

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЛИНГВИСТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Н.А. ДОБРОЛЮБОВА»

А.И. Галушкина, Е.А. Нагаева

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания
по выполнению курсовой работы

Нижний Новгород
2015

Печатается по решению редакционно-издательского совета ФГБОУ ВПО «НГЛУ».

Направление подготовки: 38.03.04 – *Государственное и муниципальное управление.*

Дисциплина: *Налоги и налогообложение.*

УДК 336.22.(075.8)

ББК 65.05

Г 168

Галушкина А.И., Нагаева Е.А. *Налоги и налогообложение: Методические указания к выполнению курсовой работы.* – Н. Новгород: ФГБОУ ВПО «НГЛУ», 2015. – 13 с.

УДК 336.22.(075.8)
ББК 65.05

Авторы: А.И. Галушкина, канд. экон. наук

Е.А. Нагаева, канд. экон. наук

Рецензент В.А. Бородин, канд. техн. наук, профессор

© ФГБОУ ВПО «НГЛУ», 2015

© Галушкина А.И., Нагаева Е.А., 2015

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Выбор темы.....	4
3. Состав курсовой работы и требования к её выполнению.....	4
4. Порядок оформления курсовой работы.....	5
5. Защита курсовой работы.....	6
Приложение 1. Перечень тем курсовых работ.....	6
Приложение 2. Задания для выполнения практической части курсовой работы.....	8
Рекомендуемая литература.....	12

1. Общие положения

Курсовая работа выполняется как самостоятельное исследование в области налогообложения РФ и необходима для оценки уровня теоретической и практической подготовки студента, его эрудиции и глубины профессиональных знаний и навыков.

Целью курсовой работы является углубление и закрепление знаний, полученных при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение». Теоретической основой курсовой работы служат лекции, учебная литература по указанной дисциплине.

2. Выбор темы

Студент выбирает тему теоретической части в зависимости от варианта. Например, если вариант № 2 то можно выбрать тему № 2, № 12 или № 22. Номер варианта определяется по последней цифре номера зачетной книжки. Тематика курсовых работ представлена в Приложении 1.

3. Состав курсовой работы и требования к ее выполнению

Курсовая работа – это самостоятельное исследование студента, изучающего дисциплину «Налоги и налогообложение». Курсовая работа должна иметь логично выстроенную структуру.

Обычно курсовая работа состоит из введения, двух разделов, списка нормативных актов, использованной литературы и других источников, приложения / й. Объем курсовой работы не должен превышать 15-20 страниц машинописного (компьютерного) текста, не считая приложений,

списка источников и литературы, примечаний, титульного и других листов, связанных с оформлением.

Типовая структура курсовой работы включает следующие разделы:

Титульный лист.

Введение.

1. Теоретическая часть.

2. Практическая часть.

Список использованной литературы.

Приложения (если они есть).

Практическая часть курсовой работы включает решение задач (см. прил. 2).

4. Порядок оформления курсовой работы

Работа оформляется в виде отпечатанного текста на одной стороне листа на компьютере – через 1.5 интервала, шрифт *Times New Roman*, 12 или 14 кегль через 1 интервал. Абзац оформляется отступом 1.25.

Текст должен быть ограничен полями: левое 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм. Рамку не оформлять.

Номер на странице проставляется внизу справа арабскими цифрами без слова «страница» и точки.

Заголовок оформляется с прописной буквы без точки и переносов. Шрифт более крупный, чем основной текст. Заголовок располагается в центре страницы. Отступ до текста 3 интервала.

Каждый новый раздел начинают на следующей странице. Подразделы внутри раздела оформляют подряд, отделяя лишь интервалами от основного текста.

Таблицы, рисунки и формулы оформляют по принципу единообразия, а именно:

- шрифт таблиц, рисунков и формул должен быть тем же, что и шрифт основного текста.

- нумерация таблиц, рисунков и формул должна состоять из двух цифр: первая цифра – номер раздела, вторая – порядковый номер таблицы, рисунки или формулы внутри раздела.

Текстуальная часть курсовой работы должна быть логичной, лаконичной и литературно грамотно изложенной. При написании работы необходимо давать ссылки на авторов и источники, откуда взяты теоретические положения, выводы других исследователей, фактический материал, конкретные сведения, цифровые и другие данные.

5. Защита курсовой работы

Завершенная курсовая работа, оформленная должным образом, подписывается студентом на титульном листе и сдается научному руководителю для окончательной проверки. Руководителем назначается дата защиты курсовой работы в случае, если студент не сдает своевременно курсовую работу или не является в назначенное время, то этот вопрос подлежит рассмотрению в деканате факультета.

Перечень тем курсовых работ

1. Экономическое содержание и функции налогов.
2. Классификация налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
4. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
5. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
6. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
7. Упрощённая система налогообложения: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
8. Налог на имущество организаций: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
9. Транспортный налог: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
10. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
11. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
12. Акцизы: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
13. Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов.
14. Земельный налог: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.

15. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
16. Налоговые риски в российской налоговой системе.
17. Налоговая нагрузка (налоговое бремя) организации.
18. Налоговое планирование на уровне государства.
19. Организация налогового контроля.
20. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
21. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
22. Водный налог: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
23. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
24. Государственная пошлина: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
25. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
26. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
27. Таможенная пошлина: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
28. Этапы развития системы налогов и сборов в РФ.
29. Патентная система налогообложения: плательщики, объект, ставки, налогооблагаемая база, сроки, льготы.
30. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции.

