

63

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Методические указания
к выполнению контрольной работы (для магистрантов)

ПЕНЗА 2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налогообложение юридических лиц

Методические указания
к выполнению контрольной работы (для магистрантов)

Составители:
А. Н. Денисенко,
Ф. К. Туктарова

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336.22
Н23

Рецензент

генеральный директор ООО ТПК «Пензаэнергосервис»
Р. Д. Бибарсов

Н23 **Налогообложение юридических лиц** : метод. указания
к выполнению контрольной работы (для магистрантов) / сост.:
А. Н. Денисенко, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ,
2015. – 28 с.

Приведены указания к выполнению контрольной работы, варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2015, по дисциплине «Налогообложение юридических лиц». Предложенные для самостоятельной работы теоретические вопросы и практические задания позволяют магистрантам закрепить знания, умения и навыки по каждой компетенции, предусмотренной основной профессиональной образовательной программой.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для обучающихся по направлению магистратуры 38.04.01 «Экономика».

УДК 336.22

© Пензенский государственный
университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
I Фрагмент рабочей программы дисциплины.....	5
II Указания к выполнению контрольной работы.....	11
III Теоретические вопросы контрольной работы.....	15
IV Практическое задание контрольной работы.....	17
Библиографический список.....	25
Приложение А. Пример оформления титульного листа.....	27
Приложение Б. Пример оформления библиографического списка.....	28

Введение

Отличительной особенностью методических указаний для выполнения контрольной работы по дисциплине «Налогообложение юридических лиц» является то, что в них содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, необходимые для решения задач. Наименования организаций носят условный характер.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.04.01 «Экономика».

Выполнение контрольной работы позволит закрепить следующие компетенции обучающихся:

– ПК-11: «Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти»;

– СК-2: «Способность определять налоговую базу и рассчитывать суммы налогов в соответствии с осуществляемыми видами экономической деятельности в различных организациях».

В методических указаниях к выполнению контрольной работы приводится библиографический список, включающий законодательные и нормативные документы. К данным источникам следует прибегать при ответах на теоретические вопросы контрольной работы.

I Фрагмент рабочей программы дисциплины

1 Цели освоения дисциплины

Цели изучения дисциплины «Налогообложение юридических лиц» – формирование у магистрантов прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения юридических лиц; получение практических навыков формирования и оптимизации налоговой нагрузки организаций.

Задачи дисциплины:

- проанализировать систему нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения в РФ;
- оценить роль налогов, взимаемых с юридических лиц, как инструмента государственного регулирования экономики;
- изучить права и обязанности налогоплательщиков-юридических лиц;
- изучить методологические основы налогообложения организаций;
- проанализировать особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков;
- овладеть методами исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых с организаций;
- приобрести навыки применения налоговых льгот и изучить особенности их практического использования.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина занимает важное место в системе подготовки студентов по магистерской программе «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит». Она способствует формированию основной теоретической базы и практических навыков исчисления налогов и сборов в организациях различных сфер экономики.

Дисциплина «Налогообложение юридических лиц» входит в вариативную часть М 1.2 дисциплин подготовки магистрантов по на-

правлению 38.04.01 «Экономика». Дисциплина реализуется на факультете экономики и управления Пензенского государственного университета кафедрой «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Изучение дисциплины «Налогообложение юридических лиц» базируется на знаниях, полученных в ходе изучения дисциплин «Экономическая теория» (продвинутый уровень), «Финансовый учет» (продвинутый уровень) и др.

Знания, приобретенные в ходе изучения данной дисциплины, способствуют формированию профессиональных компетенций и могут быть использованы студентами в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Автоматизация налогового учета и отчетности», «Учет и налогообложение в торговле и общественном питании», «Налоговый аудит» и других, а также при прохождении и написании отчета по научно-исследовательской, педагогической и другим практикам.

Курс является фундаментом для последующего прохождения практики, итоговой государственной аттестации.

