

*МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Финансы и экономическая безопасность»

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические указания  
к выполнению контрольной работы  
для студентов заочной формы обучения направлений  
**38.03.02 «Менеджмент»**  
(направленность «Менеджмент организации»),  
**38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»**  
(направленность «Организация работы органов государственного и  
муниципального управления»)

Курган 2019

Кафедра: «Финансы и экономическая безопасность»

Дисциплина: «Налоги и налогообложение»

(направления: 38.03.02 «Менеджмент», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»)

Составила: канд. экон. наук, доцент А. В. Шульгина.

Утверждены на заседании кафедры «29» октября 2018 г.

Рекомендованы методическим советом университета «20» декабря 2017 г.

## ВВЕДЕНИЕ

Целью выполнения контрольной работы является закрепление тем курса, приобретение навыков увязывания теоретических основ курса «Налоги и налогообложение» с современным состоянием налоговой системы РФ, проблемами налогообложения, а также обеспечение контроля за усвоением содержания изучаемой дисциплины.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и двух задач. В тексте работы обязательно должны быть указаны ссылки на источники литературы (в квадратных скобках указывается номер источника). Номер варианта определяется по номеру студента в списке на дату выдачи задания по контрольной работе.

Контрольная работа оформляется согласно общим методическим указаниям по оформлению.

### Вариант 1

- 1 История становления и развития налогообложения.
- 2 Налог на игорный бизнес.

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. р. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. р. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. р. (в том числе НДС), а оплачено 250 тыс. р. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 р. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 р. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства 0,08 га, в том числе площадь, занятая жилым домом, 200 м<sup>2</sup>. Ставка земельного налога – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> – 800 р.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

### Вариант 2

- 1 Общие теории налогообложения.
- 2 Государственная пошлина.

**Задача 1.** Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л. с. 15 мая текущего года он приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с., который был зарегистрирован 20 мая.

Исчислите сумму транспортного налога, которую данный гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

**Задача 2.** Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42% – 13500 литров.

Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

### Вариант 3

1 Частные теории налогообложения.

2 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

**Задача 1.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. р., расходы – 1850 тыс. р. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. р. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. р. (три станка стоимостью 40 тыс. р. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. р.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. р.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза 8200 р. Ставка НДС – 20 %. Сумма акциза – 2560 тыс. р. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16%.

Определить налог на добычу полезных ископаемых.

### Вариант 4

1 Теории налогового предела.

2 Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

**Задача 1.** Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января. Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период

налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 р.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Базовая доходность по указанному виду предпринимательской деятельности составляет 7500 р. в месяц. Физический показатель – количество работников, включая индивидуального предпринимателя. Значения коэффициента-дефлятора  $K1 = 1,132$  и корректирующего коэффициента базовой доходности  $K2 = 0,81$ .

**Задача 2.** Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья – 250000 р. Стоимость реализованных товаров по оптовым ценам предприятия (без НДС) – 485000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

### Вариант 5

- 1 Становление современной системы налогообложения в РФ.
- 2 Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.

**Задача 1.** Организация за год реализовала товаров на 2500 тыс. р. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1600000 р., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 15000 р. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 мая по цене 200000 р., первоначальная стоимость – 250000 р., сумма амортизационных отчислений – 80000 р., срок эксплуатации – три года, срок полезного использования – 10 лет;

- автобус – 25 сентября по цене 150000 р., первоначальная стоимость – 400000 р., сумма амортизационных отчислений – 240000 р., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 230000 р.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача 2.** Предпринимательская деятельность – единственное место работы налогоплательщика. За период обследования январь – декабрь по книге учета доходов и расходов установлено: валовой доход – 470000 р., документально подтвержденные расходы – 187000 р. На иждивении двое детей до 18 лет. Предприниматель выполнял интернациональный долг в Республике Афганистан.

Требуется определить НДФЛ за истекший налоговый период и авансовые платежи по срокам уплаты на следующий год.

## Вариант 6

- 1 Налоговая политика России на современном этапе.
- 2 Транспортный налог.

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. р. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд склад – стоимость строительно-монтажных работ составила 150 тыс. р. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 350 тыс. р. (в том числе НДС), а оплачено 280 тыс. р. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 50 изделий по цене 2000 р. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 3000 р. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Таможенная стоимость товаров – 14000 долларов. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 р. Ставка таможенной пошлины – 15%. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

## Вариант 7

- 1 Налоговое регулирование экономики.
- 2 Налог на имущество физических лиц.