Приложение 2

Задания для выполнения практической части курсовой работы

Вместо буквы А в задачах используйте № вашего варианта.

Задача 1.

ЗАО «Кролик» занимается производством мясных полуфабрикатов. Данные о финансовых результатах фирмы за 1-й квартал по реализации произведённых полуфабрикатов (без НДС) следующие:

1. Всего было продано 95 % произведённых полуфабрикатов на сумму 9 000 000 руб.
2. Всего на производство полуфабрикатов было израсходовано мяса и прочих материалов на сумму 3А0 000 руб. Дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 2А 000 руб. за несвоевременную оплату.
3. Работникам, занятым в производстве продукции, была начислена зарплата (руб.):

Ф.И.О.	январь	февраль	март
1. Зайкин	1А 000	2А 000	25 А00
2. Тюрина	10 А00	3А 000	31 А00
3. Шишина	2А 000	15 А00	24 А00

У Зайкина один ребенок – студент 3-го курса дневного отделения НГЛУ.

У Тюрина – нет детей.

У Шишиной – трое детей до 18 лет.

Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату – ?

4. Административному персоналу была начислена зарплата – 3А0 000 руб., сумма страховых взносов, начисленных на зарплату – ?
5. В феврале для производственных целей приобретён автомобиль. Первоначальная стоимость 944 000 руб., в том числе НДС. Мощность

двигателя 160 л.с. Срок полезного использования 6 лет. ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание 30 % от первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

6. Амортизация оборудования по производству продукции – 12А 000 руб.
7. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО не было.
8. Представительские расходы составили 40 000 руб.
9. Расходы на рекламу продукции составили 5А 000 руб. (из них 40 % относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).
10. За 1-й квартал был начислен налог на имущество – ? Остатки на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Кролик» (руб.):

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	8А 000	9А 000	12А 000	15А 000
Износ (счет 02)	3А 000	4А 000	5А 000	7А 000

11. В прошлом году ЗАО был получен налоговый убыток в размере 50 000 руб.

- Рассчитайте за 1-й квартал:
 - налог на прибыль организаций;
 - налог на доходы физических лиц;
 - налог на имущество организаций;
 - транспортный налог.

- Составьте расчет по налогу на прибыль за 1-й квартал.

Задача 2.

В первом квартале ЗАО «Кролик» было продано продукции на 21А0 тыс. руб. (без НДС). На производство продукции было израсходовано

товарно-материальных ценностей на сумму 9А0 тыс. руб. (в том числе НДС), из них в этом же квартале было оплачено – 6А0 тыс. руб. Кроме того, реализован автомобиль за 14А000 руб., первоначальная стоимость которого – 15А000 руб., сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учёта – 4А000 руб., по данным налогового учёта – 3А000 руб. Получен авансовый платеж в счёт предстоящих поставок продукции на сумму 2А0000 руб. (в том числе НДС).

- Определите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Заработная плата И.И. Ивановой, работницы ЗАО «Кролик» составила: в январе – 2А000 руб.; феврале – 1А000 руб.; марте – 25А00 руб.; апреле – 15А00 руб.; с мая по декабрь – 3А000 руб.

И.И. Иванова имеет двоих детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Иванова приобрела в этом налоговом периоде квартиру за 3 200 000 руб.

- Определите налогооблагаемый доход Ивановой за год. Рассчитайте сумму НДФЛ и сумму имущественного вычета за налоговый период.

Задача 4.

ЗАО «Кролик» применяет упрощённую систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода было отгружено продукции на сумму 19А00 тыс. руб. Расходы ЗАО «Кролик» составили 201А0 тыс. руб., оплачены полностью. На расчётный счёт ЗАО «Кролик» поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 191А0 тыс. руб.

- Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая, часть вторая) с изменениями и дополнениями.
2. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Дашков и К, 2010.
3. Владыка М.В., Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение. М.: КноРус, 2012.
4. Качур О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: КноРус, 2012.
5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Эл. учебник. М.: КноРус, 2009.
6. Молчанов С.С. Налоги: расчёт и оптимизация. М.: Эксмо, 2011.
7. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. В.Ф. Тарасовой. М.: КноРус, 2009.
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. Юрайт-Издат, 2013.
9. Перов А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: Юрайт-Издат, 2011.
10. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. Юрайт-Издат, 2012
11. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009.
12. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
13. Правовая система Гарант // Электронный ресурс Интернет: <http://www.garant.ru>.
14. Правовая система Консультант плюс // Электронный ресурс Интернет: <http://www.consultant.ru>.
15. Сайт Правительства Российской Федерации // Электронный ресурс Интернет: <http://правительство рф>.
16. Федеральная налоговая служба // Электронный ресурс Интернет: nalog.ru.
17. Экономический портал // Электронный ресурс Интернет: <http://economicus.ru>.
18. Электронная библиотека // Электронный ресурс Интернет: <http://www.biblioclub.ru>.

Анна Ивановна Галушкина
Нагаева Елена Александровна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Методические указания
по выполнению курсовой работы**

Редакторы: А.О. Кузнецова
Д.В. Носикова
А.С. Паршаков

Лицензия ПД № 18-0062 от 20.12.2000

Подписано к печати			Формат 60 x 90 1/16
Печ. л.	Тираж	экз.	Заказ
Цена договорная			

Типография ФГБОУ ВПО «НГЛУ»
603155, Н. Новгород, ул. Минина, 31а