Министерство образования и науки Российской Федерации

Автономная некоммерческая организация

высшего профессионального образования

«ВОСТОЧНО-ЕВРОПЕЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ,

УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА»

Кафедра «Экономика»

Методические указания

по выполнению контрольно-курсовой работы

по дисциплине ***«Налоги и налогообложение»***

Направление подготовки 080100 «Экономика

Квалификация (степень): ***бакалавр***

Форма обучения: ***заочная***

Тула 2013

Методические указания составлены доцентом Бельской Е.В. и обсуждены на заседании кафедры экономики,

протокол № 7 от 28.08.2013 г.

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Печникова Т.В.

**Оглавление**

Введение 4

1 Цель и задачи выполнения контрольно-курсовой работы 5

2 Основные требования, предъявляемые к контрольно-курсовой работе 6

3 Методические указания по выполнению контрольно-курсовой работы 7

Заключение 24

Список литературы 25

Приложение А Исходные данные 27

Приложение Б Бланк-задание на выполнение работы 30

Приложение В Пример оформления титульного листа 31

**Введение**

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является приобретение студентами теоретических и практических знаний в области исчисления и уплаты налогов в Российской Федерации, ознакомления с опытом налогообложения зарубежных стран.

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен знать: историю становления, развитие и современное состояние налоговой системы России; основы и принципы налоговой политики и системы государства; состав и структуру налоговых органов России, систему учета и контроля налоговых поступлений; налогообложение предприятий и организаций, физических лиц. Обучающийся должен уметь применять на практике принципы и методы налогообложения, ориентироваться в налоговом законодательстве страны, рассчитать налоги юридических и физических лиц, правильно применять законодательные акты на практике, заполнять налоговые декларации, представить отчет по налоговым отчислениям в налоговые органы.

Контрольно-курсовая работа является важным этапом в усвоении материала студентом и приобретении теоретических и практических навыков, необходимых в дальнейшей работе.

## **1 Цель и задачи выполнения контрольно-курсовой работы**

Целью контрольно-курсовой работы является закрепление полученных теоретических знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение», развитие практических навыков у студентов при исчислении налоговых отчислений, путем выполнения наиболее часто встречающихся в практике работы организации налоговых расчетов и оформлении документации бухгалтерской и налоговой отчетностей.

Студент должен: произвести налоговые расчеты за 1-й квартал и I полугодие текущего года; составить бухгалтерские проводки, баланс предприятия, заполнить соответствующие налоговые декларации.

Контрольно-курсовая работа выполняется согласно рекомендациям, приведенным в данных методических указаниях, соответствующим требованиям Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования.

**2 Основные требования, предъявляемые**

**к контрольно-курсовой работе**

При оформлении курсовой работы выполняются следующие требования:

* контрольно-курсовая работа должна содержать титульный лист (приложение В), задание на работу (приложение Б), оглавление, введение, основные разделы, заключение, список используемой литературы, приложения;
* в содержании должны быть отражены наименования разделов и соответствующих страниц в тексте работы;
* страницы и основные разделы работы должны быть пронумерованы, если в тексте работы приводятся рисунки, графики, таблицы, формулы, то они также нумеруются;
* при использовании литературных источников, нормативных и законодательных актов, согласно которым производится расчет, в тексте необходимо делать соответствующие ссылки (с указанием источника заимствования и страниц);
* в приложении должны быть приведены заполненные формы налоговых деклараций, если это необходимо объемного статистического, графического материала в виде таблиц, схем, диаграмм, иллюстраций и т.д.

## **3 Методические указания по выполнению**

## **Контрольно-курсовой работы**

**3.1 Задание на работу**

Контрольно-курсовая работа выполняется согласно выданному заданию. В бланке-задании для выполнения контрольно-курсовой работы фиксируется дата получения задания и исходные данные (приложение А).

**3.2 Основная часть**

Основная часть включает расчет налоговых отчислений предприятия в соответствии с выданным заданием. При выполнении расчетов необходимо руководствоваться нормативно-правовыми документами, согласно которых происходит исчисление и взимание налоговых поступлений в Российской Федерации.

