание, жирный шрифт, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста.

Оформление графической информации:

- рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилевого оформления;
- цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стилевым оформлением слайда;
- иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- если графическое изображение используется в качестве фона, то текст на этом фоне должен быть хорошо читаем.

Анимация:

Анимационные эффекты используются для привлечения внимания слушателей или для демонстрации динамики развития какого-либо процесса. В этих случаях использование анимации оправдано, но не стоит чрезмерно насыщать презентацию такими эффектами, иначе это вызовет негативную реакцию аудитории.

Звук:

- звуковое сопровождение должно отражать суть или подчеркивать особенность темы слайда, презентации;
- необходимо выбрать оптимальную громкость, чтобы звук был слышен всем слушателям, но не был оглушительным;
- если это фоновая музыка, то она должна не отвлекать внимание слушателей и не заглушать слова докладчика. Чтобы все материалы слайда воспринимались целостно, и не возникало диссонанса между отдельными его фрагментами, необходимо учитывать общие правила оформления презентации.

Единое стилевое оформление:

- стиль может включать: определенный шрифт (гарнитура и цвет), цвет фона или фоновый рисунок, декоративный элемент небольшого размера и др.;
- не рекомендуется использовать в стилевом оформлении презентации более 3 цветов и более 3 типов шрифта;
- оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от его содержательной части;
- все слайды презентации должны быть выдержаны в одном стиле.

Содержание и расположение информационных блоков на слайде:

- информационных блоков не должно быть слишком много (3-6);
- рекомендуемый размер одного информационного блока — не более 1/2 размера слайда;

- желательно присутствие на странице блоков с разнотипной информацией (текст, графики, диаграммы, таблицы, рисунки), дополняющей друг друга;
- ключевые слова в информационном блоке необходимо выделить;
- информационные блоки лучше располагать горизонтально, связанные по смыслу блоки — слева направо;
- наиболее важную информацию следует поместить в центр слайда;
- логика предъявления информации на слайдах и в презентации должна соответствовать логике ее изложения.

Помимо правильного расположения текстовых блоков, нужно не забывать и об их содержании — тексте. В нем ни в коем случае не должно содержаться орфографических ошибок. Также следует учитывать общие правила оформления текста.

После создания презентации и ее оформления, необходимо отрепетировать ее показ и свое выступление, проверить, как будет выглядеть презентация в целом (на экране компьютера или проекционном экране), насколько скоро и адекватно она воспринимается из разных мест аудитории, при разном освещении, шумовом сопровождении, в обстановке, максимально приближенной к реальным условиям выступления.

### **3 СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

#### **Тема 1 Основы законодательства РФ о налогах и сборах**

**Количество часов:** 4,5 часа.

##### **Темы рефератов для самостоятельной работы:**

1. Налог как одна из древних форм налогообложения. Платон и Аристотель о налогах.
2. Теория фискального договора.
3. Классическая теория налогов (А. Смит, Д. Риккардо).
4. Неоклассическая теория налогов.
5. Теория налогов Дж. Кейнса.
6. Монетаристская налоговая теория (М. Фридмен).
7. Налоговые теории экономики предложения (М.Бернс, Г.Стайн, А.Лаффер).
8. Экономическое содержание и назначение налогов в государстве. Налоги в условиях рыночных отношений.
9. Экономическое содержание налогов и его эволюция. Сущность налогов как финансово-экономической категории.

#### **Тема 2 Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении.**

**Количество часов:** 2,5 часа.

##### **Темы рефератов для самостоятельной работы:**

1. Определение налога. Признаки налогов и их характеристика.
2. Понятие, сущность налогов и их отличие налогов от сборов и платежей. Функции налогов.
3. Элементы налогов: обязательные и дополнительные. Ставки налогов.
4. Критерии доброкачественного налога.
5. Критерии классификации налогов.
6. Плата за землю: плательщики налога, объекты налогообложения. Льготы по налогу. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет.
7. Земельный налог: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.

##### **Задача 1**

ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ЗАО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января предшествующего года составляет 3 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую должны заплатить в текущем году ООО «Вита» и ЗАО «Родина».

