

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

Кафедра Экономика, финансы и управление на транспорте  
(название кафедры)

Автор Кручинина Н.В.  
(ф.и.о., ученая степень, ученое звание)

**ЗАДАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ**  
**КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

**Налоги и налогообложение**

(название дисциплины)

Направление: 38.03.01 Экономика,

(код, наименование специальности /направления)

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочная

Москва

## 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.

## 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. НДС 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 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. НДС 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. НДС 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<br>работника   | Должность | Заработная плата |         |       | Примечания                                       |
|--------------------|-----------|------------------|---------|-------|--------------------------------------------------|
|                    |           | январь           | февраль | март  |                                                  |
| Воротников<br>Н.И. | Экономист | 16500            | 16500   | 17000 | Вдовец, имеет 2 не-<br>совершеннолетних<br>детей |
| Зайцева<br>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<br>работника | Должность                | Заработная плата |         |       | Примечания                                                                     |
|------------------|--------------------------|------------------|---------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                          | январь           | февраль | март  |                                                                                |
| Семенов<br>К.П.  | Коммерческий<br>директор | 45000            | 45000   | 45000 | Сын 1995<br>года рожде-<br>ния, сту-<br>дент днев-<br>ного отде-<br>ления ВУЗа |
| Зуева И.Л.       | Экономист                | 28000            | 28000   | 29100 | Одинокая<br>мать, имеет<br>ребенка 12<br>лет                                   |

Определить:

1. НДС, причитающийся в бюджет за 1 квартал;
2. НДС/Л 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. НДС/Л 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. НДС/Л 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<br>работника | Должность       | Заработная плата |         |       | Примечания                       |
|------------------|-----------------|------------------|---------|-------|----------------------------------|
|                  |                 | январь           | февраль | март  |                                  |
| Иванова<br>В.И.  | администратор   | 18000            | 18000   | 18000 | -                                |
| Новак<br>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<br>работника  | Должность  | Заработная плата |         |       | Примечания                                       |
|-------------------|------------|------------------|---------|-------|--------------------------------------------------|
|                   |            | январь           | февраль | март  |                                                  |
| Шилова<br>Н.П.    | сметчица   | 34500            | 34500   | 34500 | Дочь 1996 года рождения                          |
| Журавлева<br>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.

### Задание № 2

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