

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Пензенский филиал**

Кафедра «Экономика и Финансы»

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Методические указания по выполнению контрольной работы

для студентов, обучающихся по направлению  
38.03.01 «Экономика»  
(профили «Финансы и кредит»,  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Пенза 2018

## **1. Общие положения**

Контрольная работа – важная форма изучения студентами дисциплины «Налогообложение организации».

Изучение курса «Налогообложение организации» является обязательным для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». Контрольная работа должна показать готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, делать аргументированные выводы и предложения по рассматриваемым налоговым проблемам, то есть формировать практически навыки в области налогообложения.

## **2. Структура и содержание контрольной работы**

Содержание должно включать: введение, основной раздел, заключение, список литературы, приложения (при необходимости).

Во введении обосновываются выбор темы, ее актуальность и практическая значимость работы, ставится цель и раскрываются задачи работы. Также указываются материалы, использованные в работе.

Основной раздел работы освещает сущность, содержание и значение выбранной темы. Необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Соответствующие федеральные, региональные и местные законы. Следует привлекать статистический материал, в том числе показатели бюджетов. Важно дать подробный анализ цифрового материала.

В заключении последовательно и в очень краткой форме излагаются теоретические и практические выводы и предложения, которые вытекают из содержания работы и носят обобщающий характер.

Список использованных источников должен быть оформлен в соответствии с принятыми стандартами и включать только те источники, которые использовались при написании контрольной работы.

Общий объем контрольной работы составляет не менее 6 листов.

### **3. Оформление контрольной работы**

1. Контрольная работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005) (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления).

2. Контрольная работа выполняется с использованием компьютера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, полужирный шрифт не используется. Выравнивание текста – по ширине страницы.

3. Контрольную работу следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое –10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое –30 мм (ГОСТ 7.32-2001, в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005).

4. Теоретические вопросы работы должны быть пронумерованы арабскими цифрами в пределах всего отчета и записываться с абзацного отступа. Слово «Вопрос N» не пишется. После номера ставится точка и пишется вопрос прописными буквами без точки в конце.

5. Вопросы и изложение теоретического материала по ним начинается с новой страницы.

6. После заголовка вопроса устанавливается интервал – одна пустая

строка.

7. Каждый абзац текста начинается с красной строки, при этом отступ составляет 5 печатных знаков от начала текста или 15 мм.

8. В тексте могут быть приведены перечисления, перед каждым из них следует ставить маркер – двоеточие. Текст после маркера начинается со строчной буквы и заканчивается точкой с запятой.

9. При необходимости нумерации перечислений могут быть использованы арабские цифры с точкой после них. При этом текст начинается со строчной буквы и заканчивается точкой. Например:

Содержание научно-исследовательского проекта включает ряд этапов:

1. Описание фундаментальной научной области, ее достижений и открытий, используемых для решений прикладных задач.

2. Обоснование актуальности выбранной темы.

3. Постановка научных целей. Описание конкретных прикладных задач, которые должны быть решены.

4. Определение ожидаемых научных результатов и области их использования.

10. Если же в списках используются арабские цифры или строчные буквы со скобкой, то текст перечислений заканчивается точкой с запятой. Например:

Инновации должны обладать следующими свойствами:

1) научно-техническая новизна;

2) производственная применимость;

3) коммерческая реализуемость.

11. Список использованных источников следует после заключения. Источники перечисляются в алфавитном порядке и имеют сквозную нумерацию. Допускаются ссылки на интернет-ресурсы с обязательным указанием даты обращения. Год издания учебников, пособий, опубликованных статей в журналах – не ранее пятилетней давности.

12. Ссылки на использованные источники оформляются в квадратных скобках в тексте с указанием порядкового номера источника в списке. Подстрочные ссылки не допускаются. Например: [1, с. 5].

13. Графики, схемы, диаграммы располагаются непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Название графиков, схем, диаграмм помещается под ними, пишется без кавычек: и содержит слово Рисунок без кавычек и указание на порядковый номер рисунка, без знака №. В конце названия точка не ставится, например:

Рисунок 1 – Факторы внешней среды  
Нумерация рисунков сквозная в пределах всей контрольной работы.

14. Таблицы располагаются непосредственно после текста, имеющего на них ссылку. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера. Таблицы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией в пределах всей работы. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа через тире после слова «Таблица» и указания ее порядкового номера. Точка после номера и в конце названия не ставится. Выравнивание названия – по ширине. Сама таблица выравнивается по центру.