**Задача 1.** Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л. с. 15 июня текущего года он приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л. с., который был зарегистрирован 20 июня.

Исчислите сумму транспортного налога, которую данный гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

**Задача 2.** Реализовано 40000 литров алкогольной продукции. Содержание спирта в продукции – 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

## Вариант 8

- 1 Налоговое планирование и прогнозирование.
- 2 Налог на имущество организаций.

**Задача 1.** Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация начислила:

- в январе – 12000 р.;
- феврале – 15000 р.;

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 8 лет, другой – 15 лет. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

**Задача 2.** Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья, облагаемого НДС по ставке 20%, – 240000 р. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 150000 р. Ставка НДС – 10%.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

## Вариант 9

- 1 Организация налогового контроля в РФ.
- 2 Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

**Задача 1.** Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1500 тыс. р., данные по ставкам налога приведены в таблице 1. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Таблица 1 – Данные по ставкам налога

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия, р.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200000	20000	2	3
200001 – 400000	25000	4	5
400001 – 600000	30000	7	8
600001 – 800000	35000	10	12
Свыше 800000	40000	12	15

**Задача 2.** Мощность двигателя легкового автомобиля – 85 л. с. Ставка налога за 1 л. с. – 5 р. Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.

Определить транспортный налог к уплате в бюджет.

### Вариант 10

- 1 Порядок проведения налоговых проверок.
- 2 Водный налог.

**Задача 1.** Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. р. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице 2. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Таблица 2 – Ставка налога для других методов

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия, р.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200000	15000	2	3
200001 – 400000	20000	3	5
400001 – 600000	25000	5	8
600001 – 800000	30000	7	12
Свыше 800000	35000	10	15

**Задача 2.** Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000 р. Ставка НДС – 10%. Надбавка организации розничной торговли – 25%.  
Определить стоимость товаров в розничных ценах.

### Вариант 11

- 1 Понятие оффшорных зон и их виды.
- 2 Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. р. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. р. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. р. (в том числе НДС), а оплачено 250 тыс. р. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 р. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 р. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.



**Задача 2.** Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя. Предпринимательская деятельность – единственное место работы. В таблице 3 приведены данные книги учета за период с января по декабрь.

Таблица 3 – Доходы и расходы предприниматель

Данные	Сумма, р.
Налогооблагаемые доходы	276000
Не подтвержденные документами расходы	60000
На иждивении двое детей в возрасте до 18 лет	-

Требуется:

- 1) исчислить фактическую сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период;
- 2) определить по срокам уплаты авансовые платежи на следующий год.

### Вариант 12

- 1 Таможенная политика России на современном этапе.
- 2 Налоговые вычеты по НДФЛ.

**Задача 1.** Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. 15 сентября текущего года он приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 280 л. с., который был зарегистрирован 22 сентября.

Исчислите сумму транспортного налога, которую данный гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

**Задача 2.** Предприятие розничной торговли с торговой площадью 175 м<sup>2</sup>, реализующее промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС (таблица 4).

Таблица 4 – Данные для расчета НДС

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них:	р.	212636
стоимость оплаченных поставщику товаров	р.	141600
Торговая наценка	%	25
Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	р.	35400
За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС. Счет-фактура имеется. НДС выделен в приходно-кассовом ордере и накладной	р.	18054
Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты предприятия с бюджетом по НДС.

### Вариант 13

1 Значение налогов в формировании бюджетов.

2 Характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц.

**Задача 1.** Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 5000 р.;
- феврале – 6000 р.;
- марте – 5500 р.;
- апреле – 5200 р.;
- мае – декабре – ежемесячно по 7000 р.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, является студентом очной формы обучения. Физическое лицо приобрело в данном налоговом периоде квартиру за 1580000 р.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

**Задача 2.** Для исчисления налога на прибыль организация имеет за первый квартал текущего года данные, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 – Данные для исчисления налога на прибыль организации

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	54000
Цена изделия с учетом акциза и НДС	р.	3717
Ставка акциза (условно)	%	5
Ставка НДС	%	20
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. р.	130300
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. р.	15320
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. р.	265
Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. р.	300
Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. р.	155
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. р.	128
Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль за первый квартал текущего года и авансовые платежи налога по срокам уплаты на второй квартал.

