

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОМЫШЛЕННЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»**

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Методические указания к выполнению контрольной работы по курсу
«Налогообложение»
для студентов заочной формы обучения направления
09.03.03 «Прикладная информатика»**

Абрамова С.В.
Хиневич М. А.

Санкт-Петербург
2016 г.

Содержание контрольной работы:

1. Краткий конспект, описывающий порядок расчета налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.
2. Решение задачи и выполнение тестов по вариантам

Порядок выполнения работы и варианты заданий:

Выполняя контрольную работу по курсу «Налогообложение», студент должен составить краткий конспект, в котором должен быть описан порядок расчета следующих налогов: НДС и налога на прибыль.

При составлении конспекта, следует ответить на следующие вопросы:

Для описания порядка расчета НДС:

1. Кто является налогоплательщиком НДС? (см. статью 143 Налогового Кодекса РФ)
2. Кто имеет право на освобождение от НДС? (см. статью 145 Налогового Кодекса РФ)
3. Что является объектом налогообложения НДС? (см. статью 146 Налогового Кодекса РФ)
4. Как определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (см. статью 173 п.1 Налогового Кодекса РФ)
5. Что такое налоговые вычеты? (см. статью 171 и 172 Налогового Кодекса РФ)
6. Каковы ставки НДС? (см. статью 164 Налогового Кодекса РФ)
7. Период и сроки уплаты НДС? (см. статью 163 и 174 Налогового Кодекса РФ)

Для описания порядка расчета налога на прибыль:

1. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль? (см. статью 246 Налогового Кодекса РФ)
2. Что является объектом налогообложения ? (см. статью 247 Налогового Кодекса РФ)

3. Как классифицируются доходы для целей налогообложения? (см. статью 248 Налогового Кодекса РФ)
4. Что включается в доходы от реализации? (см. статью 249 Налогового Кодекса РФ)
5. Что включается во внереализационные доходы? (см. статью 250 п.3,4, 8, 10. 13, 18, 20 и т.д. Налогового Кодекса РФ)
6. Как классифицируются расходы для целей налогообложения? (см. статью 252 Налогового Кодекса РФ)
7. Что включают в себя расходы, связанные с производством и реализацией? (см. статью 253, 254, 255, 256-259, 264 п.1 пп1, 2, 10, 12, 14, 15, п.2, п3, п4 Налогового Кодекса РФ)
8. Каков состав внереализационных расходов? (см. статью 265 п.1 пп.1, 2, 8, 13, 15 и т.д. Налогового Кодекса РФ)
9. Расходы, не признаваемые при расчете налога на прибыль (см ст.270 НК)
- 10.Как признаются доходы и расходы при методе начислений и кассовом методе (см. статью 271, 272, 273 Налогового Кодекса РФ)
- 11.Каковы ставки налога на прибыль? (см. статью 284 Налогового Кодекса РФ)
- 12.Период и сроки уплаты налога на прибыль?(см. статью 285 и 287 Налогового Кодекса РФ)

Для закрепления изученного материала, следует решить следующие задачи по вариантам, определяемым по номеру зачетной книжки студента.

<p>Вариант 1-5</p>	<p>Выполнить расчет налога на прибыль и НДС</p> <p>Приобретены материалы «Х» на 118000р, в т.ч. 18000 р. НДС.</p> <p>Реализованы материалы «У» за 35400 р., в т.ч. НДС 5400. Стоимость этих материалов в учете 20000 р.</p> <p>Реализован компьютер за 23600 р., в т.ч. НДС 3600 р. Первоначальная стоимость 25000 р. Износ 6000 р.</p> <p>Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности 40 000 р.</p> <p>Выявлено занижение суммы начисленного износа в прошлом году 1500р.</p> <p>Безвозмездно передано другой организации основное средство. Первоначальная стоимость 20000р. Износ 6000 р. Рыночная стоимость равна остаточной.</p> <p>Реализована продукция за 590000р., в т.ч. НДС 90000р. Себестоимость 150000р. (в т.ч. материальные расходы 76500 р., зарплата 50000 р., страховые взносы и страхование от несчастных случаев (31%), амортизация 10 000 р.).</p> <p>Расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации составили 23600 р., в т.ч НДС 3600 р.</p>
<p>Вариант 6-10</p>	<p>Выполнить расчет налога на прибыль и НДС</p> <p>Реализована продукция покупателю «А» на 354 000 р., в т.ч. НДС 54 000 р.</p> <p>Для ее производства были использованы материалы 40000 р., начислена зарплата рабочим 10000 р. и аппарату управления 15000 р. Ставка страхования от несчастных случаев на производстве 1,2%.</p> <p>Приобретен компьютер за 23600 р., в т.ч. НДС 3600 р. Оплачен и введен в эксплуатацию в феврале. Срок полезного использования 4 года. Начислен износ компьютера (по сумме чисел лет срока полезного использования в бухгалтерском учете и линейным способом в налоговом учете).</p> <p>Представительские расходы составили 35400р, в т.ч. НДС 5400р.</p> <p>Получен аванс от покупателя «В» 236000р.</p>