15. При переносе таблицы на следующую страницу название помещают только над первой частью, при этом нижнюю горизонтальную черту, ограничивающую первую часть таблицы, не проводят. Над другими частями также слева пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы (например: Продолжение таблицы 1).

16. Если цифровые или иные данные в какой-либо строке таблицы не приводят, то в ней ставят прочерк.

17. Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

18. Рекомендуется применять 12 размер шрифта в таблице и в рисунке.

19. Таблица (рисунок) и ее название не должны находиться на разных страницах.

20. Уравнения и формулы следует выделять из текста в отдельную строку и набирать в специальном редакторе формул. Если уравнение не умещается в одну строку, то оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или после знаков плюс (+), минус (-), умножения (x), деления (:), других математических знаков, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке, символизирующем операцию умножения, применяют знак «х». Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле.

21. Формулы в контрольной работе следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всей работы арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например формула (1.1). Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например: в формуле (1).

22. Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляют.

23. Опечатки или графические неточности в крайнем случае допускается исправлять с помощью специальных корректирующих средств черными чернилами

24. Законченная контрольная работа подписывается студентом на титульном листе и последнем листе текста с указанием даты представления на кафедру.

6. Требования к оформлению списка использованных источников

Список возглавляют законодательные, нормативные источники и другие официальные документы в следующем порядке:

- конституции;
- кодексы;
- законы;
- указы Президента;
- постановления Правительства;
- другие нормативные акты (письма, приказы и т. д.).

Внутри каждой группы документы располагаются в хронологическом порядке. Далее список формируется в алфавитном порядке. Иностраные источники размещаются после перечня всех источников, написанных на русском языке (или переводных).

Примеры библиографического описания Официальные документы

Конституция Российской Федерации : оф. текст. – М. : ОСЬ-89, 2000. 48 с. Об исполнении федерального бюджета за 2003 год : федеральный закон

от 4 апреля 2005 № 30-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2005. – № 15. Ст. 1275.

Об инвестиционном фонде Российской Федерации : постановление Правительства от 23 ноября 2005 № 694 // Собрание законодательства РФ. – № 48. Ст. 5043.

Книга с одним автором

Лукашин, Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов : учеб. пособие / Ю.П. Лукашин. – М. : Финансы, деньги, кредит и статистика, 2009. – 416 с.

Книга двух и трех авторов

Грибов, В.Д. Основы создания деловой репутации предприятия / В.Д. Грибов, В.А. Кузьменко. – М. : Финансы, деньги, кредит и статистика, 2008.

#### Книга четырех и более авторов

Теория зарубежной судебной медицины : учеб. пособие / В.Н. Алисиевич [и др.]. – М. : Изд-во МГУ, 2010. – 40 с.

#### Словари и энциклопедии

Основы политологии : словарь / под ред. А. Г. Белова, П. А. Семина. – М. : Мысль, 2009. – 350 с.

#### Сборники

Малый бизнес: перспективы развития : сб. ст. / под ред. В.С. Ажаева. – М. : ЮНИОН, 2007. – 147 с.

Колесова, В.П. К вопросу о реформе власти / В.П. Колесова, Е.Ю. Шуткина // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2001. – Вып. 5. – С. 47–50.

#### Стандарты

ГОСТ Р 517721–2001. Аппаратура радиоэлектронная бытовая. Входные и выходные параметры и типы соединений. Технические требования [Текст]. – Введ. 2002–01–01. – М. : Изд-во стандартов, 2001. – IV, 27 с.

#### Статья из журнала

Терентьева, Т.Н. Банковские услуги: спрос и предложение / Т.Н. Терентьева // Деньги и кредит . – 2005. – №. 12. – С. 54-57.

#### Электронные ресурсы. Интернет-ресурсы.

Мудрик, А.В. Воспитание в контексте социализации // Образование: исследовано в мире [Электрон. ресурс] / Рос. акад. образования. – М.:



OIM.RU, 2000-2001. – Режим доступа: <http://hronos.km.ru/proekty/mgu> (дата обращения 12.10.2013)

О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О ветеранах»: Федер. закон Рос. Федерации, 27 нояб. 2002 г., № 158-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2013

Допускается также заменить [Электронный ресурс] и Режим доступа аббревиатурой URL (унифицированный указатель ресурса):

Основные направления политики Российской Федерации в области развития инновационной системы на период до 2010 года, утвержденные Правительством РФ от 5 августа 2005 г. №2473п-П7. – URL: <http://www.zonazakona.ru/law/ukaz/7593/> (дата обращения: 10.10.2013).

