

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Методические указания к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
по направлениям «Экономика» и «Менеджмент»**

**Благовещенск
Издательство ДальГАУ
2014**

УДК 330.322 (075.8)
ББК 65.9(2)29

Налоги и налогообложение: методические указания к выполнению контрольной работы.– Благовещенск: ДальГАУ. 2014. – 17 с.

Составитель – Пузикова О.П., канд.экон.наук, доцент, заведующая кафедрой финансов АПК

Методические указания для выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержат общие требования к выполнению и оформлению контрольных работ, варианты заданий для выполнения теоретической и практической частей работы, а также вопросы по основным разделам дисциплины.

Предназначены для студентов заочной формы обучения по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» (для всех профилей).

Рецензент – Н.А. Кидяева, канд.экон.наук, доцент, заведующая кафедрой экономики и организации

Рекомендовано в печать методическим советом финансово-экономического факультета Дальневосточного государственного аграрного университета (Протокол №7 от 27 января 2014 года).

Издательство ДальГАУ
2014

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания составлены на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» № от «21» декабря 2009 г. № 747 и в соответствии с учебным планом бакалавриата по направлению «Экономика» и «Менеджмент» утвержденными Ректором ДальГАУ от 21.06.2012 года.

Контрольная работа имеет целью закрепить и систематизировать знания, полученные студентом при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», научить его использовать накопленные знания, которые направлены на формирование необходимых компетенций в профессиональной подготовке студентов.

Контрольная работа содержит три вопроса, два из которых, носят теоретический характер, а один вопрос содержит практическое задание.

2 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант контрольной работы выбирается по двум последним цифрам зачетной книжки студента.

Номеру зачетной книжки, оканчивающемуся на цифры 2, 18, 22, 30 соответствуют варианты 2, 18, 22, 30. Номеру зачетной книжки, оканчивающемуся на цифры с 31 по 60, соответствуют варианты, которые определяются по схеме: две последние цифры минус число 30. Например, 31 минус 30; 45 минус 30; 56 минус 30; 60 минус 30 (то есть ваш вариант 1 или, соответственно, 15, 26, 30). Номеру зачетной книжки, оканчивающемуся на цифры с 61 по 90, соответствуют варианты, которые определяются по схеме: две последние цифры минус число 60. Например, 61 минус 60; 78 минус 60; 83 минус 60; 90 минус 60 (то есть ваш вариант 1 или, соответственно, 18, 23, 30). Номеру зачетной книжки, оканчивающемуся на цифры с 91 по

99, соответствуют варианты, которые определяются по схеме: две последние цифры минус число 90. Например, 91 минус 90; 98 минус 90; 99 минус 90 (то есть ваш вариант 1 или, соответственно, 8, 9).

Контрольная работа по дисциплине “Налоги и налогообложение” выполняется в соответствии с требованиями, изложенными преподавателем кафедры на установочной лекции и в соответствии с данными методическими указаниями.

Контрольная работа выполняется по соответствующему варианту, каждый из которых состоит из трех вопросов, два из которых теоретические, третий вопрос носит практическую направленность.

В теоретических вопросах необходимо использовать существующее налоговое законодательство, учебную литературу, статьи из научных журналов.

В третьем вопросе необходимо выполнить соответствующие расчеты, касающиеся заполнения налоговой декларации по конкретному налогу с обязательным пояснением по всем заполняемым строкам декларации.

В начале работы необходимо представить содержание в соответствии с вариантом контрольной работы и указанием страниц по тексту. Контрольная работа может быть написана как печатным, так и рукописным текстом. Печатный текст в соответствии с общими требованиями: шрифт Times New Roman, размер 14, выравнивание по ширине, межстрочный интервал 1,5, красная (первая) строка (отступ) – 12,5 мм, размеры полей: верхнее, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 10 мм.

Заголовки соответствующих вопросов в тексте работы указывать обязательно. Если применяются по тексту работы таблицы и рисунки, то они должны иметь названия, единицы измерения, годы при необходимости.

Примерный объем контрольной работы – 24 страницы рукописного текста (формат ученической тетради) или 10 – 15 страниц печатного текста.

Контрольная работа сдается на кафедру старшему лаборанту для регистрации и передачи преподавателю для проверки. Если контрольная работа по результатам проверки не оценена положительно, то студенту необходимо ее доработать в соответствии с замечаниями и вторично представить на кафедру для рецензирования.

3 ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант 0

1. Современная налоговая политика Российской Федерации.
2. Методика исчисления налога на прибыль организаций.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

Вариант 1

1. Организация налоговой системы в Российской Федерации.
2. Акцизы.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (розничная торговля).

Вариант 2

1. Социально-экономическая сущность налогов. Понятия налога и сбора.
2. Налог на имущество организаций.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу.

