

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА (МИИТ)»
(РУТ (МИИТ))**

Одобрено кафедрой
«ЭКОНОМИКА, ФИНАНСЫ И УПРАВЛЕНИЕ НА ТРАНСПОРТЕ»

Протокол №8 от 15 января 2018 г.

Автор: к.э.н., доц. Кручинина Н.В., ст.преп.Павлова А.Н.

**ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ С МЕТОДИЧЕСКИМИ
УКАЗАНИЯМИ**

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение

Уровень ВО: *Бакалавриат*

Форма обучения: *Заочная*

Курс: *5*

Специальность/Направление: *38.03.04 Государственное и муниципальное управление (ГУб)*

Специализация/Профиль/Магистерская программа: *(ГУ) Управление государственной и муниципальной собственностью*

ПОЯСНЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

После согласования темы работы студент приступает к следующим этапам выполнения курсовой работы:

- подбор и изучение литературы по теме;
- подбор аналитического и статистического материала из периодических изданий и статистических справочников;
- формулировка целей и задач курсовой работы;
- консультации с руководителем в процессе написания работы.

Выполнение курсовой работы предполагает использование студентом необходимых знаний и по другим смежным дисциплинам.

Во *введении* необходимо обосновать выбор темы, определить ее актуальность (проблемы, связанные с объектом изучения, его местом и ролью в проведении экономических и налоговых реформ в РФ), практическую или теоретическую значимость. Здесь же должна быть поставлена основная цель работы и подчиненные ей более частные задачи (например: практические – связанные с областью применения объекта изучения; методологические – в случае соответствующих проблем в этой области и др.), дается краткая характеристика основных разделов работы и анализ изученного материала по выбранной тематике, характеризуется литература по теме.

В *теоретической части* работы должны быть раскрыты поставленные вопросы. При раскрытии темы необходимо осветить теоретические и методологические положения. При выполнении теоретической части курсовой работы студент может использовать рекомендуемую литературу по курсу «Налоги и налогообложение».

В *практической части* курсовой работы студентом должны быть не только решены предложенные практические задания, но и сделаны соответствующие пояснения и выводы. Практическая часть состоит в демонстрации умения и навыков студентов в расчете конкретных налогов.

Все главы или разделы работы должны быть логически взаимосвязаны: задачи, поставленные во введении, реализуются в теоретической и расчетной частях для раскрытия темы курсовой работы.

Список литературы включает все использованные при написании курсовой работы источники и оформляется в соответствии с установленными требованиями и принятым библиографическим стандартом: автор работы, название, номера страниц материалов, используемых в курсовой работе. Список литературы составляется в алфавитном порядке и в соответствующей очередности:

- законодательные и нормативные документы;
- специальная литература – учебники, учебные пособия, монографии, справочники, словари, зарубежная литература и т.п.;
- периодическая литература – статьи в газетах, журналах.

Приложения не включаются в объем курсовой работы и представляют собой используемые при написании курсовой работы статистические таблицы, схемы, графики, финансовую и налоговую отчетность, копии первичных бухгалтерских и правоустанавливающих документов. Каждое приложение

должно иметь порядковый номер и тематический заголовок, отражающий содержание данного приложения.

Курсовая работа выполняется на компьютере на бумаге стандартного формата А-4, шрифт № 14, поля страниц: левое – 3,5 см., правое – 1 см., верхнее – 2 см., нижнее – 2 см.

Вспомогательные таблицы, схемы, диаграммы, графики и другой иллюстрированный материал должны иметь названия и соответствующий номер. Вся нумерация - сквозная. В тексте курсовой работы на них обязательны ссылки, которые при необходимости сопровождаются краткими пояснениями.

Используемые или выведенные в результате исследования формулы должны быть пронумерованы и иметь ссылки в тексте работы. Номер формулы проставляется справа от нее в круглых скобках и состоит, как правило, из номера раздела (главы) курсовой работы и порядкового номера формулы в этом разделе (главе). Смысл и значение всех входящих в формулу элементов должны быть расшифрованы либо в предшествующем тексте, либо непосредственно после формулы в условных обозначениях.

В курсовой работе обязательны библиографические ссылки на источники цитат и заимствований из списка используемой литературы.

Объем курсовой работы составляет 25-30 машинописного текста без приложений. Все страницы должны быть пронумерованы (кроме титульного листа – страница 1 и содержания – страница 2) и корреспондировать с планом работы.

При проверке работа рецензируется преподавателем. При успешном выполнении всех предъявляемых к ней требований – допускается к защите, о чем руководитель делает соответствующую запись на титульном листе. При наличии серьезных замечаний работа отдается на доработку или переработку с указанием формы выполнения (устно или письменно).

Курсовая работа должна быть защищена в установленное руководителем время.

