


Министерство образования и науки Российской Федерации  
Южно-Российский государственный политехнический  
университет (НПИ) имени М.И. Платова

# Налоги и налоговая система

Методические указания  
к практическим занятиям  
и самостоятельной работе по курсу

Новочеркасск  
ЮРГПУ(НПИ)  
2017

Начальник  
УМУ ЮРГПУ(НПИ)  
 Ж.В.Кравченко

УДК 336.2  
ББК 65.05

**Рецензент докт. экон. наук, профессор Комиссарова М.А.**

**Филатова Е.В.**

Налоги и налоговая система: методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе по курсу / Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова. – Новочеркасск: ЮРГПУ (НПИ), 2017. – 20 с.

В данном издании представлены методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе по курсу «Налоги и налоговая система». Методические указания предназначены для студентов, обучающихся по программам бакалавриата 38.03.03 Управление персоналом, направленность Экономика труда

УДК  
©Южно-Российский государственный  
политехнический университет (НПИ)  
имени М.И. Платова  
2017

## **Практические занятия, их наименование и объем в часах**

№	Наименование тем занятий	Кол-во часов для очной формы обучения	Кол-во часов для заочной формы обучения	Форма контроля	Литература
1	Экономическое содержание налогов и основы их построения	4	1	Опрос	7 [1-7]
2	Налоговая система и налоговая политика России	4	1	Опрос	7 [1-7]
3	Организация налогового контроля в РФ	4	1	Опрос	7 [1-7]
4	Налог на добавленную стоимость	4	1	Опрос	7 [1-7]
5	Налог на прибыль организаций	4	2	Опрос	7 [1-7]
6	Налог на доходы физических лиц	4	1	Опрос	7 [1-7]
7	Прочие федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги	4	1	Опрос	7 [1-7]
8	Специальные налоговые режимы	4	2	Опрос	7 [1-7]

### **Практическое занятие №1**

#### **Экономическое содержание налогов и основы их построения**

История возникновения налогов. Определение налога. Функции налогов. Принципы налогообложения. Элементы налога.

### **Практическое занятие №2**

#### **Налоговая система и налоговая политика России**

Содержание налоговой политики. Налоговая система: понятие, цели и принципы ее построения. Характеристика основных налогов и особенности налоговой системы Российской Федерации. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

### **Практическое занятие №3**

#### **Организация налогового контроля в РФ**

Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Организация налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

#### **Практическое занятие №4**

##### **Налог на добавленную стоимость**

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации за месяц составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 175000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Определить сумму НДС, начисленную по результатам реализации.

2. Фирма заключила договор аренды помещения с собственником. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. с учетом НДС. Фирма оплатила аренду целиком за год. Определить сумму НДС и сумму арендной платы, которую получит собственник помещения.

3. Предприятие в отчетном периоде (1 квартале): реализовало продукцию собственного производства на сумму 177 тыс. руб. (в том числе НДС 27 тыс. руб.); получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 442,5 тыс. руб.; приобрело (оплатило и оприходовало) материальные ресурсы на сумму 118 тыс. руб. (в том числе НДС 18 тыс. руб.); приобрело легковой автомобиль стоимостью 153,4 тыс. руб. (в том числе НДС 23,4 тыс. руб.) и основные средства для производства продукции на сумму 1414,6 тыс. руб. (в том числе НДС 21,6 тыс. руб.). Основные средства приняты на учёт.

#### **Практическое занятие №5**

##### **Налог на прибыль организаций**

1. Организация производит и реализует полки пластмассовые. В течение 1 квартала произведено 200 тыс. шт., реализовано 170 тыс. шт., остаток на складе на начало года – 40 тыс. шт. стоимостью 50 тыс. руб. В течение квартала израсходовано 90 тыс. кг исходного сырья, из него в незавершенное производство

на конец месяца осталось 900 кг, на начало года незавершенного производства не было.

Выручка от реализации 578200 руб. (в том числе НДС 88200 руб.)

Расходы за месяц: прямые 125 тыс. руб., косвенные 340 тыс. руб.

В этом квартале организацией получен штраф от покупателя за задержку оплаты продукции – 5 тыс. руб., расходы за услуги банка – 3 тыс. руб., уплачены проценты по кредиту – 1500 руб. Организация определяет доходы и расходы по методу начисления.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за 1 квартал.

2. Организация производит и реализует печенье. В 1 квартале произведено 120 тыс. кг, из них реализовано 110 тыс. кг. Незавершенное производства на начало и конец квартала нет, остатка готовой продукции на складе на начало года нет. Выручка от реализации составила 1947 тыс. руб. (в том числе НДС 297000 руб.). Получены штрафы за нарушение долговых обязательств 14 тыс. руб.