### Вариант 14

1 Налоговые и финансовые санкции за нарушение налогового законодательства.

2 Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц.

**Задача 1.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. р., расходы – 1850 тыс. р. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. р. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. р. (три станка стоимостью 40 тыс. р. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. р.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. р.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 28000 р. и лечения ребенка в возрасте до 18 лет в

сумме 20000 р. Медицинское учреждение обладает лицензией на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик имеет документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов.

В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 99600 р., который выплачивается ежемесячно в одинаковой сумме. Налогоплательщик принимал участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС.

Требуется:

1) определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода;

2) определить размер социальных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику при подаче налоговой декларации и необходимых документов в налоговый орган.

### **Вариант 15**

1 Принципы построения российской налоговой системы.

2 Налогообложение прибыли страховых организаций.

**Задача 1.** Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза 8200 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумма акциза – 1560 тыс. р. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16%.

Определить налог на добычу полезных ископаемых.

**Задача 2.** Организация за год реализовала товаров на 2500 тыс. р. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1600000 р., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 15000 р. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 мая по цене 200000 р., первоначальная стоимость – 250000 р., сумма амортизационных отчислений – 80000 р., срок эксплуатации – три года, срок полезного использования – 10 лет;

- автобус – 25 сентября по цене 150000 р., первоначальная стоимость – 400000 р., сумма амортизационных отчислений – 240000 р., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 230000 р.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

### **Вариант 16**

1 Налоговые агенты.

2 Налогообложение прибыли кредитных организаций.

**Задача 1.** Таможенная стоимость товаров – 14000 долларов. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 р. Ставка таможенной пошлины – 15%. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

**Задача 2.** Предпринимательская деятельность – единственное место работы налогоплательщика. За период обследования январь – декабрь по книге учета доходов и расходов установлено: налогооблагаемый доход – 470000 р.; документально подтвержденные расходы – 187000 р. На иждивении двое детей до 18 лет. Предприниматель выполнял интернациональный долг в Республике Афганистан.

Требуется определить НДФЛ за истекший налоговый период и авансовые платежи по срокам уплаты на следующий год.

### Вариант 17

1 Патентная система налогообложения.

2 Налогоплательщики, налоговая база, ставки, сроки уплаты налога на прибыль организаций.

**Задача 1.** Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000 р. Ставка НДС – 10%. Надбавка организации розничной торговли – 25%.

Определить стоимость товаров в розничных ценах.

**Задача 2.** Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет данные, приведенные в таблице 6.

Таблица 6 – Данные для исчисления налога на прибыль организации

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано природного газа	куб. м.	54000
Цена сделки с учетом НДС	р.	1085,60
Ставка НДС	%	20
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. р.	30200
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. р.	4320
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. р.	650
Доходы от долевого участия других предприятий	тыс. р.	840

Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	тыс. р.	155
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. р.	285
Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

### Вариант 18

- 1 Функции налогов.
- 2 Акцизы как косвенные налоги.

**Задача 1.** Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 9200 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумма акциза – 560 тыс. р. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16%.

Определить налог на добычу полезных ископаемых.

**Задача 2.** Стоимость товаров в оптовых ценах предприятия (ценах сделки) – 16000 р. Ставка НДС – 20%. Надбавка организации розничной торговли – 20%.

Определить стоимость товаров в розничных ценах.

### Вариант 19

- 1 Существенные элементы налогов.
- 2 Ставки НДС, налоговый период, порядок исчисления и уплаты.

**Задача 1.** Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства, – 0,08 га, в том числе 200 м<sup>2</sup> – площадь, занятая жилым домом. Ставка земельного налога – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> – 1200 р. Налогоплательщик является Героем РФ.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача 2.** Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя. Предпринимательская деятельность – единственное место работы. За период с января по декабрь по данным книги учета доходов и расходов установлено следующее (таблица 7).

Таблица 7 – Доходы и расходы предпринимателя

Данные	Сумма, р.
Валовой доход	276000
Не подтвержденные документами расходы	60000
На иждивении двое детей в возрасте до 18 лет	-

Требуется:

- 1) исчислить фактическую сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период;
- 2) определить по срокам уплаты авансовые платежи на следующий год.