В ходе изучения курса «Налогообложение юридических лиц» студенты усваивают знания теоретических основ взимания налогов и сборов с юридических лиц и особенностей налогообложения организаций различных сфер деятельности. На основе приобретенных знаний формируются умения использования полученных теоретических знаний для самостоятельного анализа влияния управления и управленческих технологий на экономический механизм налогообложения; анализа последствий налоговых реформ для экономических субъектов различных организационно-правовых форм и сфер деятельности; оценки роли налогов, взимаемых с юридических лиц, как инструмента государственного регулирования экономики. Приобретаются навыки владения основами исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых с организаций, а также применения налоговых льгот.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налогообложение юридических лиц»

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Коды компетенции	Наименование компетенции / подкомпетенции	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)
Профессиональная компетенция		
ПК-11	Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – понятийный аппарат положений налогового законодательства для самостоятельного анализа процесса налогообложения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использовать полученные теоретические знания для самостоятельного анализа влияния управления и управленческих технологий на экономический механизм налогообложения; – оценивать роль налогов, взимаемых с юридических лиц, как инструмента государственного регулирования экономики. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – постановки вопросов, рассуждения, решения возникающих проблем и задач, анализа, обобщения, формулировки выводов и решения поставленных задач; – самостоятельного получения знаний в процессе разрешения проблемы при сравнении различных вариантов ее решения
Специальная компетенция		
СК-2	Способность определять налоговую базу и рассчитывать суммы налогов в соответствии с осуществляемыми видами экономической деятельности в различных организациях	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – систему нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения в РФ; – права и обязанности налогоплательщиков-юридических лиц; – методологические основы налогообложения организаций; – особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оценивать последствия налоговых реформ для экономических субъектов различных организационно-правовых форм и сфер деятельности. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых с организаций; – применения налоговых льгот

4 Структура и содержание дисциплины «Налогообложение юридических лиц»

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 ч.

8

Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, ч										Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)							
			Аудиторная работа				Самостоятельная работа													
			Всего	Лекция	Практические занятия	Лабораторные занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Контрольная работа, реферат, эссе и др.	Творческое задание, составление ситуаций	Подготовка к экзамену	Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрольных работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	Курсовая работа (проект)	Другие	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1 Особенности и проблемы налогообложения юридических лиц на современном этапе развития	2		4	2		2	20	12			8	+								

6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
2 Федеральные налоги и сборы с организаций	2		8	4		4	40	12	10	8	10			+		+			
3 Региональные и местные налоги и сборы с организаций	2		4	2		2	20	10		4	6			+					
4 Специальные налоговые режимы	2		4	2		2	20	10		4	6			+					
5 Особенности налогообложения организаций отдельных сфер деятельности	2		4	2		2	20	10		4	6	+							
Общая трудоемкость, ч			24	12		12	120	54	10	20	36	Промежуточная аттестация							
												Форма				Семестр			
												Зачет							
												Экзамен				2			

4.2 Содержание дисциплины (модуля) «Налогообложение юридических лиц»

1 Особенности и проблемы налогообложения юридических лиц на современном этапе развития.

1.1 Государственное регулирование налогообложения юридических лиц.

1.2 Налоговые режимы и виды налогов для экономических субъектов различных организационно-правовых форм и направлений деятельности.

1.3 Права и обязанности налогоплательщиков-юридических лиц.

1.4 Особенности исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов и обязанностей налогового агента.

2 Федеральные налоги и сборы с организаций.

2.1 Налог на добавленную стоимость.

2.2 Акцизы.

2.3 Налог на прибыль организаций.

2.4 Государственная пошлина.

2.5 Система обязательных страховых взносов.

3 Региональные и местные налоги и сборы с организаций.

3.1 Транспортный налог.

3.2 Налог на имущество организаций.

3.3 Земельный налог.

4 Специальные налоговые режимы.

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

4.2 Упрощенная система налогообложения.

4.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

5 Особенности налогообложения организаций отдельных сфер деятельности.

5.1 Особенности налогообложения некоммерческих организаций.

5.2 Особенности налогообложения бюджетных организаций.

5.3 Особенности налогообложения организаций финансового сектора экономики.

II Указания к выполнению контрольной работы

1 Цель и задачи контрольной работы

Цель контрольной работы по дисциплине «Налогообложение юридических лиц» – самостоятельное изучение теории и современной практики в области налоговой политики Российского государства, порядка формирования различных платежей в бюджет государства и их распределения между Федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Федерации, особенностей налогообложения юридических лиц различных видов экономической деятельности.

Задачи, поставленные перед студентом при подготовке и написании контрольной работы:

- глубокое изучение как основной, так и дополнительной литературы по избранной теме контрольной работы;

- получение комплексных знаний о построении налоговой системы РФ, методологии налогообложения организаций и физических лиц;

- формирование собственного представления о возможных вариантах налогообложения как для организаций, так и для физических лиц с целью оптимизации их налоговых платежей, а также умения изложить эти представления в теоретической и практической частях контрольной работы.

