

«Смоленский промышленно – экономический колледж»

Методические рекомендации  
по выполнению практических работ  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»  
для групп специальности 080214 Операционная деятельность в логистике  
Автор: преподаватель С. В. Шустина

Смоленск

## Пояснительная записка

Предлагаемые методические рекомендации подготовлены на основе программы дисциплины «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 080214 Операционная деятельность в логистике.

Данные рекомендации ориентированы на активизацию деятельности студентов в части самообразования, что соответствует современным тенденциям российского экономического образования.

Структура данного пособия включает в себя задания к практическим занятиям по дисциплине.

При решении экономических ситуаций необходимо тщательно проанализировать изложенные фактические обстоятельства, определить нормативные акты, подлежащие применению, изучить имеющуюся по данному вопросу комментарии налоговых органов и лишь затем по алгоритму сформулировать мотивированное решение. Правильность решения ситуаций проверяется преподавателем на практических занятиях или путем индивидуальных собеседований.

Предполагаемые по каждой из тем перечни дополнительной литературы, а также нормативных актов не являются исчерпывающими. Налоговое законодательство претерпевает постоянные изменения на начало каждого финансового года и по несколько раз в течение года, поэтому при изучении данной дисциплины необходимо систематически знакомиться с вновь принимаемыми нормативными актами в сфере налогообложения, а также новейшей литературой по проблемам исчисления налогов и сборов, включая монографии и статьи в периодических журналах «Налоги», «Главбух».

## Практические занятия 1 - 2.

### Тема Документальное сопровождение и оформление налоговых проверок

#### Занятие 1. Анализ документов на выявление возможных нарушений порядка проведения налоговых проверок

Цель: научиться выявлять противоправные действия налоговых органов при проведении налоговых проверок

Задачи:

1. Научиться анализировать документы, предъявляемые налоговыми органами для проверки на законность требованиям налогового законодательства
2. Научиться анализировать сроки, указанные в документах на соответствие требованиями налогового законодательства

#### **Выявите нарушения налогового законодательства со стороны налоговых органов**

#### **РЕШЕНИЕ № 265 о проведении выездной налоговой проверки**

г. Смоленск

(место составления)

15. 03. 2012

(дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель  
ИФНС по г. Смоленску

(наименование налогового органа)

Третьяков М. К.

(фамилия, инициалы)

РЕШИЛ:

1. Назначить выездную налоговую проверку Открытого акционерного общества

«Мадейра» (ОАО «Мадейра») 6731152114 / 673124541

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП)

по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов: налога на имущество организаций

(указывается перечень проверяемых налогов и сборов)

за период с 01.01.2006 по 31.05.2011

(дата)

(дата)

2. Поручить проведение проверки

- руководитель группы – старший инспектор Воронкова Е. К.
- государственный инспектор 1 ранга – Петрова Н. Г.
- Государственный инспектор 2 ранга – Милова Н. К..

Руководитель (заместитель руководителя)

(классный чин)

(подпись)

М. К. Третьяков

(Ф.И.О.)

М.П.

С решением о проведении выездной налоговой проверки ознакомлен:

Охранник организации ОАО «Мадейра» Колосов А. А.

16. 03. 2012

(дата)

(подпись)

## ТРЕБОВАНИЕ № 13

о представлении документов для проведения выездной налоговой проверки  
г. Смоленск 15. 07. 2012

(место составления)

(дата)

На основании статьи 93 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель  
ИФНС по г. Смоленску

(наименование налогового органа)

Третьяков М. К.

(фамилия, инициалы)

РЕШИЛ:

1. Предоставить для проведения выездной налоговой проверки Открытого акционерного общества

«Мадейра» (ОАО «Мадейра») 6731152114 / 673124541

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП)

следующие документы:

1. Декларации по налогу на имущество за 2008 – 2010 гг.
2. Штатное расписание работников за 2010 – 2011 гг.
3. Инвентарные карточки за 2009 – 2010 гг.
4. Форма РСВ – 1 за 2011 г.