### Вариант 20

- 1 Факультативные и дополнительные элементы налогов.
- 2 НДС: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.

**Задача 1.** Реализовано алкогольной продукции – 50000 литров. Содержание спирта в продукции – 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

**Задача 2.** Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года в пожизненном наследуемом владении земельный участок, данные приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Данные для расчета земельного налога

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Площадь земельного участка	м <sup>2</sup>	600
Кадастровая стоимость 1м <sup>2</sup>	руб.	880
Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3

Гражданин является инвалидом с детства.

Требуется:

- 1) определить налоговую базу;
- 2) определить земельный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

## Вариант 21

- 1 Классификация и виды налоговых ставок.
- 2 Налоговые проверки, их виды, цели и методы.

**Задача 1.** Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1320 р. Ставка НДС – 20%. Торговая наценка – 20%.

Определить розничную цену за единицу продукции.

**Задача 2.** Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42% – 13500 литров.

Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

## Вариант 22

- 1 Налоги в системе рыночной экономики.
- 2 Формы и методы налогового контроля.

**Задача 1.** Полная (коммерческая) себестоимость единицы изделия – 4800 р. Рентабельность, планируемая предприятием, – 50%. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль на единицу продукции.

**Задача 2.** Реализовано 40000 литров алкогольной продукции. Содержание спирта в продукции – 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

## Вариант 23

- 1 Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц.
- 2 Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

**Задача 1.** Таможенная стоимость товаров – 12000 долларов. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 28 р. Ставка таможенной пошлины – 15%. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

**Задача 2.** Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 0,08 га, в том числе площадь, занятая жилым домом, – 200 м<sup>2</sup>. Ставка земельного налога – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> – 800 р.



Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

### Вариант 24

- 1 Зарубежный опыт косвенного налогообложения.
- 2 Земельный налог.

**Задача 1.** Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42% – 3500 литров. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции – 146 р.

Определить сумму акциза по реализованной продукции.

**Задача 2.** Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных поставщику по счету-фактуре сырья и материалов, принятых на учет без НДС 148000 р. Стоимость реализованной продукции с учетом НДС – 290000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить расчеты по НДС с бюджетом.

### Вариант 25

- 1 Зарубежный опыт налогообложения имущества.
- 2 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.

**Задача 1.** Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом акциза и НДС – 781200 р. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции, – 440000 р. Ставки: акциз – 15%, НДС – 20%, налог на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль организации.

**Задача 2.** Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья – 250000 р. Стоимость реализованных товаров по оптовым ценам предприятия (без НДС) – 485000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

### Вариант 26

- 1 Механизм уплаты НДС.
- 2 Становление налоговой системы в России.

**Задача 1.** Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза 8200 р. Ставка НДС – 20%. Сумма акциза – 2560 тыс. р. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16%. Определить налог на добычу полезных ископаемых.

**Задача 2.** Оптовая цена предприятия (цена сделки) – 1300 р. Ставка акциза (условно) – 15%. Ставка НДС – 20%.

Определить отпускную цену предприятия с учетом НДС.

### Вариант 27

1 Порядок и сроки уплаты НДС.

2 Экономическая сущность налогов.

**Задача 1.** Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья, облагаемого НДС по ставке 20% – 240000 р. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 150000 р. Ставка НДС – 10%.

Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

**Задача 2.** Стоимость имущества организации по балансу:

1.01 – 520000 р.                      1.02 – 510000 р.

1.03 – 540000 р.                      1.04 – 630000 р.

Ставка налога на имущество – 0,55%.

Определить сумму налога на имущество организации.

### Вариант 28

1 Методы налогообложения, способы уплаты налогов.

2 Состав и структура налоговых органов.

**Задача 1.** Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1500 тыс. р., данные по ставкам налога приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Данные по ставкам налога

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия, р.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200000	20000	2	3
200001 – 400000	25000	4	5
400001 – 600000	30000	7	8
600001 – 800000	35000	10	12
Свыше 800000	40000	12	15

Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

**Задача 2.** Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 375000 р. Торговая наценка – 25%. Ставка НДС – 10%.

Определить сумму налога на добавленную стоимость по реализованным товарам.