## Задача 2

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

## ТЕСТЫ:

### Тест 1

1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- а) законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
- б) ч. 2 НК РФ;
- в) законом РФ «О плате за землю»;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования.

2. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- в) арендаторы земельных участков;
- г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

3. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:

- а) качества (плодородия) земельного участка;
- б) типа (состава) земель;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

4. От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) иностранные организации, имеющие земельный участок на праве аренды;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
- в) организации народных художественных промыслов;
- г) физические лица — инвалиды ВОВ.

5. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.

6. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

7. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

8. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) квартала, следующего за месяцем, в котором возникло пра-о на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

9. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:

- а) с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
- б) с начала месяца, в котором право было получено;
- в) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
- г) с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

10. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:

- а) 31 декабря текущего года;
- б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 15 сентября текущего года.

### **Тема 3. Региональные налоги и специфика их расчета**

**Количество часов:** 7 часов.

#### **Темы рефератов для самостоятельной работы:**

1. Виды налогов. Переложение налогов.
2. Существующие принципы (концепции) налогообложения.
3. Основные понятия, используемые в налогообложении.
4. Понятие налогового механизма, его структура. Взаимодействие элементов налогового механизма: государственного планирования, регулирования, контроля.
5. Налоговое регулирование. Методы взимания налогов.
6. Управление налогообложением. Кривая Лаффера.
7. Оптимизация налогообложения. Уклонения от уплаты налогов.
8. Причины уклонений от уплаты налогов.
9. Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов.

10. Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Этапы развития налоговой системы.
11. Налоговая система Российской Федерации.
12. Основные направления реформирования налоговой системы Российской Федерации.
13. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Взаимозависимые лица.
14. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
15. Налог на имущество организаций: плательщики объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет авансовых платежей.
16. Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы, перспективы развития.

**Задача 1**

Остаточная стоимость имущества организации, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена ниже (таблица 1)

| Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |         |        |
|----------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|
| 01.01                                                          | 01.02. | 01.03. | 01.04. | 01.05. | 01.06. | 01.07. | 01.08. | 01.09. | 01.10. | 01.11. | 01.12.. | 01.01. |
| 20 301                                                         | 20 500 | 19 780 | 21 000 | 22 320 | 22 100 | 21 870 | 21 700 | 19 300 | 19 240 | 19 000 | 18 910  | 18 800 |

**Требуется:**

1. Определить сумму авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога на имущество за год.
2. Составить корреспонденцию счетов на сумму начисленного и подлежащего к уплате налога.

**Задача 2**

На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;

— моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год..

## **ТЕСТЫ:**

### **Тест1**

1. Налог на имущество организации является:
  - а) федеральным;
  - б) региональным;
  - в) местным.
  
2. Плательщиками налога на имущество признаются:
  - а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;
  - б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
  - в) российские организации.
  
3. 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.
  
4. Земельные участки и иные объекты природопользования:
  - а) признаются объектами налогообложения;
  - б) не признаются объектами налогообложения;
  - в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ.
  
5. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:
  - а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;
  - б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

6. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;
- в) календарный год.

7. Отчетными периодами признаются:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

8. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

- а) 2,0 %;
- б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;
- в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,0 %.

9. Освобождаются от налогообложения:

- а) научно-исследовательские организации;
- б) организации – в отношении космических объектов;
- в) религиозные организации.

10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации итогам налогового периода:

- а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Тест 2**

1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

2. Объектом налогообложения признаются:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства.

3. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

- а) объем двигателя в литрах;
  - б) объем двигателя в кубических дециметрах;
  - в) мощность двигателя в лошадиных силах.
4. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средства, как:
- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
  - б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
  - в) валовая вместимость в регистровых литрах;
  - г) валовая вместимость в регистровых тоннах.
5. Налоговая база определяется:
- а) отдельно по каждому транспортному средству;
  - б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
  - в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.
6. Налоговым периодом для транспортного налога признается:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) календарный год.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:
- а) не допускается;
  - б) допускается.
8. Налогоплательщики транспортного налога:
- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
  - б) исчисляют сумму налога самостоятельно;
  - в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.
9. Налог уплачивается налогоплательщиками:
- а) по месту их регистрации;
  - б) по месту фактического осуществления деятельности;
  - в) по месту нахождения транспортных средств.
10. Налогоплательщик - физическое лицо уплачивает налог в срок:
- а) до 30 апреля года налогового периода;
  - б) не позднее 5 ноября года, следующего за налоговым периодом;
  - в) не позднее 1 октября года, следующего за налоговым периодом.