Данные расчеты рекомендуется проводить в следующей последовательности:

1. Налоговые расчеты и отчетности за 1-й квартал

1. Налоговые расчеты и отчетность за I полугодие текущего года

### Приведем основные расчеты, связанные с выполнением работы на примере варианта задания 10-9 (таблица 1).

Таблица 1 – Исходные данные для выполнения варианта 10-9

| **№ п / п** | **Наименование** | **Значение** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Уставный капитал, тыс. руб. | 1250 |
| 2 | Закуплено материалов в 1 кв., тыс. руб. | 350 |
| 3 | Закуплено материалов во 2 кв., тыс. руб. | 250 |
| 4 | Израсходовано материалов за 1 кв. (без НДС), тыс. руб. | 150 |
| 5 | Израсходовано материалов за 2 кв. (без НДС), тыс. руб. | 204 |
| 6 | Средняя зарплата в 1 кв., руб./мес. на 1 чел. | 7560 |
| 7 | Средняя зарплата во 2 кв., руб./мес. на 1 чел. | 8070 |
| 8 | Численность работников, чел. |  |
| 8.1 | Численность штатного персонала, чел.: |  |
|  | Январь | 74 |
|  | Февраль | 70 |
|  | Март | 77 |
|  | Апрель | 75 |
|  | Май | 73 |
|  | Июнь | 78 |
| 8.2 | Численность персонала, работающего по совместительству: |  |
|  | Февраль | 2 |
|  | Май | 5 |

Уставный капитал организации представлен следующими активами: половина – денежными средствами на расчетном счете, 1/4 часть – основными фондами со сроком службы 5 лет, 1/4 часть – нематериальными активами (без установленного срока службы).

Закупленные материалы оплачены (включая НДС 18 %) и оприходованы в день приобретения.

Продукция продается по ценам, обеспечивающим 10 % рентабельности. В первом квартале реализовано 80 % произведенной продукции, во втором – 105 % (уменьшение складских остатков).

**Налоговые расчеты и отчетности за 1-й квартал**

Для составления баланса (таблица 2) на начало отчетного периода примем во внимание, что денежные средства на расчетном счете составляют 1/2 уставного капитала (625 тыс. руб.), а основные фонды и нематериальные активы – по 1/4 от уставного капитала (313 тыс. руб.).

**Таблица 2 – Баланс организации на начало года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **тыс. руб.** | **Пассив** | **тыс. руб.** |
| Основные фонды(сч.01-сч.02) | 312 | Уставный капитал(сч.80) | 1250 |
| Нематериальные активы  (сч.04-сч.05) | 313 |  |  |
| Денежные средства (сч.51) | 625 |  |  |
| **Баланс** | **1250** | **Баланс** | **1250** |

***Определение суммы налога на добавленную стоимость,***

***уплаченного поставщикам материалов***

При реализации продукции налогоплательщик обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) дополнительно к цене соответствующую сумму налога на добавленную стоимость (НДС). При безналичных расчетах между организациями сумма НДС должна быть указана отдельной строкой в счете-фактуре. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению[[1]](#footnote-1).

В оплаченной с расчетного счета стоимости материалов содержится НДС в размере 18 % (Приложение А). В данной работе определим сумму НДС[[2]](#footnote-2), уплаченную поставщикам при приобретении материалов, следующим образом:

 тыс. руб.

Стоимость материалов без НДС составит:

 тыс. руб.

Учет материалов отразим на счете 10 «Материалы» (таблица 3).

**Таблица 3 – Материалы (счет 10)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | Кредит | **Примечание** |
| 296,6 |  | Оприходованы материалы на складе |
|  | 150 | Материалы отпущены в производство |
| **296,6** | **150** | **Итого оборот** |
| **146,6** |  | **Сальдо** |

***Расчет заработной платы и связанных с ней начислений и***

***удержаний за 1-й квартал***

В соответствии с исходными данными среднемесячная заработная плата одного работника составит 7560 руб. Общая сумма зарплаты, начисленная за 1-й квартал, определится исходя из средней списочной численности работников и среднемесячной заработной платы.