2 Варианты контрольных работ

Контрольная работа состоит из двух частей: первая часть включает полный ответ на один из представленных теоретических вопросов; вторая часть состоит из решения представленных в ней задач.

Контрольная работа считается выполненной, если студентом будет полностью изложена тема теоретического вопроса и решены задачи, предусмотренные текстом задания.

При выборе варианта практической контрольной работы студент должен руководствоваться последней цифрой номера зачетной книжки в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 – Выбор теоретических вопросов и практических заданий контрольной работы

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер теоретического вопроса	Номер практической задачи
0	1, 7	1
1	2, 8	2
2	3, 9	3
3	4, 10	4
4	5, 11	5
5	6, 12	6
6	7, 13	7
7	8, 14	8
8	9, 15	1
9	4, 9	6

3 Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 20 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал, шрифт – Times New Roman, кегль – 14. Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием главы и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 см. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа, – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части (кроме титульного листа).

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение А). Содержание включает: перечень основных вопросов – главы, практическую часть, библиографический список (приложение Б).

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы.

Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами и печатаются жирным шрифтом (кегель 14). Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблицы, встречающиеся в тексте контрольной работы, должны иметь название и номер (рисунок 1), их следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах раздела. В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуются рисунками. Рисунки нумеруются в пределах вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 2).

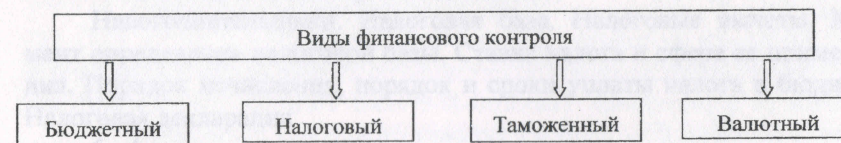


Рисунок 1 – Виды государственного финансового контроля

Рисунок 2 – Пример оформления рисунка

Ссылки сообщают точные сведения о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках, порядковый номер и страницу издания – в соответствии с библиографическим списком, который приводится в конце работы (например, [10]).

Практическая часть контрольной работы включает задачи, работу над которыми необходимо осуществлять в том порядке, в котором они даны.

Библиографический список приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: законодательные акты, нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов (см. приложение Б).

№	Фамилия, имя, отчество автора	Название документа	Год издания
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Рисунок 1 – Пример оформления библиографического списка

В контрольной работе необходимо использовать следующие материалы:

- 1. Законодательные акты.
- 2. Нормативные документы.
- 3. Литературные источники.

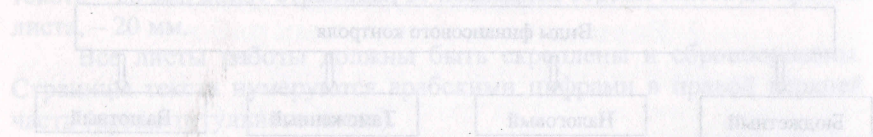


Рисунок 2 – Пример оформления библиографического списка

Ссылки на источники в тексте работы должны быть оформлены следующим образом:

В тексте работы ссылки на источники должны быть оформлены следующим образом:

III Теоретические вопросы контрольной работы

1 *Экономическая сущность налога, его функции и принципы налогообложения.*

Сущность налогов и принципы налогообложения юридических лиц. Функции налогов. Роль налогов в формировании финансов государства. Виды налогов.

2 *Налоговая система РФ, ее структура и основные принципы построения, классификация налогов.*

Понятие налоговой системы, принципы ее построения. Основные этапы развития налоговой системы Российской Федерации, ее современная структура, особенности функционирования. Перспективы развития налоговой системы Российской Федерации. Классификация налогов.

3 *Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.*

Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Виды налоговых правонарушений, совершаемых юридическими лицами, и ответственность за их совершение.

4 *Налог на прибыль организаций.*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

5 *Налог на добавленную стоимость.*

Налогоплательщики. Налоговая база. Налоговые вычеты. Момент определения налоговой базы. Ставка налога и сфера ее применения. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

6 *Акциз.*

Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

7 *Водный налог.*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

8 *Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.*

Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений организациям, выдающим лицензии (разрешения).

9 *Налог на имущество организаций.*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

10 *Земельный налог.*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

11 *Транспортный налог.*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

12 *Упрощенная система налогообложения (УСН).*

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

13 *Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

14 *Налог на добычу полезных ископаемых.*

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

15 *Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.*

Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений о разделе продукции. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений.

IV Практическое задание контрольной работы

Задача 1

Условие задачи.