Срок представления документов по требованию 20. 07. 2012г.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1, ст. 89 – 93, 100
2. ИПС «Консультант+»

## Занятие 2. Составление документов по результатам проверки

Цель: научиться выявлять противоправные действия налогоплательщиков и составлять документы по результатам налоговых проверок

Задачи:

1. Изучить порядок составления справки по результатам налоговой проверки, сроки составления, обязательные реквизиты
2. Изучить порядок составления акта по результатам налоговой проверки, сроки составления, обязательные реквизиты
3. Изучить порядок составления решения по результатам налоговых проверок

**Проанализируйте деятельность организации на возможные нарушения налогового законодательства, составьте решение по результатам проверки, укажите виды нарушений и налоговую санкцию**

В результате налоговой проверки было обнаружено следующее:

1. Организация владеет зданием: первоначальная стоимость – 9 600 000, срок полезного использования – 25 лет, остаточная стоимость на 01. 01. 2010 г. – 8 000 000, налог на имущество за 2011 год рассчитан следующим образом:  
Среднегодовая стоимость =  $(8\,000\,000 + (8\,000\,000 - 32\,000 * 12)) / 12 = 1\,301\,333$   
Налог на имущество =  $1\,301\,333 * 2,2\% = 28\,629$
2. Организация представила декларацию по налогу на имущество 10. 05. 2012 г.
3. Организация не заплатила налог на имущество

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1, статьи 100 – 105
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2, главы 19, 23, 25, 28, 30
3. ИПС «Консультант+», путеводитель по налоговым проверкам

## Практические занятия 3-5 Федеральные налоги

### Занятие 3. Расчет налога на добавленную стоимость и акциза

Цель: научиться определять сумму косвенного налога к уплате

Задачи:

1. Изучить перечень облагаемых и необлагаемых операций по исчислению НДС и акциза
2. Изучить порядок расчета налоговой базы при исчислении НДС и акциза
3. Изучить справочники для применения льготной ставки 10% при исчислении налога на добавленную стоимость
4. Изучить перечень налоговых ставок, установленных для исчисления акциза на 2013 год
5. Изучить взаимосвязь НДС и акциза при ценообразовании продукции
6. Изучить документальное оформление сумм налогов (счет – фактура, Книга покупок и продаж)

#### Определите размер и вид ставки НДС, вид операции

- 1) Отгружена стерлядь по цене с НДС
- 2) Закуплен минтай по цене без НДС, есть документы, для производства консервов
- 3) Отгружена на экспорт (подтвержден) птица живым весом
- 4) Получена оплата за отгруженные газеты «Все для Вас» по цене с НДС
- 5) Получен аванс в счет поставки детской спортивной обуви

**Определите НДС в бюджет, при условии, что операции покупки документально оформлены и приняты к учету, по операциям отгрузки составить счет – фактуру, по всем операциям составить Книгу покупок и Книгу продаж, заполните декларацию по НДС**

Организация имеет показатели по деятельности:

1. Отгружено:

Молоко – 550 000 с НДС

Масло сливочное – 300 000 без НДС

Мороженое – 400 000 без НДС, в т. ч. 200 000 ягодного мороженого

Сливки взбитые (растительные) – 500 000 без НДС

2. Получено на расчетный счет за ранее отгруженную продукцию:

За сметану – 330 000 с НДС

За молоко – 220 000 с НДС

Авансов в счет будущих поставок – 177 000 (ягодное мороженое)

3. Оплачено за товары:

Вафельные стаканчики – 59 000 с НДС

Упаковочный материал – 236 000 руб с НДС

Фруктовые красители и добавки – 118 000 с НДС

Банковские услуги по кредиту – 20 000 без НДС

Налоговым инспектором был возвращен счет – фактура за прошлый квартал на покупку растительного масла – на сумму 99 000 с НДС