#### **Тема 4. Основные виды федеральных налогов, методика их расчётов**

**Количество часов:** 13 часов.

**Темы рефератов для самостоятельной работы:**

1. Система налогового законодательства в Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации. Законодательная и нормативная база, регулирующая налоговые отношения в РФ.

2. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.

3. Налог на прибыль организаций: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.

4. Налог на доходы физических лиц: экономическое содержание и назначение; категории налогоплательщиков; ставки.

5. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения.

6. Акциз: экономическое содержание и роль в экономике. Характеристика элементов налогообложения.

7. Акциз на товары: плательщики, объект налогообложения, налоговая база. Механизм налоговых вычетов.

8. Роль таможенных пошлин и платежей в регулировании ВЭД. Виды таможенных пошлин.

9. Таможенный тариф. Таможенные ставки. Таможенная стоимость товара. Порядок определения таможенных платежей.

10. Государственная пошлина: характеристика элементов налогообложения.

11. Сущность и экономическая роль налога на добавленную стоимость.

12. Налог на добавленную стоимость: плательщики (с учетом условий освобождения), Общая характеристика объекта обложения.

13. Упрощенная система налогообложения: общая характеристика, порядок перехода, объекты и налоговые базы.

14. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты.

15. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, налоговая база, ее исчисление, выплаты, не подлежащие налогообложению, ставки, порядок исчисления.

### **Задача 1**

Предприятие в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 240000 руб., в том числе НДС – 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты – 50000 руб., в т. ч. НДС – 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Из них оплачено 60000 руб., в т. ч. НДС – 18%;

б) оборудования на сумму 96000 руб., в т. ч. НДС – 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

- издержки обращения – 30 000 руб.

### **Задача 2**

Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причисляется пеня к получению – 4000 руб.

Розничный товарооборот – 100 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Издержки обращения – 75 000 руб., командировочные расходы – 20 000 руб.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

### **Задача 3**

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.: январь – 14 000; февраль – 12 000; март – 13500; апрель – 13500; май – 14000; июнь – 15000; июль – 14000; август – 14000; сентябрь – 15000; октябрь – 16000; ноябрь – 16000; декабрь – 17000.

## **ТЕСТЫ:**

### **Тест 1**

1. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
- в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая;

2. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

3. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

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

4. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по среднему расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 18 %.

5. 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.

6. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

7. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех календарных месяцев.

8. Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), местом реализации которых не признается территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

## Тест 2

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

2. К доходам 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.

3. 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 и (или) натуральной формах;

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

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;
- б) календарный год;
- в) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

9. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

- а) не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) не позднее 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- в) до 28-го числа текущего месяца.

10. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

- а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Тест 3**

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ и получающие доход не менее 183 дней в течение календарного года;
- б) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

2. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий в связи с выходом на пенсию;
- б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;
- в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.

3. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

4. Уменьшение расходов на содержание студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет и имеющего свою семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у одного из его родителей;

в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 1400 руб. за каждого ребенка;
- б) 1400 руб. за первого и второго ребенка и 3000 руб. за третьего и каждого последующего;
- в) 3000 руб. за каждого ребенка.

6. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации, уплачивается:

- а) до 15 июня года, следующего за отчетным годом;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным годом;
- в) до 1 июля года, следующего за отчетным годом.

7. Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов:

- а) самостоятельно не осуществляют;
- б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;
- в) ведут по произвольной форме, не согласованной с налоговым органом.

8. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

9. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

10. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) материальной выгоды;
- в) дивидендов.