Организация ООО «Альфа» производит гидравлические силовые установки. ООО «Альфа» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы. Реквизиты ООО «Альфа»: ИНН 5818137020; ОКВЭД 29.12.1; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001.

В январе – марте 2014 г. общество получило:

- выручку от реализации товаров (продукции) в сумме 1800 тыс. руб. (в том числе НДС);
- займ от учредителя в размере 3 млн руб.;
- краткосрочный кредит на приобретение материалов в размере 1 млн руб.

Задание.

1 Определите налоговую базу для исчисления НДС и налоговый период.

2 Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3 Заполните декларацию по НДС за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика», ст. 154 «Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)», ст. 163 «Налоговый период», ст. 164 «Налоговые ставки», ст. 166 «Порядок исчисления налога».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

Задача 2

Условие задачи.

ООО «Бета» в январе 2014 г. реализовало:

- 15 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,8 % емкостью 0,5 л по цене 15 руб. за бутылку;

– 8000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,8 % – емкостью 1,5 л по цене 35 руб. за бутылку.

Реквизиты ООО «Бета»: ИНН 5818109120; ОКВЭД 15.96; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001. Организация зарегистрирована на территории Первомайского района г. Пензы.

Задание.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в январе 2014 г., и укажите сроки уплаты.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 181 «Подакцизные товары», ст. 187 «Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров», ст. 193 «Налоговые ставки».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 14.06.2011 № ММВ-7-3/369 «Об утверждении форм и формата налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары за исключением табачных изделий и порядка ее заполнения».

Задача 3

Условие задачи.

ООО «Альтаир» зарегистрировалось в налоговой инспекции 20 мая 2014 г. ООО «Альтаир» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы.

Остаточная стоимость основных средств ООО «Альтаир» по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.14 – 0 руб.;
- на 01.06.14 – 60 000 руб.;
- на 01.07.14 – 84 560 руб.;
- на 01.08.14 – 184 560 руб.;
- на 01.09.14 – 204 560 руб.;
- на 01.10.14 – 203 000 руб.;
- на 01.11.14 – 200 500 руб.;
- на 01.12.14 – 208 960 руб.;
- на 01.01.15 – 355 500 руб.

Реквизиты ООО «Альтаир»: ИНН 5810117020; ОКВЭД 15.13.1; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001.

Задание.

1 Определите сумму налога на имущество организаций за 2014 г. Используйте ставки, предусмотренные НК РФ.

2 Заполните декларацию по налогу на имущество организаций за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 373 «Налогоплательщики», ст. 374 «Объект налогообложения», ст. 375 «Налоговая база», ст. 379 «Порядок определения налоговой базы», ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 380 «Налоговые ставки», ст. 382 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу», ст. 383 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895 (в ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций».

Задача 4

Условие задачи.

В январе 2013 г. ООО «Вега» купило и зарегистрировало автомобиль ВАЗ-2170 с мощностью двигателя 98 л.с. и автомобиль ГАЗ-31105 с мощностью двигателя 137 л.с. Автомобиль ВАЗ-2170 был снят с регистрации в августе 2013 г., автомобиль ГАЗ-31105 принадлежал организации в течение года.

Реквизиты ООО «Вега»: ИНН 5810318020; ОКВЭД 15.13.1; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001.

Задание.

Исчислите сумму транспортного налога, которую ООО «Вега» должно уплатить в налоговом периоде. Используйте ставки, предусмотренные НК РФ. Заполните декларацию по транспортному налогу за налоговый период.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 357 «Налогоплательщики», ст. 358 «Объект налогообложения», ст. 359 «Налоговая база», ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 361 «Налоговые ставки», ст. 362 «Порядок

док исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу», ст. 363 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ (в ред. от 25.04.2014) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения».

Задача 5

Условие задачи.

ООО «Старт» зарегистрировано на территории Первомайского района г. Пензы. На этой территории ООО «Старт» забирает воду из реки Суры.

В I квартале 2014 г. организация осуществила забор воды из реки Суры в объеме 35 000 м³ для технологических нужд. Кроме того, ООО «Старт» использует 1 км² акватории реки Суры для других целей.

Реквизиты ООО «Старт»: ИНН 5819137920; ОКВЭД 15.13.1; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001. Лицензия на водопользование: серия ПЕН, номер 2248, вид лицензии ВРЗВКА, годовой лимит забора воды – 100 тыс. м³.

Задание.