#### Определите отпускную цену 1 литра водки, НДС в бюджет, Акциз в бюджет

Для производства закуплено 10 литров спирта (97%), стоимость с НДС за 1 литр 59 рублей

Произведено и отгружено 25 литров водки, содержание спирта 45%, производственная цена 1 литра водки 60 рублей без НДС

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, главы 19, 22
2. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

#### **Занятие 4. Расчет налога на доходы физических лиц**

Цель: научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц с использованием всех видов налоговых вычетов

Задачи:

1. Изучить виды облагаемых и необлагаемых налогом на доходы физических лиц доходов
2. Изучить виды и порядок представления стандартных налоговых вычетов
3. Изучить виды и порядок представления социальных налоговых вычетов
4. Изучить виды и порядок представления имущественных налоговых вычетов
5. Изучить виды и порядок применения налоговых ставок
6. Изучить порядок документального оформления расчета налога на доходы физических лиц (форма 2-НДФЛ, форма 3 - НДФЛ)

**Определите сумму НДФЛ, удержанного налоговым агентом, сумму НДФЛ к доплате (возврату) по декларации**

Гражданка К, вдова военнослужащего, погибшего при защите РФ, воспитывает 3 детей: 23 года (студент – заочник), 19 лет (студент – очник), 10 лет. Выплаты за 2012 год: ежемесячный оклад – 28 000, пенсия по потере кормильца – 10 000, подарок к 8 Марта – 10 000, в июле – отпускные – 31 000, в августе подарок к свадьбе – 15 000, в октябре – пособие по временной нетрудоспособности – 20 000, зарплата – 11 000.

**Заполните форму 2 – НДФЛ с использование справочников**

Иные доходы и расходы в 2012 году: получено от продажи квартиры – 1 500 000 (срок владения 5 лет), продажа машины 450 000 (срок владения 2 года, документы на приобретение – 520 000), оплачено лечение старшего ребенка – 60000, оплачено обучение среднего ребенка – 65 000, передано на благотворительность – 45 000.

**Заполните налоговую декларацию (форма 3 – НДФЛ)**

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, главы 23
2. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

#### **Занятие 5. Расчет налога на прибыль организаций**

Цель: научиться определять налоговую базу и налог на прибыль к уплате

Задачи:

1. Изучить порядок расчета доходов организации
2. Изучить виды расходов, уменьшающих налоговую базу и списываемых с прибыли предприятия
3. Изучить порядок признания расходов при расчете налоговой базы
4. Изучить виды и порядок использования налоговых ставок
5. Изучить порядок документального оформления расчета налога (первичные документы, налоговые регистры)

**Найдите налог на прибыль при условии, что уплачено штрафов в бюджет – 50 000, заполните налоговую декларацию, разработайте налоговый регистр (на выбор по вариантам)**

Выручка от реализации мягкой мебели = 1 121 000.,

Выручка от реализации имущества (реализация в ноябре 2012) – 118 000 руб., ПС – 300 000, СПИ – 5 лет, в эксплуатации – с марта 2009.

Затраты на сырье = 354 000 с НДС

Выплаты работникам: 400 000, в том числе за счет чистой прибыли – премии 60 000

Амортизация за год – ?

Прочие расходы – 10 000

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, главы 23
2. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

## **Практические занятия 6 – 8 Региональные налоги**

### **Занятие 6. Документальное оформление имущества организации**

Цель: научиться составлять первичную документацию по учету имущества организации, использовать данные для расчета налога

Задачи:

1. Изучить порядок составления акта приема – передачи основного средства
2. Изучить порядок ведения инвентарной карточки
3. Изучить порядок составления акта списания

### **Задание 7. Расчет налога на имущество организаций**

Цель: научиться определять налог на имущество на основании данных первичной документации

Задачи:

1. Изучить порядок расчета средней стоимости
2. Изучить порядок расчета авансовых платежей
3. Изучить виды налоговых льгот и ставок, предоставляемых местным налоговым законодательством
4. Изучить порядок расчета среднегодовой стоимости
5. Изучить порядок расчета налога к уплате