При выполнении второй части контрольной работы, следует использовать главы 21, 23, 24, 25, 26 Налогового Кодекса РФ и ответить на следующие тесты по вариантам:

Вариант1-3

1. Плательщиками НДС являются:

- а) организации, переведенные на уплату ЕНВД
- б) организации, применяющие УСН
- в) лица, связанные с перемещением товаров через таможенную границу РФ

2. Аванс, полученный от покупателя в счет будущей поставки продукции

- а) облагается НДС по ставке 18/118 или 10/110
- б) не облагается НДС
- в) облагается НДС по ставке 18 или 10 процентов

3. Применение УСНО не освобождает от уплаты:

- а) налога на имущество
- б) взносов на обязательное пенсионное страхование
- в) Налога на прибыль

4. Ставка налога на имущество

- а) 2%
- б) 2.2%
- в) 3.2%

5. При расчете налога на прибыль проценты, уплаченные по кредитам банка, включаются в состав:

- а) расходов, связанных с производством и реализацией
- б) прочих расходов
- в) внереализационных расходов

6. По какой ставке облагается налогом на прибыль, прибыль, полученная при реализации продукции и основных средств

- а) 26%
- б) 13%

в) 24%

7. Специальные налоговые режимы применяются

- а) добровольно
- б) принудительно
- в) зависит от вида режима

8. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет по НДФЛ не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

9. Минимальный налог рассчитывается в размере

- а) 1% доходов налогоплательщика при применении УСН
- б) 1% расходов налогоплательщика при применении УСН
- в) 1% доходов налогоплательщика при уплате ЕНВД

10. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ

- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам в связи со стихийным бедствием;
- б) премии
- в) отпускные

11. На какие выплаты в пользу работника не следует начислять страховые взносы

- а) заработная плата
- б) премии по системным положениям
- в) материальная помощь в связи с терактом

12. Если за налоговый период сумма налоговых вычетов по НДФЛ превысила сумму совокупного дохода налогоплательщика, то

- а) налоговая база принимается равной нулю
- б) отрицательная разница подлежит возмещению налогоплательщику
- в) другой вариант ответа

13. Налоговым Кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы
- б) налоги и сборы субъектов РФ
- в) местные налоги и сборы

14. Убыток от безвозмездной передачи имущества

- а) уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль
- б) не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль
- в) другой вариант ответа

15. Налог - это

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж с организаций и физических лиц
- б) обязательный платеж
- в) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж с организаций и физических лиц

16. Имущество для целей налогообложения налогом на имущество принимается:

- а) по остаточной стоимости
- б) по первоначальной стоимости
- в) по восстановительной стоимости

17. Выполнение функции налогового агента по НДС возникает при:

- а) безвозмездной передаче имущества
- б) при аренде федерального и муниципального имущества
- в) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

18. Переход на уплату ЕНВД не освобождает от уплаты:

- а) налога на имущество
- б) НДС при аренде федерального имущества
- в) налога на прибыль

19. Налоговый контроль включает:

- а) формы и методы
- б) учет налогоплательщиков
- в) камеральные налоговые проверки

20. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов РФ
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с налоговым кодексом
- в) органами субъектов РФ в соответствии с налоговым кодексом

21. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика
- б) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено налоговым кодексом
- в) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено налоговым кодексом и таможенным кодексом

22. Авансовые платежи по налогу на имущество

- а) уплачиваются ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ средней стоимости имущества, умноженной на ставку налога.
- б) уплачиваются ежемесячно в размере $\frac{1}{4}$ средней стоимости имущества, умноженной на ставку налога.
- в) уплачиваются ежеквартально в сумме, равной средней стоимости имущества, умноженной на ставку налога.