Расходы организации: заработная плата персонала, участвующего в процессе производства, 240 тыс. руб.; Зарботная плата прочего персонала – 210 тыс. руб.; отчисления на социальное страхование от несчастного случая на производствах – 4500 руб.; стоимость сырья – 540 тыс. руб.; амортизация основных средств – 280 тыс. руб.; амортизация прочих основных средств – 60 тыс. руб.; прочие расходы, связанные с реализацией и производством продукцией, - 20 тыс. руб.; услуги банка – 2400 руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал.

3. Организация занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За отчетный год имеются следующие данные:

- реализовано изделий – 68 тыс. шт.;
- цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5845 руб.;

- расходы, относящиеся к реализованной продукции, - 104600 тыс. руб., из них стоимость использованных в производстве материалов – 30500 тыс. руб.; оплата труда сотрудников, за-

нятых в производстве – 44100 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 30 млн. руб.;

- прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9931 тыс. руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 931 тыс. руб.;

- потери от стихийных бедствий – 576 тыс. руб.;

- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 тыс. руб.;

- сумма списанной дебиторской задолженности – 780300 руб.;

- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 тыс. руб.;

На 1 января у организации имеется не перенесённый убыток, полученный год назад в сумме 98 млн. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

## **Практическое занятие №6**

### **Налог на доходы физических лиц**

1. Гражданин имеет доход по основному месту работы 18000 руб. в месяц, В декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Определить сумму налога с доходов гражданина как физического лица.

2. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 17000 руб., подала документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына сумму в размере 46000 руб.

Определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации.

3. Работник в браке, имеет 2 детей до 18 лет, получил доходы:

- за январь: заработная плата – 16500 руб., премия 4000 руб.;

- за февраль: заработная плата – 15800 руб., пособие по больничному листу 3400 руб., материальная помощь в связи с болезнью 4300 руб.;

- за март: заработная плата – 16400 руб., премия 3300 руб., подарок к юбилею 3800 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за каждый месяц, налоговые вычеты заявлены.

### **Практическое занятие №7**

## **Прочие федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги**

1. Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

2. По состоянию на 1 января текущего года в составе основных средств предприятия числится компьютер. Первоначальная стоимость компьютера 50000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом – ежемесячно 500 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января текущего года – 24000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал, если законом субъекта РФ установлена минимальная ставка налога.

3. Определите суммы налогов, полученные на территории субъекта Федерации и зачисленные в его доходную базу на очередной финансовый год по следующим данным (млн. руб.):

- валовая прибыль – 680, в том числе доля прибыли, облагаемой налогом – 90 %,
- налогооблагаемые доходы физических лиц – 1400, в том числе доля налоговых вычетов – 15 %,
- среднегодовая стоимость имущества предприятий, облагаемая налогом на имущество – 8690.

4. Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

НДС – в сумме 20 тыс. руб.;

налог на прибыль – 15 тыс. руб.;

транспортный налог – 3 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет.

5. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе

сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев).

Исчислите налог на прибыль.

6. ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 тонн. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

ЗАО «Восток» имеет право на уплату налога с коэффициентом 0,7, так как за счет собственных средств провело разведку месторождений.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

7. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м<sup>3</sup>, который использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 3700000 м<sup>3</sup>.

Ставка налога равна 294 руб. за 1000 м<sup>3</sup> воды (Поволжский район, река Волга, забор из поверхностных водных объектов). При заборе сверх установленного лимита водопользования налоговая ставка в части превышения применяется в пятикратном размере обычной налоговой ставки.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

8. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2007 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м<sup>2</sup>, из которых 2200 м<sup>2</sup> используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2007 г. и должно быть окончено 1 декабря 2011 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.



Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

### **Практическое занятие №8**

#### **Специальные налоговые режимы**

1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

3. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев).

Исчислите налог на прибыль.

## 2. Самостоятельная работа

№	Наименование тем	Кол-во часов для очной формы обучения	Кол-во часов для заочной формы обучения	Литература
1	<b>Тема 1.</b> Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики.	5	6,7	7 [1-7]
2	<b>Тема 2.</b> Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России.	5	10	7 [1-7]
3	<b>Тема 3.</b> Двойное налогообложение и проблемы его устранения.	5	10	7 [1-7]
4	<b>Тема 4.</b> Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.	5	10	7 [1-7]
5	<b>Тема 5.</b> Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.	5	10	7 [1-7]
6	<b>Тема 6.</b> Налоговое планирование и прогнозирование.	10	10	7 [1-7]
7	<b>Тема 7.</b> Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России.	3,1	10	7 [1-7]
8	<b>Тема 8.</b> Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России.	5	5	7 [1-7]
9	<b>Тема 9.</b> Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.	5	5	7 [1-7]
10	<b>Тема 10.</b> Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.	5	12,7	7 [1-7]

### Самостоятельная работа №1.

#### **Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики.**

Социально-экономическая сущность бюджета РФ. Бюджетное планирование. Поступления в бюджет РФ. Порядок формирования бюджета.