**Составьте первичную документацию, проанализируйте порядок расчета налога по местному законодательству, рассчитайте авансовые платежи и налог на имущество за 2012 год, заполните налоговую декларацию.**

Организация владеет имуществом:

- 1) Здание, первоначальная стоимость – 6 000 000, введено в эксплуатацию – март 2002 года, срок полезного использования – 28 лет, линейный метод амортизации.
- 2) Оборудование, первоначальная стоимость – 1 000 000, введено в эксплуатацию – ноябрь, 2006, амортизационная премия – 10%, срок полезного использования – 10 лет, линейный метод амортизации, реализовано в апреле 2012 года, выручка от реализации 590 000.
- 3) Складское помещение, приобретено в марте 2012 года, стоимость приобретения – 944 000 с НДС, заработная плата за достройку – 80 000, введено в эксплуатацию в апреле 2012 года, срок полезного использования – 18 лет, линейный метод амортизации

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 30
2. Закон Смоленской области от 27.11.2003 N 83-з "О налоге на имущество организаций"
3. Закон Смоленской области от 30.11.2011 N 114-з "О налоговых льготах"
4. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
5. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Занятие 8. Расчет транспортного налога**

Цель: научиться определять сумму транспортного налога к уплате

Задачи:

1. Изучить виды необлагаемых транспортных средств
2. Изучить виды порядок применения налоговых ставок по транспортному налогу
3. Изучить порядок расчета коэффициента владения и его использование при расчете налога

4. Изучить порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу  
**Рассчитайте транспортный налог к уплате в бюджет, заполните налоговую декларацию.**  
Организация в марте 2012 года приобрела и ввела в эксплуатацию грузовой автомобиль, мощность двигателя 220 л.с., с 01 мая по 31 мая машина числилась в угоне, в ноябре автомобиль снят с учета после аварии.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 28
2. Закон Смоленской области от 27.11.2002 N 87-з (ред. от 23.11.2011) "О транспортном налоге" (принят Смоленской областной Думой 27.11.2002)
3. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

## **Практические занятия 9 – 11 Специальные налоговые режимы**

### **Занятие 9. Документальное оформление деятельности при упрощенном режиме налогообложения**

Цель: научиться оформлять операции при УСН и составлять налоговую отчетность

Задачи:

1. Изучить порядок признания доходов и расходов организации при УСН
2. Изучить порядок заполнения Книги доходов и расходов при УСН
3. Изучить варианты расчета налоговой базы при УСН
4. Изучить порядок составления налоговой отчетности

**Заполнить Книгу доходов и расходов, заполнить декларацию за 2012 год, проанализировать какой режим налогообложения выгоднее, указав необходимую сумму налога к уплате.**

Организация применяет УСН с 2010 года.

Организация владеет имуществом: ПС – 750 000, линейный метод амортизации, в эксплуатации с марта 2000 года, СПИ – 21 год

Деятельность в 2012 году характеризуется следующими показателями:

Вид деятельности – хлебопекарная продукция

Затраты на оплату труда:

5 человек – 10 000 в месяц, 15 человек – 12 000 в месяц, 2 человека – 5 000 в месяц, 3 человека – 45 000 в месяц.

Затраты на покупку сырья - 2 750 000 за квартал, в том числе НДС – 250 000 рублей.

В августе была куплена печка – 250 000 рублей без НДС, в августе введена в эксплуатацию, СПИ – 5 лет.