Результат защиты оценивается дифференцируемой оценкой. В процессе защиты необходимо уметь показать полученные в результате работы знания в виде краткого доклада, отвечать на вопросы по выбранной теме и замечания преподавателя, обосновывать собственное мнение по изученным проблемам. Оценка курсовой работы учитывает полноту выполнения требований к раскрытию содержания и оформлению, согласно методическим указаниям; обоснованность и качество анализа, выводов и предложений, оригинальность решения проблем по теме работы, качество ответов на вопросы. При неудовлетворительном результате перечисленных критериев защита признается несостоявшейся, повторная защита с учетом замечаний преподавателя проводится в установленном порядке.

Курсовые работы, имеющие особую научную и практическую значимость, могут быть опубликованы в специальных сборниках студенческих научных работ.

После защиты курсовые работы передаются кафедрой на хранение в архив.

ТЕМАТИКА ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

Необходимо ответить согласно варианта на предлагаемые темы теоретического задания.

Вариант определяется по последней цифре учебного шифра студента.

Вариант 1

Понятие налога и сбора.
Налог на прибыль организаций.

Вариант 2

Функции налогов.
Транспортный налог.

Вариант 3

Классификация налогов.
Налог на имущество организаций

Вариант 4

Принципы налогообложения.
УСН

Вариант 5

Элементы налогообложения.
НДПИ

Вариант 6

Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
НДФЛ: порядок расчета и налоговые вычеты

Вариант 7

Направления развития налоговой системы РФ.
НДФЛ: основные элементы налога

Вариант 8

ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
Налог на прибыль организаций

Вариант 9

Права и обязанности налогоплательщика.
НДС: основные элементы налога

Вариант 10

Понятие и виды налоговой ответственности.
Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.

ЗАДАНИЕ НА ПРАКТИЧЕСКУЮ ЧАСТЬ

ВАРИАНТ 1

Предприятие в отчетном периоде приобрело пакет ценных бумаг: в январе 1480 шт. по 126 руб., расходы на приобретение – 700 руб.; в феврале 1540 шт. по цене 122 руб. расходы на приобретение 500 руб. В марте предприятие реализовало 2060 шт. ценных бумаг по цене 232 руб., расходы на реализацию составили 870 руб.

Для учета стоимости ценных бумаг фирма использует метод ФИФО.

Сведения о работниках фирмы приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Зуев В.А.	Финансовый директор	40000	40000	40000	2 несовершеннолетних детей
Хрусталева Н.Е.	менеджер	28000	28000	28000	Вдова, несовершеннолетний ребенок

Определить:

1. Налог на прибыль и распределить его по уровням бюджетной системы РФ.
2. НДФЛ за январь-март отчетного года.

ВАРИАНТ 2

Предприятие за отчетный период – 1 квартал получило выручку от реализации 2 093 612 руб., в том числе НДС (18%). Затраты на производство и реализацию составили 65% от выручки, в том числе НДС. В феврале был реализован автомобиль за 130 тыс. руб. первоначальная стоимость которого составляла 162 тыс. руб., срок полезного использования 7 лет, эксплуатировался на данном предприятии 5 лет, при этом амортизация начислялась линейным способом.

Сведения о работниках предприятия представлены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Барсуков В.А.	Директор	48500	48500	48500	В январе родился ребенок
Ермолаева С.А.	Секретарь	18800	18800	19200	Имеет ребенка 10 лет

Определить:

1. Налог на прибыль за отчетный период и распределить его по уровням бюджетной системы РФ.
2. НДФЛ с указанных работников за январь-март отчетного года.

ВАРИАНТ 3

Выручка промышленного предприятия ПАО «Интерм» за отчетный налоговый период от основной деятельности составила 5 млн. руб., в том числе НДС, внереализационные доходы – 600 тыс. руб., в том числе НДС. Полные затраты

по основной деятельности составили 70% от выручки, а по внереализационной деятельности -30% от соответствующих доходов. Среднегодовая стоимость недвижимого имущества организации 2560 тыс. руб.

Сведения о работниках предприятия приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Пряникова С.М.	мастер	18200	18200	13200 + пособие по временной нетрудоспособности 2800	Сын 1995 года рождения
Котлов А.В.	Зам. главного бухгалтера	30000	30000	39000	Несовершеннолетний ребенок

Определить:

1. Налог на прибыль за отчетный период и распределить его по уровням бюджетной системы РФ.
2. НДФЛ с указанных работников за январь-март отчетного года.

ВАРИАНТ 4

ООО «Трест» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов. За 1 квартал получено:

- выручка от реализации продукции 495000 руб. без НДС;
- выручка от реализации оборудования 21960 руб. (остаточная стоимость 18076 руб.).

Численность работающих 18 человек, средняя заработная плата – 19200 руб.