### Самостоятельная работа №2.

#### **Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России.**

Налог на доходы физических лиц в зарубежных странах. Устройство подоходного налога в странах с высоким уровнем жизни населения.

### **Самостоятельная работа №3.**

#### **Двойное налогообложение и проблемы его устранения.**

Двойное налогообложение. Международные договоры и соглашения. Способы возврата налога.

### **Самостоятельная работа №4.**

#### **Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.**

Сущность и значение косвенного налогообложения. Анализ поступления косвенных налогов. Рекомендации по совершенствованию косвенного налогообложения.

### **Самостоятельная работа №5.**

#### **Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.**

Виды налоговых правонарушений. Санкции, предусмотренные НК РФ, за совершение налоговых правонарушений.

### **Самостоятельная работа №6.**

#### **Налоговое планирование и прогнозирование.**

Виды и формы налогового планирования. Основные формы организации налогового планирования.

### **Самостоятельная работа №7.**

#### **Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России.**

Роль малого бизнеса в современной экономике. Оптимизация налогообложения. Опыт Великобритании, Германии, США и Японии в развитии малого предпринимательства. Опыт развитых стран в поддержке МСП и возможности его адаптации в Российской Федерации

### **Самостоятельная работа №8.**

#### **Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России.**

Особенности начисления НДС зарубежом. Проблемы применения НДС, пути их решения, перспективы

## **Самостоятельная работа №9.**

### **Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.**

Иностранные организации: государственная регистрация и учет в налоговых органах. Налогообложение представительств иностранных компаний. Налог на прибыль иностранной организации от источников в Российской Федерации. Динамика налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ от иностранных организаций

## **Самостоятельная работа №10.**

### **Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.**

Внешнеэкономическая и таможенная политика государства. Сущность, назначение и реализация функций таможенных пошлин. Повышение роли таможенных пошлин в регулирование ввоза товаров в РФ. Защита и развитие национальной экономики. Тарифное регулирование.

### **3. Вопросы для контроля знаний**

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки налогов.
3. Основные элементы налогов.
4. Функции налогов.
5. Классические принципы налогообложения.
6. Принципы налогообложения в России.
7. Этапы развития налоговой системы России.
8. Классификации налогов.
9. Принципы построения налоговой системы РФ.
10. Типы налоговой политики.
11. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Организация налогового контроля.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Плательщики НДС.
17. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
18. Налоговая база по НДС.

19. Ставки и льготы по НДС.
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
21. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
22. Плательщики налога на прибыль организаций.
23. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
24. Величина ставок налога на прибыль организаций.
25. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
26. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
27. Плательщики НДФЛ.
28. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
29. Классификация ставок НДФЛ.
30. Налоговые вычеты по НДФЛ.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
32. Акцизы, порядок их исчисления.
33. Налог на добычу полезных ископаемых.
34. Особенности налогообложения водным налогом.
35. Сборы за пользование объектами животного мира.
36. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Государственная пошлина.
38. Налог на имущество организаций.
39. Налог на игорный бизнес.
40. Транспортный налог.
41. Земельный налог.
42. Налог на имущество физических лиц.
43. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
44. Упрощенная система налогообложения.
45. Единый сельскохозяйственный налог.
46. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

## **Библиографический список**

### **Основная учебная литература**

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. Юнити-Дана, 2014. – 439. - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
2. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Дашков и К, 2014. – 115 с. - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>

### **Дополнительная учебная литература**

#### **Учебные издания**

3. Горина Г.А. Налогообложение торговых организаций: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Юнити-Дана, 2012. –142 с. - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
4. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов. – ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 192 с. - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
5. Сулова Ю.А. Упрощенная система налогообложения: сложные вопросы, оптимальные решения [Электронный ресурс]. – Сибирское университетское издательство, - 2009. – 144 с. - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие /Черник Д.Г. и др./ под ред. Д.Г. Черника. – Юнити-Дана, - 2012. – 369 с. – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>
7. Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налогообложение доходов и имущества физических лиц [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Юнити-Дана, - 2012. – 431 с. – Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>

### **Методические указания и материалы по видам занятий**

– дидактические материалы

8. Слайды и наглядные пособия (расположенные в лабораториях)
9. Комплект вопросов для контроля знаний.

### **Интернет-ресурсы**

10. <http://www.edu.ru>.
11. <http://www.elibrary.ru>.