1 Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

2 Составьте декларацию по водному налогу за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 333.9 «Объекты налогообложения», ст. 333.10 «Налоговая база», ст. 333.12 «Налоговые ставки», ст. 333.13 «Порядок исчисления налога».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 03.03.2005 № 29н (в ред. от 12.02.2007) «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу и порядка ее заполнения».

Задача 6

Условие задачи.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 г. ООО «Альфа» имеет следующие показатели:

- доходы от реализации товаров – 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров – 2 млн руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 3 млн руб.;
- стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – 100 тыс. руб.;
- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве – 10 млн руб.;
- расходы на аудиторские услуги – 150 тыс. руб.;
- расходы на сертификацию продукции – 50 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 500 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль организаций определяет доходы и расходы по методу начисления.

Реквизиты ООО «Альфа»: ИНН 5818137020; ОКВЭД 15.13.1; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001.

Задание.

1 Определите налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога.

2 Составьте декларацию по налогу на прибыль организаций за 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 248 «Порядок определения доходов. Классификация доходов», ст. 249 «Доходы от реализации», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 252 «Порядок определения расходов. Классификация расходов», ст. 254 «Материальные расходы», ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией», ст. 250 «Внереализационные расходы», ст. 271 «Порядок признания доходов по методу начисления», ст. 272 «Порядок признания расходов по методу начисления», ст. 274 «Налоговая база», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний

о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

Задача 7

Условие задачи.

ООО «Альфа» осуществляет добычу нефти и является участником соглашения о разделе продукции. За I квартал 2014 г. организацией добыто и реализовано 800 000 т нефти. Средняя цена продукции составила 700 руб. за 1 т, в том числе НДС. Данные, необходимые для расчета налога на прибыль организаций от выполнения соглашения о разделе продукции, представлены в таблице.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Стоимость прибыльной продукции, принадлежащей налогоплательщику от выполнения соглашения о разделе продукции	250 000
Внерезиденционные доходы	5000
Расходы, произведенные (понесенные) с даты вступления соглашения в силу и в течение всего срока его действия	
расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, с учетом ограничений, установленных соглашением	100 000
расходы, произведенные (понесенные) в форме отчислений в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ в размере, установленном соглашением	15 000
управленческие расходы, связанные с выполнением соглашения (расходы на оплату аренды офисов налогоплательщика, в том числе расположенных за пределами территории Российской Федерации, расходы на их содержание, информационные и консультационные услуги, представительские расходы, расходы на рекламу и другие управленческие расходы)	2500

Показатель	Сумма, тыс. руб.
суммы налогов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в ст. 270 Налогового кодекса Российской Федерации	800
Сведения о возмещаемых расходах в налоговом периоде	
Приобретение оборудования	50 000
Монтаж и пусконаладка оборудования	5000
Отчисления в ликвидационный фонд	5000
Ремонт сооружений	500

Реквизиты ООО «Альфа»: ИНН 6504006595; ОКВЭД 11.10.1; КПП 650401001; ОКТМО 64600000000.

Декларация представляется в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 5 по Сахалинской области (код налогового органа 6504).

Задание.

1 Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате по итогам отчетного периода.

2 Составьте декларацию по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции за I квартал 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 346.38 НК РФ «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 07.04.2006 (в ред. от 09.01.2007) № 55н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции и порядка ее заполнения».

Задача 8

Условие задачи.

ООО «Альфа» владеет земельным участком, занятым объектами ЖКХ. Этот участок приобретен в собственность 19 июня 2011 г. (ка-

дастровый номер участка 14:10:14538:005. Его кадастровая стоимость – 3 млн руб.

Реквизиты ООО «Альфа»: ИНН 5819137920; ОКВЭД 15.13.1; КПП 583601001; ОКТМО 56701000001. Декларация представляется в ИФНС по Первомайскому району г. Пензы (код налогового органа 5837).

Задание.

1 Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

2 Составьте декларацию по земельному налогу за 2014 г.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 389 «Объект налогообложения», ст. 390 «Налоговая база», ст. 391 «Порядок определения налоговой базы», ст. 394 «Налоговая ставка», ст. 396 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу».

При определении кодов бюджетной классификации рекомендуется использовать Приказ Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н (в ред. от 10.07.2013, с изм. от 09.08.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.».

При составлении декларации рекомендуется использовать Приказ ФНС РФ от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения».