23. Расходы на призы для рекламы принимаются при расчете налога на прибыль

- а) в полном объеме
- б) в размере не более 1 % от выручки без НДС
- в) в размере не более 4% от оплаты труда

Вариант 4-7

1. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, у которых средняя численность работников за налоговый период не превышает 100 человек
- б) организации, у которых стоимость основных средств и нематериальных активов не выше 100 млн. рублей
- в) банки и страховые организации

2. Суммы, полученные в счет предстоящей оплаты товаров:

- а) уменьшают налоговую базу по НДС
- б) увеличивают налоговую базу по НДС
- в) никак не влияют на налоговую базу по НДС

3. Приобретены материалы на сумму 59000р, в т.ч. НДС 9000 р.

Половина материалов отпущена в производство. Какую сумму НДС можно принять в качестве налогового вычета?

- а) 9000
- б) 4500
- в) 0

4. Применение УСНО освобождает от уплаты:

- а) налога на прибыль, налога на имущество
- б) НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
- в) взносов на обязательное пенсионное страхование работников

5. Налоговый период по налогу на имущество:

- а) год
- б) месяц
- в) квартал

6. Минимальный налог уплачивается при:

- а) УСН
- б) уплате ЕНВД
- в) ЕСН

7. Дивиденды, полученные физическим лицом - нерезидентом, облагаются

НДФЛ по ставке:

- а) 9%;
- б) 30%
- в) 35%

8. Налоговыми ставками по НДС являются:

- а) 10/110, 18/118
- б) 10%, 18%
- в) 0%, 10%, 18% и расчетные 10/110, 18/118

9. Сумма ЕНВД

- а) уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, при этом сумма налога не может быть уменьшена более, чем на 30%
- б) не уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- в) уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, при этом сумма налога не может быть уменьшена более, чем на 50%

10. Ставка единого налога, если объектом налогообложения являются доходы при УСН

- а) 6%
- б) 9%
- в) 15%

11. К налоговым резидентам РФ относятся граждане

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

12. В состав совокупного дохода физических лиц, в целях налогообложения НДФЛ включаются:
- а) материальная помощь в связи со стихийным бедствием
 - б) сумма отпускных
 - в) оплата за проживание в гостинице при наличии подтверждающих документов.
13. Налоговая декларация может быть представлена
- а) по почте
 - б) лично налогоплательщиком
 - в) по почте или лично налогоплательщиком
14. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
- а) 3000, 500 и 400р.
 - б) 1000 и 400р
 - в) 3000, 500, 1400р
15. Объектом налогообложения ЕНВД является
- а) фактически полученный доход
 - б) вмененный доход
 - в) доходы минус расходы
16. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:
- а) с подачей заявления о ликвидации организации
 - б) с уплатой налога
 - в) со смертью учредителя организации
17. При обнаружении ошибки в исчислении налоговой базы, относящейся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится
- а) в периоде обнаружения ошибки
 - б) в периоде совершения ошибки
 - в) другой вариант ответа
18. Представительские расходы принимаются при расчете налога на прибыль:
- а) в полной сумме

- б) не более 4% расходов от оплаты труда
- в) не более 4% от выручки организации без НДС

19. Убыток от безвозмездной передачи основных средств при расчете налога на прибыль:

- а) принимается в полном объеме
- б) не принимается
- в) принимается равными долями в течении срока, равного разнице срока полезного использования и срока фактической эксплуатации объекта

20. Увеличивает ли базу по налогу на прибыль безвозмездно полученное имущество:

- а) да, включается в состав внереализационных доходов
- б) нет
- в) да, включается в состав прочих доходов, связанных с производством и реализацией

21. Ставка налога на прибыль российской организации при получении дивидендов от российской организации

- а) 9%
- б) 30%
- в) 20%

22. Нормативные правовые акты исполнительных органов и органов местного самоуправления:

- а) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах
- б) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах
- в) могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах

23. При расчете налога на прибыль применяются следующие методы учета доходов и расходов:

- а) только кассовый
- б) только по-отгрузке
- в) кассовый или метод начислений

Вариант8 -10

1. Объектом налогообложения НДС является:
 - а) безвозмездная передача имущества
 - б) безвозмездное получение имущества
 - в) безвозмездная передача имущества и безвозмездное получение имущества
2. Получен аванс в счет будущей поставки продукции от покупателя ООО «Труд» 118000. Реализована продукция ООО «Заря» на сумму 236000р, в т.ч НДС 36000 р.. Какую сумму НДС следует заплатить в бюджет?
 - а)36000
 - б)42000
 - в)18000
3. Применить налоговый вычет в 2014 году по НДС при приобретении основных средств можно:
 - а) после оплаты основных средств
 - б) после ввода в эксплуатацию
 - в) после оплаты и ввода в эксплуатацию
4. Ставка 18/118 по НДС применяется при:
 - а) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - б) реализации продукции на экспорт
 - в) получении штрафа от покупателя за нарушение срока оплаты товаров
5. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
 - а) организации, у которых средняя численность работников за налоговый период составляет 120 человек
 - б) организации, у которых стоимость основных средств и нематериальных активов составляет 100 тыс. рублей
 - в) организации, у которых доход по итогам отчетного (налогового) периода составляет 10 млн. рублей
6. Переход с традиционной системы налогообложения на УСН

осуществляется:

а) добровольно

б) принудительно

в) в зависимости от решения местных органов управления

7. Ставка единого налога, если объектом налогообложения являются доходы минус расходы при УСН

а) 6%

б) 9%

в) 15%

8. Ставка ЕНВД

а) 6%

б) 9%

в) 15%

8. Материальная выгода от экономии на процентах за пользование денежными средствами, полученными от организаций и индивидуальных предпринимателей, облагается по ставке

а) 9%;

б) 30%

в) 35%

10. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у

налогоплательщиков производится:

а) в размере 400р. на каждого ребенка до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

б) в размере 600р. на каждого ребенка до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

в) в размере 1400р. на каждого ребенка до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

11. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

- а) дом находился в собственности налогоплательщика менее 3-х лет;
- б) дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет;
- в) дом находился в собственности налогоплательщика 5 лет и более.

12. В совокупный годовой доход, облагаемый НДФЛ, не включаются:

- а) суммы начисленных премий
- б) возмещение суточных расходов при командировках не более 100р в день
- в) суммы начисленной зарплаты

13. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению НДФЛ, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они получены на территории РФ в иностранной валюте

14. Если за налоговый период сумма налоговых вычетов по НДФЛ превысила сумму совокупного дохода налогоплательщика, то

- а) налоговая база принимается равной нулю
- б) отрицательная разница подлежит возмещению налогоплательщику
- в) все ответы неверны

15. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые и таможенные органы
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
- в) налоговые органы, таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов

16. Объектом налогообложения налогом на прибыль, являются

- а) доходы организации, уменьшенные на величину расходов, предусмотренных налоговым кодексом

б) доходы организации

в) выручка без НДС, уменьшенная на величину расходов

17. Проценты, полученные по договору займа

а) не учитываются при расчете налога на прибыль

б) учитываются при расчете налога на прибыль в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1.1 раза

в) учитываются в полном объеме в составе внереализационных доходов

18 Отчетный период по налогу на имущество

а) месяц

б) год

в) первый квартал, полугодие, 9 месяцев

19. Транспортный налог уплачивают

а) владельцы транспортных средств

б) все организации, независимо от форм собственности

в) все организации, за исключением малых

20. Можно ли учесть при расчете налога на прибыль расходы на обучение бухгалтера на семинаре, посвященном порядку составления бухгалтерской отчетности

а) да, в полном объеме

б) нет

в) да, в пределах нормы

21 Выручка организации за последние три месяца составила 3 000 000р

а) организация имеет право на освобождение от НДС

б) организация не имеет право на освобождение от НДС

в) организация обязана, освободится от НДС

22. При кассовом методе учета доходов и расходов при налогообложении прибыли:

а) учитываются только полученные доходы

б) доходы признаются в том отчетном периоде, к которому относятся,

независимо от времени оплаты

В) доходы признаются в соответствии с приказом руководителя

23. При расчете налога на прибыль налог суммы начисленного ЕСН от заработной платы аппарата управления:

- а) включаются в состав расходов
- б) не включаются в состав расходов
- в) другой вариант ответа

Список рекомендуемой литературы:

1. Налоговый Кодекс РФ
2. Климова М.А. «Налогообложение» Бератор-Плюс, Москва 2012
3. Ефимова С.А. Краткий курс по налогам и налогообложению / С. АВ. Ефимова. – М.: Омега-книга, 2011
4. Кочур О.В. Налоги и налогообложение / О. В. Кочур. - Издательство КноРус, 2009 год
5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение» / учебник — 5 издание / Н. В. Миляков. - М.: ИНФРА-М, 2010
6. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник / ред. И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.