**Тема 5. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственности за налоговые правонарушения**

**Количество часов:** 3 часа.

## **Темы рефератов для самостоятельной работы:**

1. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Формы налогового контроля, установленные Налоговым кодексом РФ.
3. Налоговые проверки, их виды, цели и методы.
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
5. Пути повышения экономической эффективности налогового контроля на современном этапе развития налоговой системы. Стратегические задачи совершенствования системы налогового контроля.
6. Понятие, сущность и цели налоговой политики государства.
7. Типы и характеристика налоговой политики.
8. Место налоговой политики в регулировании экономики. Реализация налоговой политики.
9. Основные направления налоговой политики и налоговых реформ на современном этапе развития.

### **Задача 1**

Установить налоговые нарушения и ответственность за их совершение. Ответ обосновать.

По результатам выездной налоговой проверки было установлено следующее:

При исчислении налогооблагаемой базы НДС занижена сумма объекта налогообложения: сумма полученной выручки (дохода). Нарушение выявлено по истечении двух налоговых периодов. Налоговая декларация по НДС не предоставлена в установленный срок. Срок не предоставления 2 месяца.

### **Задача 2**

Установить налоговое нарушение и ответственность за их совершение и отразить бухгалтерские проводки. Ответ обосновать.

По результатам выездной налоговой проверки установлена заниженная налоговая база по страховым взносам.

Согласно налоговому расчету сумма налога заявлена - 17 820 руб.

После проверки сумма налога составила - 18 430 руб.

Служебное расследование установило, что нарушения совершены умышленно.

### **Задача 3**

Установить налоговое нарушение и ответственность за их совершение. Ответ обосновать.

По результатам налоговой проверки установлено, что налогоплательщик продолжает в текущем году не удерживать НДФЛ, как налоговый агент, и не начисляет страховые взносы.

### **Задача 4**

Установить вид налогового нарушения и ответственность за его совершение. Ответ обосновать.

По результатам камеральной налоговой проверки начисления налога на имущество налоговый инспектор письменно затребовал первичные учетные документы и установил срок их предоставления. Налогоплательщик отказался представлять бухгалтерские документы.

#### **4 Список используемых источников**

##### **Основная литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - Введ. с 10042009. - М.: Проспект: Омега-Л, 2009.
2. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования / О. В. Скворцов. - 5-е изд., испр. и доп. - М. : Академия, 2009.
3. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / О. В. Скворцов. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Академия, 2009.

##### **Дополнительная литература**

1. Александров, И. М. Налоги и налогообложение / И. М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2009
2. Губкевич, Т. В. Налоги в схемах: учеб. пособие / Т. В. Губкевич ; УМЦ. - М.: Маршрут, 2007.
3. Качур, О. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О. В. Качур. - М.: КНОРУС, 2009.
4. Майбуrows, И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / И. А. Майбуrows. - 3-е изд. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
5. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009..
6. Налоги и налогообложение / ред. : М. В. Романовский, О. В. Врублевская. - 6-е изд., испр. и доп. - СПб.: Питер, 2009.
7. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. Ю. Рыманов. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2009.
8. Худолеев, В. В. Налоги и налогообложение: учебник / В. В. Худолеев. - М.: ФОРУМ, 2009.

## Интернет-ресурсы

| №<br>п/п | Адрес ресурса             | Полное название ресурса                                                                        |
|----------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | WWW.NALOG.RU              | Официальный сайт ФНС РФ                                                                        |
| 2        | www.mosnalog.ru           | Управление Федеральной налоговой службы России по г.Москве                                     |
| 3        | www.nalvest.ru            | Журнал Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации «Налоговый вестник»                   |
| 4        | www. Gocduma. ru          | Газета «Парламентская газета» Государственной Думы РФ                                          |
| 5        | www. Minfin.ru            | Журнал «Налоговый курьер» Министерства финансов РФ                                             |
| 5        | WWW.GAZETA-UNP.RU         | Газета «Учёт, налоги, право»                                                                   |
| 6        | WWW.KLERK.RU.             | Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации |
| 7        | http://www.berator.ru/    | Издательство «Бератор-Пресс»                                                                   |
| 8        | http://www.consultant.ru/ | Компания Консультант Плюс                                                                      |
| 9        | www.nalogkodeks.ru/       | Журнал «Налоговая политика и практика»                                                         |