Библиографический список

Основной

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12.12.1993) // Российская газета. – 1993. – № 237. – 25 декабря.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824 ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2014) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 08.11.2008) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – 29 января. – Ст. 410.
5. Анищенко, А. В. Налог на прибыль: обзор официальных разъяснений / А. В. Анищенко. – М. : Налоговый вестник, 2012. – 128 с.
6. Налог на прибыль: сложные вопросы из практики налогового консультирования / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право // СПС «Гарант». – 2012.
7. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право // СПС «Гарант». – 2013.
8. Новоселов, К. В. Налог на прибыль : руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога / К. В. Новоселов. – 4-е изд. – М. : АйСи Групп, 2011. – 245 с.
9. Семенихин, В. В. Земельный налог / В. В. Семенихин. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2013.
10. Семенихин, В. В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы / В. В. Семенихин. – 2-е изд. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2012. – 1124 с.
11. Феоктистов, И. А. Упрощенная система налогообложения / И. А. Феоктистов ; под ред. А. В. Касьянова. – 16-е изд., испр. и доп. – М. : ГроссМедиа : Российский бухгалтер, 2013. – 138 с.

Дополнительный

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

Пример оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «_____»

Студента группы:

(инициалы, фамилия)

Направление подготовки, курс:

Проверил:

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Пенза 2015

2. Борисов, А. Н. Новые принципы определения цен для целей налогообложения. Комментарий к главам 14.1–14.6 Налогового кодекса РФ / А. Н. Борисов. – М. : Деловой двор, 2012. – 127 с.

3. Вмененка и упрощенка – 2013 / О. В. Лубкова, Р. В. Масло, Т. Ю. Сергеева, Ю. В. Тимошкина, С. Ю. Фирстова // СПС «Гарант». – 2013.

4. Годовой отчет. Упрощенная система налогообложения – 2013 / под общ. ред. д.э.н. Ю. А. Васильева. – М. : Солярис, 2013. – 187 с.

5. Крутякова, Т. Л. НДС: сложные вопросы / Т. Л. Крутякова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : АйСи Групп, 2013. – 147 с.

6. Лермонтов, Ю. М. Постатейный комментарий к главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации «Земельный налог» / Ю. М. Лермонтов // СПС «Гарант». – 2014.

7. Мачехин, В. А. Постатейный комментарий к Главе 14.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Общие положения о ценах и налогообложении. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми / В. А. Мачехин // СПС «Гарант». – 2013.

8. Межуева, Т. Н. Единый сельскохозяйственный налог / Т. Н. Межуева. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2011. – 77 с.

9. Рабинович, А. М. НДС. Нестандартные решения стандартных проблем / А. М. Рабинович. – М. : СТАТУС-КВО-97, 2013. – 127 с.

10. Расходы для целей налогообложения: документирование, налоговый учет, арбитражная практика / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право // СПС «Гарант». – 2012.

11. Феоктистов, И. А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения / И. А. Феоктистов ; под ред. К. А. Либерман. – 10-е изд. – М. : Гросс-Медиа : Российский бухгалтер, 2012. – 132 с.

Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет».

2. Журнал «Налоговый вестник».

3. Журнал «Налоговая политика и практика».

4. Журнал «Российский экономический журнал».

5. Газета «Экономическая газета».

Приложение Б

Пример оформления библиографического списка

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12.12.1993) // Российская газета. – 1993. – № 237. – 25 декабря.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824 ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2014) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
3. Федеральный закон от 15.12.2001 № 166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 51. – Ст. 4831.
4. Письмо Федерального казначейства и Федеральной налоговой службы от 15.12.2005 № 42-7.1-01/5.2-377, ММ-6-10/1055@ «О проведении мероприятий по обеспечению снижения объема невыясненных поступлений». – URL: <http://www.kazna.rf>
5. Остапенко, В. В. Оценка основных фондов и налоги / В. В. Остапенко, Н. И. Малис // Финансы. – 2009. – № 2. – С. 35–38.
6. Финансы / В. М. Родионова, Ю. Я. Вавилов, Л. И. Гончаренко [и др.] ; под ред. В. М. Родионовой. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 432 с.
7. Чипуренко, Е. В. Уплата НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации / Е. В. Чипуренко. – М. : Налоговый вестник, 2009. – 304 с.

Учебное издание

Налогообложение юридических лиц

Составители:

**Денисенко Александр Николаевич,
Туктарова Фирюза Касимовна**

Редактор *Е. Г. Акимова*

Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 18.11.2015.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 1,63.

Тираж 50. Заказ № 1038.

Издательство ПГУ.

440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru