

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»**

Кафедра: «Финансы и кредит»

Е.В. Стрекозова

Учебно-методические указания
к выполнению комплекса лабораторных работ
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Москва 2015 г.

Учебно-методические указания к выполнению комплекса лабораторных работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает проведение лабораторных занятий, в том числе, в рамках которых студенты знакомятся с функционированием налоговой системы РФ на основе нового Налогового кодекса РФ, а также получают практические навыки исчисления налоговых платежей.

В течение 5 семестра студенты выполняют шесть лабораторных работ.

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.

Для проведения лабораторных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой и интерактивной доской.

Для проведения лабораторных занятий необходимы компьютеры с рабочими местами в компьютерном классе. Компьютеры должны быть обеспечены стандартными лицензионными программными продуктами и обязательно программным продуктом Microsoft Office не ниже Microsoft Office 2007 (2013).

ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.

Для проведения лабораторных занятий и самостоятельной работы требуется:

1. Рабочее место преподавателя с персональным компьютером, подключённым к сетям INTERNET и INTRANET.
2. Специализированная аудитория с мультимедиа аппаратурой и интерактивной доской.
3. Компьютерный класс. Рабочие места студентов в компьютерном классе, подключённые к сетям INTERNET и INTRANET. Компьютеры с минимальными требованиями – Pentium 4, ОЗУ 4 ГБ, HDD 100 ГБ, USB 2.0.

Реализация компетенций ОП ВО по направлению «Экономика» и специальности «Экономическая безопасность» в результате обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» в форме лабораторных работ

В результате обучения на лабораторных занятиях * студенты получают практические навыки по порядку исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.

Лабораторная работа 1. «Налог на добавленную стоимость»

Цель лабораторной работы - дать представление и навык формирования налогооблагаемой базы НДС. Студенты, руководствуясь положениями гл. 21 НК РФ, должны научиться практическим методам исчисления налога на добавленную стоимость.

Задание. На основе исходных данных приведенных в таблицах 1,2,3,4,5, произведите расчет налога на добавленную стоимость, причитающийся к взносу в бюджет (возмещению из бюджета) по налоговым периодам.

Таблица 1

Информация об объемах и датах реализации продукции, товаров (работ, услуг) в первом полугодии

Наименование реализованной продукции (работ, услуг)	Объем реализации продукции, товаров (работ, услуг) по периодам без учета НДС (тыс. руб.)					
	I	II	III	IV	V	VI
- Изготовление рекламной продукции (буклеты, брошюры, каталоги)	90	220	170	100	90	60
- Размещение объявлений в печатных рекламных изданиях	250	130	80	45	98	70
- Выпуск печатной продукции (газеты)	110	90	130	100	85	115

Таблица 2

Перечень работ, выполненных в первом полугодии, и товаров, реализованных за период

Наименование работ (товаров)	Объем выполненных работ (реализованных товаров) за период (тыс. руб.)					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Строительно-монтажные работы для собственного потребления	320	150	240	170	210	-
Книжная продукция (не связанная с образованием, наукой и культурой)	30	70	40	60	40	50
Ручки	12	15	8	-	14	20
Брелки	16	10	14	10	-	12

Таблица 3

Перечень материальных ценностей (работ, услуг), приобретенных для производственных нужд и для перепродажи в первом полугодии

Наименование материальных ценностей (работ, услуг)	Стоимость материальных ценностей (работ, услуг), без учета НДС (тыс. руб.)					
	I	II	III	IV	V	VI
Материалы для строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами	16	-	20	18	10	-
Бумага (для изготовления печатных изданий)	120	110	90	130	100	80
Услуги сторонних организаций	70	90	70	85	60	78
Книжная продукция	50	60	50	70	30	80
Ручки	20	10	16	-	12	15
Брелки	30	20	12	10	-	20

Таблица 4

Перечень объектов основных средств, приобретенных и введенных в эксплуатацию
в первом полугодии

Наименование объектов	Стоимость приобретенных объектов основных средств (без учета НДС по датам ввода в эксплуатацию) (тыс. руб.)						Установленный срок полезного использования
	январь	Февраль	март	апрель	май	Июнь	
1. Принтер	10,8	-	-	-	-	-	40 мес.
2. Ксерокс	-	-	16,2	-	-	-	45 мес.
3. Автомобиль «NISSAN ALMERA» (100 л.с.)	390,0	-	-	-	-	-	5 лет
4. Оборудование	-	-	-	36,0	-	27,4	100 мес.
5. Раскрасочные щиты	-	34,0	-	-	-	-	50 мес.

Таблица 5

Перечень объектов основных средств, числящихся на балансе предприятия на
начало года (в рублях)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Сумма амортизационных отчислений, начисленных до 01.01 текущего года	Срок использования объекта с момента ввода в эксплуатацию до 01.01 текущего года
Здание административное	960000	60000	15 мес.
Ксерокс XD	19800	3168	8 мес.
Стол для переговоров	12000	3600	1,5 года
Ноутбук	42000	5040	6 мес.
Сейф	11600	5220	3 года
Компьютерная техника	24000	7200	1 год
ГАЗ3102 (150 л.с.)	220000	79200	1,5 года
Вольво S70 (170 л.с.)	720000	108000	9 мес.

Лабораторная работа 2.
«Налог на имущество организаций»

Цель лабораторной работы - дать представление и навык формирования налогооблагаемой базы налога на имущество организаций. Студенты, руководствуясь положениями гл. 30 НК РФ, должны научиться практическим методам исчисления налога на имущество организаций.

