

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

СОГЛАСОВАНО:
Выпускающая кафедра _____

Зав. кафедрой _____
(подпись, Ф.И.О.)
« ____ » _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебно-методической работе – директор РОАТ

(название института, подпись, Ф.И.О.)
« ____ » _____ 20 ____ г.

Кафедра Учёт, анализ и аудит
(название кафедры)
Автор Кручинина Наталья Викторовна
(ф.и.о., ученая степень, ученое звание)

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Налоги и налогообложение

(название дисциплины)

Направление: Экономика,
(код, наименование специальности /направления)

Профиль: 080100.62 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочная

Одобрена на заседании Учебно-методической комиссии Протокол № _____ « ____ » _____ 20 ____ г. Председатель УМК _____ (подпись, Ф.И.О.)	Одобрена на заседании кафедры Протокол № _____ « ____ » _____ 20 ____ г. Зав. кафедрой _____ (подпись, Ф.И.О.)
---	--

Москва 2014 г.

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Задачами курсовой работы являются: систематизация, расширение и закрепление теоретических и практических знаний при решении конкретных научных и производственных вопросов; развитие навыков самостоятельной работы, овладение методикой исследования в современных условиях.

При самостоятельной подготовке студент показывает свое умение работать с первоисточниками, давать объективную оценку современного экономического состояния предприятия (организации), выявлять резервы и пути повышения эффективности его деятельности. Для этого необходимо логически и последовательно излагать свои мысли, делать правильные обобщения, выводы и предложения.

Материалы для исследования собираются путем изучения указов Президента, постановлений Правительства, федерального и регионального законодательства, направленного на развитие народного хозяйства, приказов и писем Минфина РФ и ФНС России, массовых статистических данных, первичной документации и годовых отчетов, отчетов инспекций Федеральной налоговой службы, специальной научной литературы и передового опыта. При написании работы важное значение имеет последовательность изложения материала, что достигается на основании хорошо продуманного плана.

В курсовой работе должны быть следующие разделы: введение, 2 главы, раскрывающие содержание темы, заключение, список литературы. Дополнительные материалы, необходимые при исследовании по данному направлению, оформляются в виде приложений.

Задачи, решаемые в ходе выполнения курсовой работы:

- углубление теоретических знаний по дисциплине;
- изучение состояния расчётов с бюджетом по конкретному виду налога или организации контрольной работы налоговых служб;
- привитие студентам навыков самостоятельного анализа экономических результатов производственно - хозяйственной деятельности предприятий или Инспекции ФНС России.

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;
- разработка плана курсовой работы и согласование его с преподавателем в течение 30-35 дней с начала семестра;
- 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» для студентов профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В *практической части* курсовой работы студентом должны быть не только решены предложенные практические задания, но и сделаны соответствующие пояснения и выводы. Практическая часть содержит 2 задания. Первое задание состоит в демонстрации умения и навыков студентов в расчете конкретных налогов. Второе задание – расчет с использованием программы ФНС РФ собственного социального налогового вычета по НДФЛ (плата за обучение).

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.

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

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.

ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Написанная курсовая работа сдается на проверку не позднее предпоследней недели учебных занятий в семестре. При более позднем сроке сдачи курсовой работы ее оценка может быть снижена.

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.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания
1	Региональные налоги	Брызгалин А.В.	М.: Омега-Л, 2012
2	Налоги и налогообложение	Гончаренко Л.И.	М.: КноРус, 2012
3	Налоги и налогообложение	Пансков В.Г.	М.: Юрайт Гарант, 2012
4	Налоги и налогообложение	Перов А.В.	М.: Юрайт Гарант, 2010
5	Налоги и налогообложение	Поляк Г.Б.	М.: Юнити-Дана, 2011
6	Специальные налоговые режимы	Дрожжина И.А.	М.: Дело и сервис, 2011
7	НДС: просто о сложном	Касьянова Г.Ю.	М.: АБАК, 2012
8	Теория и история налогообложения	Коростелкин М.М.	М.: Дело и сервис, 2011
9	Налоги и налогообложение	Рыманов А.Ю.	М.: Инфра-М, 2011
10	Налоговые вычеты и налоговые льготы	Соловьева Н.А.	М.: КноРус, 2012
11	Налоги и налоговая система РФ	Архипцева Л.М.	М.: КноРус, 2012
12	Налоги и налогообложение	Чайковская Л.А.	М.: Экономика, 2012
13	Налоговый кодекс РФ. Часть 2.		
14	Налоговый кодекс РФ. Часть 1.		

ТЕМАТИКА ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

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

№ 1

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	Зарботная 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. НДСЛ 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	Зарботная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Барсуков В.А.	Директор	48500	48500	48500	В январе родился ребенок
Ермолаева	Секретарь	18800	18800	19200	Имеет ре-

С.А.					бенка 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 ЗАО «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	
Пряников 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 не- совершеннолетних детей
Зайцева О.М.	бухгалтер	20000	20000	20000	Сдала костный мозг

Определить:

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

ВАРИАНТ 5

ОАО «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 рожде- ния, сту- дент днев- ного отде- ления ВУЗа
Зуева И.Л.	Экономист	28000	28000	29100	Одинокая мать, имеет ребенка 12 лет

Определить:

- НДС, причитающийся в бюджет за 1 квартал;

2. НДСЛ 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. НДСЛ 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. НДСЛ 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	Зарботная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Иванова В.И.	администратор	18000	18000	18000	-
Новак Л.Т.	Мастер мани- кюра	20000	22000	22500	Имеет 2 несовер- шеннолетних 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	Зарботная плата			Примечания
		январь	февраль	март	
Шилова Н.П.	сметчица	34500	34500	34500	Дочь 1996 года ро- ждения
Журавлева Л.Ф.	кладовщица	14000	14000	14000	Разведена, дочь студентка ВУЗа за- очного 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 не- совершеннолетнего ребенка

Определить:

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

Задание № 2

Используя программу «Декларация 201..», размещенную на официальном сайте ФНС РФ, заполнить декларацию по налоговому вычету по оплате обучения 3 НДСЛ, используя собственные данные.