Ежеквартально отгружается продукции – 8 000 000 рублей.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 26.2
2. Закон Смоленской области от 30.04.2009 N 32-з "О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов"
3. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Занятие 10. Расчет ЕНВД**

Цель: научиться рассчитывать единый налог на вмененный доход и составлять налоговую отчетность

Задачи:

1. Изучить виды вмененного дохода
2. Изучить корректирующие коэффициенты и порядок их применения при расчете ЕНВД
3. Изучить порядок документального оформления расчета ЕНВД



Рассчитайте ЕНВД за 1 квартал 2013 года, используйте корректирующие коэффициенты по Смоленской области

Деятельность организации: оказание бытовых услуг

Численность работников – 15 человек

Выплаты в пользу работников – 1 800 000 за квартал

Физический показатель – количество работников

Базовая доходность – 7 500 в месяц

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 26.3
2. Решение от 26 октября 2007 г. № 672 о введении в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Смоленска
3. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Занятие 11. Расчет ЕСХН**

Цель: научиться рассчитывать ЕСХН и документально оформлять расчет налога

Задачи:

1. Изучить порядок применения ЕСХН
2. Изучить порядок отбора организаций для применения ЕСХН
3. Изучить порядок составления отчетности по ЕСХН

Определите сумму ЕСХН к уплате за 2012 год, организация применяет специальный режим с 01 января 2011 года

Организация занимается производством с/х продукции, доходы от реализации с/х продукции за год составили 8 000 000, в том числе доход от реализации продукции не с/х назначения – 550 000

Выплаты работникам за 2012 год:

3 человека с окладом – 15 000

10 человек с окладом – 20 000

2 человека с окладом – 25 000

2 человека с окладом – 60 000

Организация владеет имуществом, первоначальная стоимость 6 000 000, в эксплуатации с мая 2006 года, СПИ – 20 лет

Материальные затраты – 2 500 000 без НДС

Расходы на обязательное страхование – 120 000

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 26.1
2. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Практические занятия 12 – 13 Местные налоги**

**Тема: Расчет местных налогов**

**Занятие 12. Расчет земельного налога.**

Задачи:

1. Изучить порядок определения кадастровой стоимости, государственный кадастр недвижимости
2. Изучить порядок расчета коэффициента владения земельным участком
3. Изучить порядок расчета налога, применение налоговых ставок

**Определить земельный налог за 2012 год, заполнить налоговую декларацию**

Участок был приобретен в собственность 10 января 2012 года, № кадастрового квартала 67:27:002 05 05 под промышленное производство, площадь участка – 300 м<sup>2</sup>, 25 августа 20% площади участка передано под детский сад.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 26.3
2. Постановление Администрации Смоленской области от 21.10.2008 N 584 "О результатах государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов Смоленской области";
3. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Занятие 13. Расчет налога на имущество физических лиц**

Задачи:

1. Изучить местное законодательство, регулирующее порядок взимания налога
2. Изучить порядок определения налоговой базы, порядок применения ставок
3. Изучить порядок расчета налога при различных вариантах владения имуществом

#### **Определить налог на имущество физических лиц:**

Семья из 3 человек владеет следующим имуществом в долевой собственности:

Квартира – 2 100 000, дача – 150 000, машина – 450 000

Дедушка, герой СССР, доли владения: 50:50:0

Дочка, инвалид 2 группы, доли владения: 30:50:0

Внук, доли владения: 20:0:100

По смерти дедушки дочка и внук вступили вправо наследства в мае: доля квартиры полностью отошла внуку, доля дачи – дочке. Дача была уничтожена в результате пожара в сентябре.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 26.3
2. Решение Смоленского городского Совета от 23.10.2009 N 1259 (ред. от 28.09.2010) "Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории города Смоленска"
3. ИПС «Консультант+», формы налогового учета и отчетности, формы первичного учета
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Практическое занятие 14**

**Тема: Налоговый контроль предоставляемой отчетности**

Задачи:

1. Изучить сроки сдачи налоговой отчетности
2. Изучить виды налоговой ответственности за нарушения сроков предоставления отчетности
3. Изучить обязательные реквизиты заполнения налоговой отчетности

**Задание:** на основании первичной документации и представленной налоговой декларации выявите налоговые правонарушения по первичному осмотру, детальному анализу показателей отчетности