Расчет среднесписочной численности работников в 1-м квартале представим в таблице 4.

**Таблица 4 – Среднесписочная численность работников организации**

| **Период** | Численность по категориям персонала, чел. | | Расчет | **Всего, чел.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **штатные** | **совместители** |
| Январь | 74 | 0 |  | 74 |
| Февраль | 70 | 2 | 70+0,5\*2 | 71 |
| Март | 77 | 0 |  | 77 |
| Всего: |  |  |  | 222 |
| **Среднесписочная численность** | | | 222:3 | **74** |

Общая сумма выплат, начисленная в пользу работников предприятия согласно исходным данным, определится как:

 тыс. руб.

Организация, производящая выплаты наемным работникам, является плательщиком страховых взносов, зачисляемых в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный Фонд Российской Федерации (ПФРФ)-26%, Фонд Социального Страхования Российской Федерации (ФССРФ)-2,9%, Фонд Обязательного Медицинского Страхования Российской Федерации (ФОМСРФ): в федеральный (ФФОМС)- 3.1% в 2011 году, с 1.01.2012 - 5,1%, в региональное представительство (ТФОМС) – 2%, с 2012 года – 0%. В данных расчетах определим авансовый платеж по страховым взносам по итоговой ставке 34%[[3]](#footnote-3):

 тыс. руб.

Объектом налогообложения налога на доходы физических лиц, в данном примере, является доход в виде заработной платы, полученный в данном задании от источника выплаты в РФ – организации.

Налоговая ставка установлена в размере 13 %[[4]](#footnote-4).

Налог на доходы физических лиц рассчитаем укрупнено (без учета стандартных вычетов):

 тыс. руб.,

и перечисляем в соответствующий бюджет в следующем квартале.

Предполагается, что зарплата начислена и выдана полностью в том же квартале и страховые выплаты уплачены без перехода задолженности.

Произведем уплату авансовых платежей по страховым взносам в сумме 570,629 тыс. руб. и получим в банке средства на оплату труда:

 тыс. руб.

***Расчет износа и остаточной стоимости основных средств и***

***нематериальных активов***

По условию, срок службы основных фондов 5 лет, следовательно, при линейном способе начисления амортизации годовая норма амортизационных отчислений составит 20 %, а за месяц следует начислять 1/12 этого размера, т.е. 1,67 % от стоимости оборудования:

тыс. руб.

Остаточная стоимость основных фондов на 1.02 составит:

 тыс. руб.

Остаточная стоимость на 1.03 определяется следующим образом:

 тыс. руб.

Остаточная стоимость на 1.04 определяется как:

тыс. руб.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Таким образом, износ нематериальных активов составит в год 5 %, за месяц – 0,42 %:

тыс. руб.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 1.02:

 тыс. руб.

Аналогичные вычисления проводим для определения остаточной стоимости на первое число каждого месяца I квартала (таблица 6).

# **Таблица 6 – Стоимость основных средств и нематериальных активов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№, наименование счета** | Стоимость, тыс. руб. | | | |
| 1.01 | 1.02 | 1.03 | 1.04 |
| 01 Основные  средства | 312,000 | 312,000 | 312,000 | 312,000 |
| 02 Амортизация основных средств | – | 5,210 | 10,421 | 15,631 |
| 01-02 Остаточная стоимость | 312,000 | 306,790 | 301,579 | 296,369 |
| 04 Нематериальные активы | 313,000 | 313,000 | 313,000 | 313,000 |
| 05 Амортизация нематериальных активов | – | 1,315 | 2,629 | 3,944 |

***Расчет фактической себестоимости продукции,***

***произведенной в 1-м квартале***

Себестоимость произведенной продукции образуется затратами (таблица 7), накопленными в течение квартала по дебету счета 20 «Основное производство» (таблица 10).