Оформление основной части работы и оформление списка источников аналогична требованиям, предъявляемым к оформлению ВКР. Данные требования представлены на сайте Пензенского филиала Финансового университета в разделе «Дипломнику»

#### **4. Роль руководителя контрольной работы**

Проверку завершённой контрольной работы осуществляет, как правило, преподаватель, который читал лекции по данной дисциплине. Он также оказывает помощь при подготовке к собеседованию.

При проверке работы преподаватель на полях делает замечания и рекомендации.

В конце контрольной работы ставится оценка: «Допускается к собеседованию» или «Не допускается к собеседованию». В последнем случае проверяющий рекомендует студенту дополнить работу либо написать новую, если работа выполнена неудовлетворительно.

В соответствии с введенной бально рейтинговой системой преподаватель проставляет также на титульном листе работы баллы за своевременную сдачу работы (до 5 баллов) и баллы за содержание работы (до 10 баллов).

### **5. Собеседование по контрольной работе**

На собеседовании студент должен:

- свободно ориентироваться в своей контрольной работе;
- объяснить актуальность выбранной темы и цель работы;
- ответить на все замечания преподавателя на полях;
- уметь отвечать на вопросы преподавателя по теме работы.

### **6. Выбор темы контрольной работы**

Работа начинается с выбора темы. Номер темы контрольной работы соответствует последней цифре номера зачетной книжки, студент выбирает любую из двух тем согласно таблице.

<b>Буква фамилии студента</b>	<b>Вариант контрольной работы</b>	<b>Буква фамилии студента</b>	<b>Вариант контрольной работы</b>
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>Н,О</b>	<b>8</b>
<b>Б</b>	<b>2</b>	<b>П,Р</b>	<b>9</b>
<b>В,Г</b>	<b>3</b>	<b>С,Т</b>	<b>10</b>
<b>Д,Е</b>	<b>4</b>	<b>У,Ф,Х</b>	<b>11</b>
<b>Ж,З</b>	<b>5</b>	<b>Ц,Ч</b>	<b>12</b>
<b>И,К</b>	<b>6</b>	<b>Ш,Щ</b>	<b>13</b>
<b>Л,М</b>	<b>7</b>	<b>Э,Ю,Я</b>	<b>14</b>

Студент может предложить и свою тему и согласовать ее с преподавателем.

## 7. Содержание тем контрольных работ

### Вариант 1.

#### Задание 1.

Налоговая система Российской Федерации

#### Задание 2 – решение тестовых заданий.

##### 1. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

##### 2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

##### 3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

##### 4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

##### 5. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

## Вариант 2.

### Задание 1

Методы оптимизации налогообложения индивидуальных предпринимателей

### Задание 2. Решите задачу.

#### Условие.

Организация занимается производством металлических конструкций.

Данные бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года составили:

- ✓ отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- ✓ перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 тыс. руб.;
- ✓ приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;
- ✓ на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей — 210 тыс. руб.;
- ✓ расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организаций, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;
- ✓ израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- ✓ расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачены полностью;
- ✓ приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс. руб.;
- ✓ реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
- ✓ сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 тыс. руб.;
- ✓ передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб.;
- ✓ сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, — 55 тыс. руб.

*Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.*

### Вариант 3.

#### Задание 1.

Оптимизация налогообложения

#### Задание 2 – решение тестовых заданий.

##### 1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

##### 2. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- 11
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

##### 3. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

##### 4. Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

##### 5. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности;
- г) при переуступке права требования.

## Вариант 4.

### Задание 1.

Субъекты налоговых правоотношений

### Задание 2. Решите задачу.

**Условие**

	Наценка,руб.	Считаем НДС на каждом этапе формирования цены с добавленной стоимости	Стоимостное выражение, руб.	НДС с реализации	Входной НДС	исчисленный к уплате	сформированная стоимость с НДС, на каждом этапе
А	1	2	3	4	5	6	7
Себестоимость продукции составила	10000						
Прибыль изготовителя – 50% к стоимости							
Итого							
Снабженческо-сбытовая наценка – 10%							
Наценка оптовой базы – 15%							
Торговая наценка – 25%							
Ставка НДС – 18%							

## Вариант 5.

### Задание 1.

Налог на доходы физических лиц

### Задание 2 – решение тестовых заданий.

#### 1. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

#### 2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

#### 3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

#### 4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

#### 5. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

## Вариант 6.

### Задание 1.

Легальная оптимизация налогообложения

### Задание 2 - Решите задачу.

#### *Условие.*

Организация за отчетный год реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., представительские расходы — 45 000 руб. Фонд оплаты труда составил 625 000 руб.

Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня т. г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября т.г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000

руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб.

*Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.*



## Вариант 7.

### Задание 1.

Риски возникающие при оптимизации налогообложения у индивидуальных предпринимателей

### Задание 2 - решение тестовых заданий.

#### 1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

#### 2. Объектом налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

#### 3. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

#### 4. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

#### 5. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

## Вариант 8.

### Задание 1.

Риски возникающие при оптимизации налогообложения у юридических лиц, применяющих специальные режимы налогообложения

### Задание 2 - решение тестовых заданий.

#### 1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

#### 2. Объектом налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

#### 3. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

#### 4. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

#### 5. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

## Вариант 9.

### Задание 1.

Налоговые правонарушения и ответственность за нарушение налогового законодательства

### Задание 2 - Решите задачу.

#### *Условие.*

Организация за отчетный год реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., представительские расходы — 45 000 руб. Фонд оплаты труда составил 625 000 руб.

Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня т. г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября т.г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000

руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непоперенесенного убытка в размере 250 000 руб.

*Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.*

## Вариант 10.

### Задание 1.

Риски возникающие при оптимизации налогообложения у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих несколько видов экономической деятельности и применяющих одновременно две системы налогообложения (УСН и ЕНВД)

### Задание 2 - решение тестовых заданий

**1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:**

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

**2. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):**

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

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

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

**4. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:**

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

**5. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:**

- а) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
- б) при отсутствии раздельного учета — по ставке 10%; 15
- в) при отсутствии раздельного учета — по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

## Вариант 11.

### Задание 1.

Элементы налогового менеджмента в оптимизации налогообложения

### Задание 2 - Решите задачу.

#### Условие.

ОАО «Омега» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учёта за IV квартал определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- ✓ организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС), из них:
  - по товарообменным операциям — 250 000 руб.,
  - реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.,
  - передано для собственных нужд — 80 000 руб.;
- ✓ выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб. (в том числе НДС);
- ✓ расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);
- ✓ приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено 85%;
- ✓ реализован объект основных средств:
  - первоначальная стоимость — 150 000 руб.,
  - амортизация — 40 000 руб.,
  - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами,— 15 000 руб.,
  - договорная цена реализации — 145 000 руб.;
- ✓ доходы от долевого участия в других организациях — 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
- ✓ реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- ✓ получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- ✓ списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;
- и от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- ✓ выполнены строительно-монтажные работы собственными силами по строительству бокса для хранения мебели на сумму 750 тыс. руб.;
- ✓ и израсходовано строительных материалов на сумму 340 тыс. руб. (в том числе НДС);
- ✓ расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям,— 25 000 руб.;
- ✓ списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);
- ✓ получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
- ✓ расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 000 руб.

*Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет*

## Вариант 12.

### Задание 1.

Выбор системы налогообложения, как элемент оптимизации

### Задание 2 - Решите задачу.

#### Условие.

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учёта за IV квартал определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

✓ организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС), из них:

по товарообменным операциям — 250 000 руб.,

реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.,

передано для собственных нужд — 80 000 руб.;

✓ выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб. (в том числе НДС);

✓ расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);

✓ приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено 85%;

✓ реализован объект основных средств:

первоначальная стоимость — 150 000 руб.,

амортизация — 40 000 руб.,

дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами, — 15 000 руб.,

договорная цена реализации — 145 000 руб.;

✓ доходы от долевого участия в других организациях — 130 000 руб.;

положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

✓ реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

✓ получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

✓ списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;

✓ и от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

✓ выполнены строительно-монтажные работы собственными силами по строительству бокса для хранения мебели на сумму 750 тыс. руб.;

✓ и израсходовано строительных материалов на сумму 340 тыс. руб. (в том числе НДС);

✓ расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, — 25 000 руб.;

✓ списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

✓ получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;

✓ расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 000 руб.

*Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет*

## Вариант 13.

### Задание 1.

Субъекты налоговых правоотношений

### Задание 2 – решение тестовых заданий.

#### 1. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

#### 2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

#### 3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

#### 4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

#### 5. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

## Вариант 14.

### Задание 1.

Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов

### Задание 2. Решите задачу.

#### Условие

	Наценка, руб.	Считаем НДС на каждом этапе формирования цены с добавленной стоимости	Стоимостное выражение, руб.	НДС с реализации	Входной НДС	исчисленный к уплате	сформированная стоимость с НДС, на каждом этапе
А	1	2	3	4	5	6	7
Себестоимость продукции составила	25000						
Прибыль изготовителя – 50% к стоимости							
Итого							
Снабженческо-сбытовая наценка – 15%							
Наценка оптовой базы – 205%							
Торговая наценка – 15%							
Ставка НДС – 18%							



## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

### **Нормативные правовые акты:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

### **Рекомендуемая литература:**

#### **а) основная:**

1. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: Учебник для студ., обуч. По напр. «Экономика» (квалиф. – бакалавр) /Финуниверситет; колл. Авт. Под научн. Ред. Л.И. Гончаренко . – М. :Кнорус, 2014. -192 с. (ЭБС Book.ru).
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Финуниверситет; под научной ред. Гончаренко Л.И., М.: Юрайт, 2014, 541 С.(ЭБС ЮРАЙТ).
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: Учебное пособие для студ., обуч. По напр. «Экономика» (степень- бакалавр) и спец. «Налоги и налогообложение»/; колл. Авт. Под ред. Гончаренко Л.И. – 2-е изд., стер.-М. : Кнорус, 2013. -112 с. (ЭБС Book.ru).

#### **б) дополнительная:**

4. Барзненко Н. Корректировочный счет-фактура: дубль два// Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2015. - № 28.
5. Горина Г.А. Новации налогового законодательства: торговый сбор// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. - № 6.
6. Денисова М.О. Счет-фактура и информация о полученных авансах// Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 7.
7. Ермошина Е.Л. Передача вещей в рамках договора товарного кредита// НДС: проблемы и решения. – 2015. - № 7.
8. Жукова Е. Анализ акцизного налогообложения в 2015 году// Налоговый вестник. – 2015. - № 2.

9. Кулагина Е. Чай, кофе и... налог на прибыль (комментарий к Информационному письму Минфина России от 11 июня 2015 г. № 03-07-11/33827)// Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2015. - № 28.

10. Лермонтов Ю.М. Расходы на ремонт основных средств: правильный учет в целях обложения налогом на прибыль организаций// Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». - 2015. - № 8

11. Манохова С.В. Нюансы применения амортизационной премии// Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 4.

12. Никифорова Н.В. НДС - особый случай, или О списании в затраты НДС, уплаченного организацией за счет собственных средств// Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2015. - № 7.

13. Новоселов К.В. Изменения в порядке налогообложения дивидендов при исчислении налога на прибыль// Налоговая политика и практика. - 2014. - № 2 (134).

14. Новоселов К.В. Нововведения при исчислении и уплате налога на прибыль организаций с 2015 года// Налоговая политика и практика. - 2014. - № 11 (143).

15. Новоселов К.В. Нюансы заполнения новой формы декларации по налогу на прибыль организаций// Налоговая политика и практика. - 2015. - № 3 (147).

16. Рогозина О. «Неотделимый» НДС, или Передача неотделимых улучшений арендодателю// Информационный бюллетень «Экспрессбухгалтерия». – 2015. - № 30.

17. Савина О.Н., Савина Е.О., Пинская М.Р. Актуальные вопросы учета налога на добавленную стоимость// Налоги и налогообложение. - 2015. - № 4.

18. Стародубцева И. Новый порядок расчета процентов за пользование чужими денежными средствами// Финансовая газета. - 2015. - № 29.

19. Фролова М.В. Налог на имущество исходя из кадастровой стоимости для отдельных объектов недвижимости// Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 7.

20. Чистякова Л. Новые правила для акцизов: первые разъяснения налоговиков// Новая бухгалтерия. – 2015. - № 4.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Официальный сайт ФНС РФ
2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Официальный сайт Минфина РФ
3. <http://www.gks.ru> – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
4. [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) – журнал «Российский налоговый курьер»