Вариант 3

1. Проведение налоговых проверок.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц для индивидуального предпринимателя.

Вариант 4

1. Понятие налогового права.
2. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу для юридического лица.

Вариант 5

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Транспортный налог.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (услуги бань и душевых).

Вариант 6

1. Права и обязанности налоговых органов.
2. Характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.

Вариант 7

1. Организация налогового контроля.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу организации.

Вариант 8

1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Заполнить налоговую декларацию по НДС.

Вариант 9

1. Роль налогов в формировании финансов государства.
2. Водный налог.

3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц **при предоставлении социального налогового вычета на обучение.**

Вариант 10

1. Совокупность принципов налогообложения.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Вариант 11

1. Функции и классификации налогов.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.

Вариант 12

1. Налоговая отчетность.
2. Земельный налог.
3. Заполнить налоговую декларацию по водному налогу.

Вариант 13

1. Развитие системы налогообложения.
2. Налог на доходы физических лиц.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Вариант 14

1. Правовое значение элементов налогов.
2. Земельный налог
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы).

Вариант 15

1. Организация налоговой службы.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц (сделать расчеты, привести примеры).

Вариант 16

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

2. Государственная пошлина.

3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (оказание рекламных услуг).

Вариант 17

1. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов.

2. Налог на имущество организаций.

3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц **при предоставлении имущественного налогового вычета.**

Вариант 18

1. Основы налогового планирования.

2. Порядок и способы уплаты налогов и сборов.

3. Заполнить налоговую декларацию по НДС.

Вариант 19

1. Экономическая природа налогов.

2. Таможенные пошлины.

3. Заполнить декларацию по налогу на доходы физических лиц при продаже квартиры.

Вариант 20

1. Раскройте **экономические** принципы налогообложения. Дайте им характеристику.

2. Особенности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента.

3. Заполнить налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу

Вариант 21

1. Раскройте взаимосвязь между изменением государственного устройства и налоговой системой государства.

2. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на прибыль в страховых организациях.

3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (оказание услуг по перевозке пассажиров).

Вариант 22

1. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.

2. Особенности определения доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов.

3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (оказание бытовых услуг).

Вариант 23

1. Виды налоговых политик и их характеристика.

2. Особенности определения налоговой базы при расчете налога на прибыль в коммерческих банках.

3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц при покупке квартиры, принадлежавшей налогоплательщику менее трех лет.

Вариант 24

1. Налоговое бремя: содержание и способы расчета.

2. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.

3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль страховой организации.

Вариант 25

1. Роль налогового планирования в системе управления финансами предприятия.
2. Налоговые вычеты и порядок их применения при определении налоговой базы по НДС.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций

Вариант 26

1. Функции налогов и их взаимосвязь.
2. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде материальной выгоды и в натуральной форме.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (оказание рекламных услуг).

Вариант 27

1. Налоговое администрирование: цели и методы.
2. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (оказание услуг по перевозке грузов).

Вариант 28

1. Принципы и стадии налогового планирования.
2. Стандартные налоговые вычеты при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (оказание услуг общественного питания).

Вариант 29

1. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.
2. Имущественные налоговые вычеты при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

Вариант 30

1. Снижение налоговой нагрузки и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
2. Профессиональные налоговые вычеты при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
3. Заполнить налоговую декларацию по водному налогу

4 ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ (ЭКЗАМЕНУ)

1. Экономическая сущность налогов, роль и место налогов в формировании ВВП
2. Функции налогов и их взаимосвязь
3. Правовое определение налога и сбора в РФ
4. Элементы юридического состава налога и сбора. Характеристика каждого элемента. Источники уплаты налогов
5. Понятие налоговой базы, ее формирование и учет
6. Принципы и методы налогообложения
7. Способы уплаты налогов
8. Налоговая система. Особенности построения налоговой системы в России.
9. Классификация налогов и сборов.
10. Федеральные, региональные и местные налоги: определение, состав
11. Понятие, цели и задачи налоговой политики.

12. Понятие и состав налогового законодательства РФ
13. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика
14. Участники налоговых отношений.
15. Налог на добавленную стоимость: субъекты и объекты налога, налоговый период, налоговые ставки, методика определения налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты
16. Акцизы: перечень подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья, субъекты и объекты обложения акцизом, налоговый период, виды ставок, методика определения налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты
17. Таможенные пошлины. Понятие и виды таможенных пошлин. Плательщики. Виды ставок. Особенности установления, введения, регулирования и отмены таможенных пошлин. Порядок исчисления и уплаты
18. Налог на прибыль организаций. Субъекты и объекты налога. Налоговый период, налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
19. Упрощенная система налогообложения
20. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
21. Патентная система налогообложения
22. Единый сельскохозяйственный налог
23. Налог на имущество организаций. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
24. Система платежей за пользования природными ресурсами
25. Налог на добычу полезных ископаемых. Перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

26. Земельный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

27. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

28. Налог на имущество физических лиц. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

29. Транспортный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

30. Местные налоги сборы: понятие, классификация, краткая характеристика

31. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков

32. Права, обязанности и ответственность налоговых органов

33. Формы и методы налогового контроля в России

34. Налоговые проверки и их виды

35. Налоговое бремя и методики расчета налоговой нагрузки

36. Налоговое администрирование в РФ

37. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятия

38. Планирование отдельных видов налогов

39. Корпоративный налоговый менеджмент

5 СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

а) основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1 и 2 (в последней редакции).
2. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование [Текст]: учебник для магистров; - М.: Юрайт, 2011г.-639 с.
3. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник; рек. УМО вузов России. -М,: «Дашков и К», 2010.-226 с.
4. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие; доп. УМО. - СПб.:Питер, 2009. – 320 с.
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник. - М.: Юрайт, 2011г.-310с.

б) дополнительная литература

1. Закон Амурской области от 18.11.2002 N 142-ОЗ
Текст правового акта по состоянию на август 2012 года
2. Решение Благовещенской городской Думы Амурской области от 29 сентября 2005 г. N 4/32 "Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Благовещенска"
3. РФ Решение городской Думы города Благовещенска Амурской области от 25 ноября 1999 г. N 153 "Об установлении ставок налога на имущество физических лиц"
4. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц"
5. Петров, М.А. Налоговая система и налогообложение в России [Текст]: учеб. пособие; рек. УМО. –Ростов н/Д: Феникс,2008. -402 с.
6. Налогообложение некоммерческих организаций [Текст]: учеб. пособие; рек. УМО / Н.А.Филиппова, Л.П.Королева, О.В.Дерина, Т.В.Ермошина. –М.: Кнорус, 2012. -286 с.
- 7.Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для вузов / Романовский М. В., Барабаш А. Я., Врублевская О. В. - СПб.: Питер, 2006. - 495 с.
- 8.Налоги и налогообложение [Текст]: учебник /Черник Д. Г., Дадашев А. З., Князев В. Г., Павлова Л. П. - М.:МЦФЭР, 2006. - 527 с.

в) электронные ресурсы интернет

1. Официальный сайт Президента РФ [электронный ресурс] – режим доступа: www.kremlin.ru/, свободный. – Загл. с экрана

2. Официальный сайт Правительства России [электронный ресурс] – режим доступа: [правительство.рф/gov](http://pravительство.рф/gov), свободный. – Загл. с экрана

3. Официальный сайт Правительства Амурской области [электронный ресурс] – режим доступа: www.amurobl.ru, свободный. – Загл. с экрана

4. Официальный сайт Министерства финансов РФ [электронный ресурс] – режим доступа: www.minfin.ru, свободный. – Загл. с экрана

5. Официальный сайт Министерства экономического развития [электронный ресурс] – режим доступа: www.economy.gov.ru, свободный. – Загл. с экрана

6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [электронный ресурс] – режим доступа: www.gks.ru, свободный. – Загл. с экрана

7. Официальный сайт Федерального казначейства [электронный ресурс] – режим доступа: www.roskazna.ru, свободный. – Загл. с экрана

8. Официальный сайт Федеральной службы по финансовым рынкам [электронный ресурс] – режим доступа: <http://fcsм.ru>, свободный. – Загл. с экрана

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [электронный ресурс] – режим доступа: http://www.nalog.ru/rn28/about_fts/ свободный. – Загл. с экрана

10. Управление ФНС России по Амурской области — официальный сайт [электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.r28.nalog.ru/> свободный. – Загл. с экрана

Образец оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов АПК

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Студент:
Группы 6410
Бабакова Евгения Александровна

(подпись)

Проверил :
Доцент кафедры финансов АПК ДальГАУ, к.э.н.

(подпись)

Благовещенск 2014

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	3
3 ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
4 ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ (ЭКЗАМЕНУ).....	11
5 СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	14
Приложение Образец оформления титульного листа.....	16

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
по направлениям «Экономика» и «Менеджмент»

В редакции составителя

Лицензия ЛР 020427 от 25.04.1997 г.
Подписано к печати 10.02.2014 г. Формат 60×90/16.
Уч.-изд.л. – 0,9. Усл.-п.л. – 1,3.
Тираж 50 экз. Заказ 53.

Отпечатано в отделе оперативной полиграфии издательства ДальГАУ
675005, г. Благовещенск, ул. Политехническая, 86