**Таблица 7 – Затраты на производство продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей затрат** | **Величина, тыс. руб.** |
|  | Материалы | 150,000 |
|  | Зарплата | 1678,32 |
|  | Страховые взносы | 570,629 |
|  | Износ основных средств | 15,631 |
|  | Износ нематериальных активов | 3,944 |
|  | **Итого** | **2418,524** |

Расчет цены продукции и налога на добавленную стоимость,

подлежащего уплате в бюджет

По условию, прибыль предприятия должна составить 10 % к уровню затрат. Стоимость произведенной продукции в отпускных ценах без НДС составит:

 тыс. руб.

Предприятие должно реализовывать продукцию с учетом НДС.

Стоимость выпуска по ценам, включающим НДС, составит:

 тыс. руб.

В 1-м квартале было реализовано 80% произведенной продукции, т. е. объем реализации по ценам без НДС:

 тыс. руб.

Сумма НДС при реализации продукции составит:

 тыс. руб.

Объем реализации за 1 квартал по ценам с НДС определится следующим образом:

 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции 1-го квартала составит:

** тыс. руб.

Расчет стоимости и себестоимости реализованной во 2-м квартале продукции выполняется аналогично, но используется множитель 1,05 (105 %).

В данном задании организация в соответствии с законодательством[[5]](#footnote-5) РФ признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения признаются, в частности, операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Этот налог учтен на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту счета числится сумма НДС, начисленная при реализации продукции, по дебету – сумма НДС, уплаченная при покупке материалов согласно счету-фактуре поставщика. Разница между ними (кредитовый остаток по счету) подлежит перечислению в бюджет.

НДС к уплате составит:

 тыс. руб.

После расчетов НДС заполнить налоговую декларацию

***Финансовый результат от реализации продукции.***

Финансовый результат от продажи продукции определяется как разница объема реализации без НДС и затрат на производство:

 тыс. руб.

Его вычисляют так, чтобы на счете 90 было нулевое сальдо (таблица 8). Счет 90 «закрывают» в конце отчетного периода.

**Таблица 8 – «Продажи» (счет 90), тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | Кредит | **Примечание** |
|  | 2511,395 | Получена выручка от реализации продукции |
| 383,094 |  | НДС от реализации |
| 1934,819 |  | Списана себестоимость реализованной продукции |
| 193,482 |  | Финансовый результат от реализации продукции |
| **2511,395** | **2511,395** | **Итого оборот** |
| **0** | **0** | **Сальдо** |

***Расчет налога на имущество***

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» с учетом начисленной амортизации (счет 02 «Амортизация основных средств») (таблица 6).

Предельный размер налоговой ставки не может превышать 2,2 %[[6]](#footnote-6).

Величина налога определяется как произведение налогооблагаемой базы и ставки налога (с учетом уплаченных авансовых платежей по итогам отчетных периодов – 3, 6 и 9 месяцев).

Налогооблагаемая база определяется как средняя стоимость имущества (*Ссред.)* за отчетный период (формула (1)):

, (1)

где  – остаточная стоимость имущества на 1-ое число каждого месяца отчетного периода;

 – остаточная стоимость имущества на 1-ое число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца;

 – количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Авансовые платежи определяются как  произведения средней стоимости имущества (за соответствующий отчетный период) и ставки налогообложения.

Средняя стоимость имущества для целей налогообложения за 1 квартал (отчетный период 3 мес.) рассчитывается по формуле (2):

, (2)

где – стоимость имущества на первое число января, февраля, марта, апреля соответственно.

 тыс. руб.

Сумма авансового платежа за I квартал определяется как:

 тыс. руб.

Данный налог учитывается как прочие убытки и фиксируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По итогам расчета заполнить бланки соответствующих деклараций.

Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество предприятий ведется на балансовом счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по налогу на имущество». Сумма налога, рассчитанная в установленном порядке, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», сальдо которого в конце отчетного периода списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

***Расчет налога на прибыль***

Организация является плательщиком налога на прибыль.