Задание. На основе исходных данных приведенных в таблицах 4,5, произведите расчет налога на имущество организаций за календарный год.

Лабораторная работа 3.
«Транспортный налог»

Цель лабораторной работы - дать представление и навык формирования налогооблагаемой базы транспортного налога. Студенты, руководствуясь положениями гл. 28 НК РФ, должны научиться практическим методам исчисления транспортного налога.

Задание. На основе исходных данных приведенных в таблицах 4,5, произведите расчет транспортного налога за налоговый период.

Лабораторная работа 4.
«Налог на доходы физических лиц»

Цель лабораторной работы - дать представление и навык формирования налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц. Студенты, руководствуясь положениями гл. 23 НК РФ, должны научиться практическим методам исчисления налога на доходы физических лиц.

Задание. На основе исходных данных приведенных в таблицах 6,7, произведите расчет налога на доходы физических лиц.

Таблица 6

Состав единовременных выплат и вознаграждений в пользу физических лиц

Должность работника	Вид выплат	Дата выплаты	Сумма, в рублях	Основание для выплаты
1. Генеральный директор	Дивиденды	Апрель	30500	Решение учредителей
2. Зам. генерального директора	Дивиденды	Апрель	15250	Решение учредителей
3. Главный бухгалтер	Подарок	Июнь	5000	Приказ
4. Бухгалтер	Материальная помощь на лечение	Март	7000	Заявление Приказ
5. Менеджер по продажам	Отпуск по договору с коммерческим образовательным учреждением (получение высшего образования)	Январь	40000	Договор Счет
6. Специалист по кадрам	Материальная помощь в связи со смертью близкого родственника	Май	10000	Заявление Приказ
7. Секретарь-референт	Отпуск по договору с образовательным учреждением	Ежемесячно	2100	Договор Счет

Таблица 7

Состав выплат и вознаграждений, произведенных в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам

Должность работника	Виды выплат в пользу работников							Основание для выплат	Примечание	
	Должностной оклад						Премия апрель			Оплата стоимости питания (ежемесячно)
	I	II	III	IV	V	VI				
1. Генеральный директор	18000	18000	18000	18000	22000	22000	20000	1800	Трудовой договор	Имеет двоих детей в возрасте до 18 лет
2. Зам. генерального директора	16500	16500	16500	16500	19000	19000	18000	1800	Трудовой договор	Имеет одного ребенка 20-ти лет очной формы обучения
3. Главный бухгалтер	15000	15000	15000	15000	17500	175000	16500	1800	Трудовой договор	
4. Бухгалтер	12000	12000	12000	12000	14000	14000	12000	1800	Трудовой договор	
5. Менеджер по продажам (4 чел.)	13000	13000	13000	13000	15000	15000	14000	1800	Трудовой договор	
6. Специалист по кадрам	8500	8500	8500	8500	9800	9800	7000	1800	Трудовой договор	Инвалид II группы
7. Секретарь-референт	6000	6000	6000	6000	8200	8200	5000	1800	Трудовой договор	Имеет одного ребенка шести лет
8. Дизайнер	-	-	18000	-	-	14000	-	-	Договор гражданско-правового характера	Гражданин Украины
9. Курьер	2500	2500	2500	2500	3600	3600	1000	-	Трудовой договор	-
10. Экономист	-	12800	-	12800	-	10500	-	-	Договор гражданско-правового характера	Индивидуальный предприниматель

Лабораторная работа 5.
«Страховые взносы во внебюджетные фонды»

Цель лабораторной работы - дать представление и навык формирования налогооблагаемой базы страховых взносов во внебюджетные фонды. Студенты, руководствуясь федеральным законом №212-ФЗ от 24 июля 2009, должны научиться практическим методам исчисления налога на имущество организаций.

Задание. На основе исходных данных приведенных в таблицах 6,7, произведите расчет сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов фонд медицинского страхования РФ и страховых взносов в фонд обязательного социального страхования.

Лабораторная работа 6.
«Налог на прибыль организаций»

Цель лабораторной работы - дать представление и навык формирования налогооблагаемой базы налога на прибыль организаций. Студенты должны научиться практическим методам исчисления налога на прибыль организаций.

Задание. Используя нормы главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ, исходные данные, произвести расчет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетные периоды, подлежащих уплате в бюджет по месту нахождения организации.

Группировку данных о доходах и расходах в целях налогообложения прибыли произвести в таблицах № 8 и № 9 соответственно.

Расчет сумм налога на прибыль выполнить в таблице № 10.

Таблица 8

Доходы от реализации и внереализационные доходы (руб.)

Показатели	Сумма
1	2
Выручка от реализации - всего, в том числе:	
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	
выручка от реализации покупных товаров	
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования	
выручка от реализации прочего имущества	
выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	
В том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия)	

ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:	
минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	
расчетной цены	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	
Итого доходов от реализации	
Внереализационные доходы - всего, в том числе:	
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	

Таблица 9

Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы (руб.)

Показатели	Сумма
1	2
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	
Косвенные расходы - всего, в том числе:	
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК	
расходы на НИОКР	
из них: расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	
расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (п. 1.1 ст. 259 НК)	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	
Внереализационные расходы	
<i>Итого признанных расходов</i>	

Таблица № 10

Расчет налога на прибыль организаций (руб.)

Показатели	Сумма
Доходы от реализации	
Внереализационные доходы	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	
Внереализационные расходы	
Итого прибыль (убыток)	
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	
в том числе:	
в федеральный бюджет	
в бюджет субъекта РФ	
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего	
в том числе:	
в федеральный бюджет	
в бюджет субъекта РФ	