### Вариант 29

- 1 Налоговые системы экономически развитых стран.
- 2 Классификация налогов.

**Задача 1.** Мощность двигателя легкового автомобиля – 85 л. с. Ставка налога за 1 л. с. – 5 р. Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.

Определить транспортный налог к уплате в бюджет.

**Задача 2.** Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. р. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Ставка налога для других методов

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия, р.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200000	15000	2	3
200001 – 400000	20000	3	5
400001 – 600000	25000	5	8
600001 – 800000	30000	7	12
Свыше 800000	35000	10	15

Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

### Вариант 30

- 1 Налоги в финансовой системе государства.
- 2 Налог на добычу полезных ископаемых.

**Задача 1.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. р., расходы – 1850 тыс. р. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью

105 тыс. р. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. р. (три станка стоимостью 40 тыс. р. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. р.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. р.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Объем забранной воды из реки Дон – 800 тыс. м<sup>3</sup>. Установленный лимит забора воды – 500 тыс. м<sup>3</sup>. Ставка водного налога за 1000 м<sup>3</sup> воды, забранной из поверхностных водных объектов, – 336 р.

Определить сумму водного налога.

## Примерные вопросы к экзамену

- 1 Экономическая сущность налогов.
- 2 Функции и элементы налога.
- 3 Принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов.
- 4 Классификация налогов.
- 5 Становление налоговой системы в России.
- 6 Налоговые системы экономически развитых стран.
- 7 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
- 8 Состав и структура налоговых органов. Формы и методы налогового контроля.
- 9 Налоговые проверки, их виды, цели и методы.
- 10 НДС: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
- 11 Ставки НДС, налоговый период, порядок исчисления и уплаты.
- 12 Акцизы.
- 13 Налогоплательщики, налоговая база, ставки и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
- 14 Налогообложение прибыли кредитных организаций.
- 15 Налогообложение прибыли страховых организаций.
- 16 Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц.
- 17 Характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц.
- 18 Налоговые вычеты по НДФЛ.
- 19 Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
- 20 Налоговая декларация граждан по НДФЛ.
- 21 Налог на добычу полезных ископаемых.
- 22 Земельный налог.
- 23 Водный налог.
- 24 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 25 Налог на имущество организаций.
- 26 Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
- 27 Налог на имущество физических лиц.
- 28 Транспортный налог.
- 29 Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.
- 30 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 31 Единый сельскохозяйственный налог.
- 32 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- 33 Патентная система налогообложения.
- 34 Государственная пошлина.
- 35 Торговый сбор.
- 36 Налог на игорный бизнес.
- 37 Таможенные платежи.

## Список литературы

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации : НК : Часть 1 [от 31 июля 1998 года] URL : <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации : НК : Часть 2 [от 2 августа 2000 года] URL : <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/>
- 3 Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова. – Москва: РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 175 с. Доступ из ЭБС «znanium.com»
- 4 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 175 с. Доступ из ЭБС «znanium.com»
- 5 Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 463 с.
- 6 Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров, А. Д. Выварец, Е. В. Ядренникова; под ред. Майбуров И. А., – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 591 с. Доступ из ЭБС «znanium.com»
- 7 Налоги и налогообложение : учебник / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. Санкт-Петербург : Питер, 2013. – 528 с.
- 8 Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. – 391 с. Доступ из ЭБС «znanium.com»
- 9 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – Москва : Юрайт, 2013. – 393 с.
- 10 Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. – 80 с. + Доп. материалы. Доступ из ЭБС «znanium.com»

Алла Валерьевна Шульгина

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания  
к выполнению контрольной работы  
для студентов заочной формы обучения направлений  
**38.03.02 «Менеджмент»**  
(направленность «Менеджмент организации»),  
**38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»**  
(направленность «Организация работы органов государственного и  
муниципального управления»)

Редактор Н.М. Быкова

---

Подписано в печать 17.07.2019	Формат 80x64 1/16	Бумага 65 г/м <sup>2</sup>
Печать цифровая	Усл. печ. л 1,5	Уч.-изд. л. 1,5
Заказ 109	Тираж 25	Не для продажи

---

БИЦ Курганского государственного университета.

640020, г. Курган, ул. Советская, 63/4.

Курганский государственный университет.