Налог на прибыль определяется по итоговой ставке 24 % от налогооблагаемой прибыли[[7]](#footnote-7).

Налогооблагаемая прибыль исчисляется как финансовый результат от реализации с учетом прочих расходов и доходов, фиксируемых на счете 91. В данном случае прочие расходы исчисляются в размере 1,673 тыс. руб. (налог на имущество).

Налогооблагаемая прибыль представлена как кредитовый остаток на счете 99 (таблица 9).

**Таблица 9 – «Прибыль и убытки» (Счет 99)**

**(до исчисления налога на прибыль), тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | **Примечание** |
| уменьшающий налогооблагаемую прибыль | неуменьшающий налогооблагаемую прибыль |  |  |
|  |  | 193,482 | Финансовый результат от реализации продукции (прибыль) |
| 1,673 |  |  | Финансовый результат от прочих доходов и расходов. |
| **1,673** |  | **193,482** | **Итого оборот** |
|  |  | **191,809** | Сальдо (налогооблагаемая прибыль) |

Ставка налога на прибыль предприятий и организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, устанавливается в размере 2 %.

В бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль предприятий и организаций, исчисленный по налоговой ставке в размере 18 %.

Налог на прибыль рассчитаем следующим образом:

 тыс. руб.

После уплаты налога на прибыль у организации остается «чистая» (и пока нераспределенная) прибыль в размере:

 тыс. руб.,

которая в балансе предприятия на конец квартала будет отражена в составе собственных средств.

**Таблица 10. – «Прибыль и убытки» (Счет 99)**

**(после исчисления налога на прибыль), тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | **Примечание** |
| уменьшающий налогооблагаемую прибыль | неуменьшающий налогооблагаемую прибыль |  |  |
|  |  | 193,482 | Финансовый результат от реализации продукции (прибыль) |
| 1,673 |  |  | Финансовый результат от прочих доходов и расходов. |
| 1,673 |  | 193,482 | Итого оборот |
|  |  | **191,809** | Налогооблагаемая прибыль |
|  | **38,362** |  | Налог на прибыль |

После произведенных расчетов заполнить форму декларации по данному налогу.

***Баланс на конец 1-го квартала***

Перед составлением баланса необходимо составить ведомость хозяйственных операций (таблица 11), произведенных в данном квартале и оборотную ведомость, чтобы проверить равенство оборотов по дебету и кредиту. В балансе на конец квартала отразить величину остатков на счетах по состоянию на 01.04 текущего года (таблица 14).

Для составления баланса проследим движение объектов на счете 20. Остаток незавершенного производства на конец 1-го квартала рассчитывается как дебетовый остаток на балансовом счете 20.

**Таблица 10 – Основное производство (счет 20), тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | Кредит | **Примечание** |
| 150,000 |  | Материалы |
| 1678,32 |  | Зарплата |
| 570,629 |  | Страховые взносы |
| 15,631 |  | Износ основных фондов |
| 3,944 |  | Износ нематериальных активов |
|  | 1934,819 | Списана себестоимость реализованной продукции |
| **2418,524** | **1934,819** | **Итого оборот** |
| **483,705** |  | **Сальдо** |