Сведения о работниках предприятия приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Воротников Н.И.	Экономист	16500	16500	17000	Вдовец, имеет 2 несовершеннолетних детей
Зайцева О.М.	бухгалтер	20000	20000	20000	Сдала костный мозг

Определить:

3. Сумму налога по упрощенной системе налогообложения за отчетный период.
4. НДФЛ с указанных работников за январь-март отчетного года.

ВАРИАНТ 5

ПАО «Колесо» занимается оказанием транспортных услуг. В 1 квартале отчетного года было реализовано услуг на 2040 тыс. руб., в том числе НДС. Расходы на оказание услуг составили: ГСМ 826 тыс. руб., в том числе НДС, прочие расходы – 92300 руб., в том числе НДС.

Сведения о работниках предприятия приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Семенов К.П.	Коммерческий директор	45000	45000	45000	Сын 1995 года рождения, студент дневного отделения ВУЗа
Зуева И.Л.	Экономист	28000	28000	29100	Одинокая мать, имеет ребенка 12 лет

Определить:

1. НДС, причитающийся в бюджет за 1 квартал;
2. НДФЛ с указанных лиц за январь-март отчетного года.

ВАРИАНТ 6

В 1 квартале отчетного года магазин «Калинка» приобрел продовольственные товары на сумму 1620 тыс. руб., в том числе НДС, а промышленные товары на сумму 1240 тыс. руб., без НДС. Магазином реализовано: 30% продовольственных товаров и 35% промышленных товаров.

Сведения о работниках магазина приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Морозова Т.П.	Кассир	18000	18000	18500	Разведена, имеет ребенка 16 лет
Белова И.М.	Продавец	19100	19100	19600	Имеет 2 несовершеннолетних ребенка

Определить:

1. НДС, причитающийся в бюджет за 1 квартал;
2. НДФЛ с указанных лиц за январь-март отчетного года.

ВАРИАНТ 7

Организация ООО «Рондо» в декабре текущего года реализовало из основных средств легковой автомобиль за 156 тыс. руб., мощностью двигателя 80 л.с., в

том числе НДС (остаточная стоимость 142000 руб.). В этом же месяце был приобретен автомобиль стоимостью 219 тыс. руб., в том числе НДС и поставлен на учет. Мощность двигателя 160 л.с.

Объем выручки от реализации продукции за текущий год составил 6457 тыс. руб., в том числе НДС, затраты на ее производство 65% выручки, в том числе НДС.

Сведения о работниках приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Румянцева И.П.	вахтер	15000	15000	15000	Инвалид 2 группы

Определить:

1. НДС в бюджет.
2. НДФЛ с указанного работника за период с января по март.
3. Транспортный налог.

ВАРИАНТ 8

Данные о стоимости недвижимого имущества, тыс. руб.:

Показатель	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01
Счет 01	5400	5200	5000	4800	4600	4400	4200	4000	3800	3600	3400	3200	3180
Счет 02	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	20

Сведения о работниках приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Иванова В.И.	администратор	18000	18000	18000	-
Новак Л.Т.	Мастер маникюра	20000	22000	22500	Имеет 2 несовершеннолетних детей

Определить:

1. Налог на имущество организации.
2. НДФЛ с указанных работников за январь-март текущего года.

ВАРИАНТ 9

ООО «Русь» оказало услуг за 1 квартал текущего года на 1040 тыс. руб., без НДС. Расход сырья в общем объеме расходов 65% выручки, в том числе НДС. Получена предоплата за услуги в размере 226 тыс. руб., в том числе НДС. Осуществлены представительские расходы в размере 5100 руб. Приобретено оборудование на сумму 122073 руб. и принято к учету.

Сведения о работниках приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Шилова	сметчица	34500	34500	34500	Дочь 1996 года

Н.П.					рождения
Журавлева Л.Ф.	кладовщица	14000	14000	14000	Разведена, дочь студентка ВУЗа заочного обучения

Определить:

1. НДС в бюджет.
2. НДФЛ с указанных работников за период с января по март текущего года.

ВАРИАНТ 10

ООО «Ветер» в 1 квартале текущего года приобрело 2 партии товара:

1 партия 2060 шт. по цене 129 руб.

2 партия 3080 шт. по цене 140,8 руб.

Транспортные расходы составили 2080 руб.

В течение отчетного периода реализовано 4180 шт. по цене 270 руб. Расходы на оплату труда составили 325 тыс. руб., расходы на погрузку и разгрузку 1200 руб.

Сведения о работниках приведены в таблице.

ФИО работника	Должность	Заработная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Абазов И.Б.	Коммерческий директор	17500	17500	18000	Несовершеннолетний ребенок
Ковалева Л.Д.	Кондитер	13700	13700	14200	Одинокая, имеет несовершеннолетнего ребенка

Определить:

1. Налог на прибыль за отчетный период и распределить его по уровням бюджетной системы РФ.
2. НДФЛ с указанных работников за январь-март отчетного года.