**Таблица 11 – Ведомость хозяйственных операций, произведенных в 1-м квартале**

| **№ п/п** | **Содержание операции.** | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Произведена оплата закупленных материалов | 350,000 | 60 | 51 |
|  | НДС по материалам | 53,400 | 19 | 60 |
|  | Оприходованы материалы на складе | 296,600 | 10 | 60 |
|  | НДС (уплаченный при закупке) предъявлен к зачету | 53,400 | 68-1 | 19 |
|  | Материалы отпущены в производство | 150,000 | 20 | 10 |
|  | Начислена зарплата | 1678,32 | 20 | 70 |
|  | Начислены страховые взносы | 570,629 | 20 | 69 |
|  | Удержан налог на доходы физических лиц | 218,182 | 70 | 68-2 |
|  | Перечислены страховые взносы | 570,629 | 69 | 51 |
|  | Деньги на зарплату получены в банке | 1460,138 | 50 | 51 |
|  | Деньги по оплате труда выданы через кассу | 1460,138 | 70 | 50 |
|  | Начислен износ основных фондов | 15,631 | 20 | 02 |
|  | Начислен износ нематериальных активов | 3,944 | 20 | 05 |
|  | Получена выручка от реализации продукции | 2511,395 | 51 | 90 |
|  | НДС от реализации | 383,094 | 90 | 68-1 |
|  | Списана себестоимость реализованной продукции | 1934,819 | 90 | 20 |
|  | Финансовый результат от реализации продукции | 193,481 | 90-9 | 99 |
|  | Начислен налог на имущество | 1,673 | 91-2 | 68-3 |
|  | Начислен налог на прибыль | 38,362 | 99 | 68-6 |
|  | Списаны прочие расходы | 1,673 | 99 | 91-9 |

Проследим движение денежных средств на счете 51 в течение квартала (таблица 12).

**Таблица 12 – «Денежные средства на расчетном счете» (Счет 51), тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Примечание** |
| **625** |  | **Начальное сальдо** |
|  | 350 | Закуплены материалы: |
|  | 570,629 | Перечислены страховые взносы |
|  | 1460,138 | Деньги на зарплату получены в банке |
| 2511,395 |  | Получена выручка от реализации продукции |
| **2511,395** | **2380,767** | **Итого оборот** |
| **755,628** |  | **Сальдо** |

Для составления бухгалтерского баланса определяем сумму задолженности по платежам в бюджет. Так, на различных субсчетах счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» скопились начисленные за 1-й квартал, но пока неуплаченные налоги на сумму 587,911 тыс. руб. (таблица 13).

**Таблица 13 – "Расчеты по налогам и сборам" (Счет 68), тыс. руб.**

| **Дебет** | **Кредит** | **Примечание** |
| --- | --- | --- |
| 53,400 |  | НДС, уплаченный при покупке материалов и предъявленный к зачету |
|  | 383,094 | Начислен НДС от реализации продукции |
|  | 1,673 | Начислен налог на имущество |
|  | 38,362 | Начислен налог на прибыль |
|  | 218,182 | Начислен налог на доходы физических лиц |
| **53,4** | **641,311** | **Итого оборот** |
|  | **587,911** | **Сальдо** |

Во втором квартале данная задолженность будет перечислена в бюджет (Д68-К51).

# **Таблица 14 – Баланс на 01 апреля 200 \_\_ года, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **01.01.** | **01.04.** | **Пассив** | **01.01.** | **01.04.** |
| Основные фонды (сч.01- сч.02) | 312 | 296 | Уставный капитал (сч. 80) | 1250 | 1250 |
| Нематериальные активы (сч.04-05) | 313 | 309 | Нераспределенная прибыль (88) |  | 154 |
| Материалы (сч.10) |  | 147 | Кредиторская задолженность: по платежам в бюджет (68) |  | 588 |
| Незавершенное производство (сч.20) |  | 484 |  |  |  |
| Денежные средства (сч.51) | 625 | 756 |  |  |  |
| **Баланс** | **1250** | **1992** | **Баланс** | **1250** | **1992** |

Заполнить формы отчетности «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках».

***Налоговые расчеты и отчетность за I полугодие текущего года***

Ведомость хозяйственных операций заполняется по операциям 2-го квартала. Необходимо обратить внимание, что во 2-м квартале реализовано продукции больше, чем произведено. Это произошло за счет уменьшения складских остатков.

Налоговые расчеты по формам необходимо заполнять нарастающим итогом с начала года, т.е. за 6 месяцев года (кроме отчета по НДС). В ведомости хозяйственных операций 2-го квартала должны стоять суммы налогов, начисленных именно во 2-м квартале, а не за I полугодие. В связи с этим, необходимо использовать бланки расчетов и за I полугодие и за 1-й квартал, а суммы, относящиеся ко 2-му кварталу, определять вычитанием.

Рекомендуется сначала заполнять бланки налоговых расчетов, а затем проставлять полученные результаты в «Ведомость хозяйственных операций» (таблица 10).

* 1. **. Заключение**

В заключении представляются краткие выводы исследования, оценка работы с точки зрения выполнения поставленных целей и задач, обобщаются полученные результаты, а именно:

1. определяется:

* какую часть выручки от продажи продукции составляют суммарно налоговые изъятия всех видов;
* какова доля каждого налога в общей сумме выплат предприятия (построить структурную диаграмму);
* какой налог наибольший в налоговой нагрузке предприятия;
* какой объект налогообложения является самым затратным;
* сумма и структура налоговых поступлений в зависимости:
* от уровня бюджета (федеральный, региональный, местный) [3],
* и целевого назначения налогов;
* структура поступления основных налогов в консолидированный бюджет;
* структура поступления основных налогов в федеральный бюджет;

2) проводится анализ методики начисления и принципов уплаты налогов организацией, предлагаются рекомендации, подтвержденные расчетом по оптимизации налогообложения в сложившейся современной экономической ситуации.

#### **Заключение**

Курсовая работа является одной из форм самостоятельной работы студента. Положительная оценка работы является основанием для допуска к зачету (экзамену) по дисциплине.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. [Электронный ресурс] Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. [Электронный ресурс] Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».
3. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс] Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс»
4. «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов" [Электронный ресурс] Федеральный закон от 13.12.2010 № 357-ФЗ Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс".
5. «О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс»
6. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 22.06.2003 № 66н Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».
7. «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения» [Электронный ресурс] Приказ ФНС РФ от 15.12.2010 № ММВ-7-3/730@ Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».
8. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».
9. «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» [Электронный ресурс]Приказ Минфина РФ от 20.02.2008 № 27н Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс»
10. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету »Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».
11. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс».

***Приложение А***

**Исходные данные**

Ваш вариант задания зависит от номера в журнале (списке) группы. Номер варианта – первая цифра из таблицы А1, вторая – из таблицы А2.

Для однозначных номеров (с 1 по 9) следует использовать данные 10-го варианта таблицы А1.

Номера, оканчивающиеся на ноль (10, 20 и т.д.), означают использование 1, 2 и т.д. столбцов из таблицы А1 и 10-го столбца из таблицы А2.

Уставной капитал предприятия представлен следующими активами: 1/2 – денежными средствами на расчетном счете. 1/4 часть – основными фондами со сроком службы 5 лет. 1/4 часть – нематериальными активами без установленного срока службы.

Материалы закуплены, оплачены, включая НДС 18 %, оприходованы в день приобретения. Продукция продается по ценам, обеспечивающим 10 % рентабельности. В первом квартале реализовано 80 % произведенной продукции, во втором – 105 % (уменьшение складских остатков).

## Таблица А1 – Исходные данные (часть 1)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Варианты** | | | | | | | | | |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** |
| Уставной капитал, тыс. руб. | 800 | 950 | 900 | 950 | 1000 | 1050 | 1500 | 1550 | 1200 | 1250 |
| Закуплены материалы за 1 кв., тыс. руб. | 38 | 26 | 60 | 90 | 150 | 100 | 165 | 180 | 300 | 350 |
| Израсходовано материалов за  1 кв. (без НДС), тыс. руб. | 25 | 18 | 40 | 61 | 100 | 65 | 110 | 120 | 200 | 150 |
| Закуплены материалы за 2 кв., тыс. руб. | 25 | 36 | 51 | 66 | 135 | 97 | 112 | 128 | 144 | 250 |
| Израсходовано материалов за  2 кв. (без НДС), тыс. руб. | 15 | 24 | 34 | 44 | 90 | 64 | 75 | 85 | 96 | 204 |
| Средняя зарплата в 1 кв. (руб./месяц) | 7800 | 10560 | 9870 | 11670 | 9876 | 8750 | 10985 | 13565 | 12000 | 9800 |
| Средняя зарплата во 2 кв. (руб./месяц) | 8100 | 10780 | 10540 | 11770 | 10890 | 9765 | 11000 | 13700 | 12100 | 10200 |

## Таблица А2 – Исходные данные (часть 2)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Численность работников, чел.** | Варианты | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **штатных:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| январь | 30 | 32 | 35 | 39 | 44 | 50 | 57 | 65 | 74 | 84 |
| февраль | 35 | 31 | 34 | 37 | 42 | 47 | 54 | 61 | 70 | 79 |
| март | 33 | 35 | 38 | 42 | 47 | 53 | 60 | 68 | 77 | 87 |
| апрель | 31 | 33 | 36 | 40 | 45 | 51 | 58 | 66 | 75 | 85 |
| май | 36 | 31 | 34 | 38 | 43 | 49 | 56 | 64 | 73 | 83 |
| июнь | 40 | 36 | 39 | 43 | 48 | 54 | 61 | 69 | 78 | 88 |
| **совместителей:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| январь | 10 |  |  |  |  |  | 5 |  |  | 4 |
| февраль |  |  |  | 9 |  |  |  |  | 2 |  |
| март |  | 2 |  |  | 12 |  |  |  |  | 6 |
| апрель |  |  |  |  |  | 4 |  | 6 |  | 6 |
| май |  |  | 7 |  |  |  |  |  | 5 |  |
| июнь |  |  |  | 7 |  |  |  | 4 |  |  |

*Приложение Б*

Бланк-задание на выполнение работы

Министерство образования и науки Российской Федерации

Автономная некоммерческая организация

высшего профессионального образования

«ВОСТОЧНО-ЕВРОПЕЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ,

УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА»

# **Задание на контрольно-КУРСОВую РАБОТу**

**по дисциплине** Налоги и налогообложение

студента гр.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ф.и.о.)

Вариант №\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Значение |
| 1 | Уставной капитал, тыс. руб. |  |
| 2 | Закуплено материалов в 1 кв., тыс. руб. |  |
| 3 | Закуплено материалов во 2 кв., тыс. руб. |  |
| 4 | Израсходовано материалов за 1 кв. (без НДС), тыс. руб. |  |
| 5 | Израсходовано материалов за 2 кв. (без НДС), тыс. руб. |  |
| 6 | Средняя зарплата в 1 кв., руб./мес. на 1 чел. |  |
| 7 | Средняя зарплата во 2 кв., руб./мес. на 1 чел. |  |
| 8 | Численность работников, чел. |  |
| 8.1. | Численность штатного персонала, чел.: |  |
|  | Январь |  |
|  | Февраль |  |
|  | Март |  |
|  | Апрель |  |
|  | Май |  |
|  | Июнь |  |
| 8.2. | Численность персонала, работающего по совместительству, чел.: |  |
|  | Январь |  |
|  | Февраль |  |
|  | Март |  |
|  | Апрель |  |
|  | Май |  |
|  | Июнь |  |

Задание выдал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

*Приложение В*

**Пример оформления титульного листа**

Министерство образования и науки Российской Федерации

Автономная некоммерческая организация

высшего профессионального образования

«ВОСТОЧНО-ЕВРОПЕЙСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ,

УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА»

**Налоги и налогообложение**

# **контрольно-КУРСОВАЯ РАБОТА**

# Выполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (группа, расшифровка подписи)

# Проверил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи, ученая степень, звание)

## **Тула 20\_\_**

1. НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст. 168, 169 [↑](#footnote-ref-1)
2. НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст. 166 [↑](#footnote-ref-2)
3. С 2012 года –ставка 30%. [↑](#footnote-ref-3)
4. НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст.224, п.1 [↑](#footnote-ref-4)
5. НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст.143. [↑](#footnote-ref-5)
6. НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст. 380. [↑](#footnote-ref-6)
7. НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ, ст.284, п.1 [↑](#footnote-ref-7)