

БПОУ ВО «ГРЯЗОВЕЦКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»

РАССМОТРЕНЫ

на заседании цикловой комиссии
по общепрофессиональным дисциплинам и
профессиональным модулям отделения
«Экономика и коммерция (по отраслям)»

Протокол № 1
от «30» августа 2017 г.

Председатель ЦК

Е.Н. Баранова

СОГЛАСОВАНЫ

Зам директора по ОМР
Л Е.А. Ткаченко

«30» августа 2017 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07 «Налоги и налогообложение»

**Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)**

Форма обучения - заочная

Грязовец
2017

Пояснительная записка

Методические рекомендации для студентов заочного отделения по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы по учебной дисциплине ОП. 07 «Налоги и налогообложение» составлены в соответствии с рабочим учебным планом, рабочей программой учебной дисциплины по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Самостоятельная работа, проектируемая на основе компетентностного подхода, рассматривается как условие профессиональной подготовки выпускника, готового к практической деятельности.

Целью самостоятельной работы студентов заочного отделения является:

- ✓ профессиональная подготовка специалиста;
- ✓ вырабатывание и развитие общих компетенций, определённых в ФГОС СПО;
- ✓ формирование и развитие профессиональных компетенций, соответствующих основным видам профессиональной деятельности.

Задачи самостоятельной работы студентов:

- 1) Систематизация, закрепление, углубление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- 2) Овладение практическими навыками работы с различными видами литературы;
- 3) Воспитание самостоятельности профессионального мышления: способности к профессиональному саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- 4) Развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- 5) Умение применять на практике полученные на лекционных занятиях знания, умения и навыки, направленные на формирование профессиональной компетенции;
- 6) Стимуляция, развитие исследовательских умений, направленных на постоянное совершенствование себя как профессионала;

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

По учебной дисциплине ОП. 07 «Налоги и налогообложение» используются следующие виды заданий для внеаудиторной самостоятельной работы: работа с учебной литературой, подготовка к практическим работам, выполнение домашней контрольной работы.

Для выполнения домашней контрольной работы разработаны методические указания по ее выполнению.

Так как студенты заочники учатся без отрыва от производства и не имеют достаточного количества времени на изучение дисциплины, то в методических

указаниях приведены все источники литературы и страницы для выполнения конкретных заданий. Также для решения практических заданий прилагаются рекомендации по его решению.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы рассчитаны на 100 часов.

Самостоятельная (внеаудиторная) работа по учебной дисциплине

ОП. 07 «Налоги и налогообложение»

Таблица №1

Наименование разделов и тем	Кол-во часов на самостоятельную работу	Вид самостоятельной работы	Формы контроля
<i>Раздел 1. Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</i>			
Тема 1.1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	4	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
Тема 1.2. Налоговая система РФ, принципы её построения	3	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
Тема 1.3. Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность	4	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
<i>Раздел 2. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении</i>			
Тема 2.1. Виды местных налогов	9	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
<i>Раздел 3. Региональные налоги и специфика их расчёта</i>			
Тема 3.1. Налог на имущество организаций	6	Работа с учебной литературой	Написание теста

		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Тема 3.2. Другие виды налогов	12	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Раздел 4. Основные виды федеральных налогов, методика их расчёта			
Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость	11	Работа с учебной литературой	Написание теста
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Тема 4.2. Налог на прибыль организаций	11	Работа с учебной литературой	Написание теста
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Тема 4.3. Налог на доходы физических лиц.	9	Работа с учебной литературой	Написание теста
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Тема 4.4. Другие виды федеральных налогов	11	Работа с учебной литературой	Написание теста
		Работа в	Конспект

		программе Консультант плюс	основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Раздел 5. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений.			
Тема 5.1. Формы налогового контроля и порядок его проведения	6	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Тема 5.2. Производство по делу о налоговых правонарушениях	6	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Тема 5.3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений	3	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
Тема 5.4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	6	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
Всего:	100 часов		

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Виды самостоятельной работы по дисциплине:

- ✓ Работа с учебной литературой по каждой теме.
- ✓ Работа в программе Консультант Плюс
- ✓ Задачное обучение. Решение практических работ.
- ✓ Написание домашней контрольной работы.

ЗАДАНИЕ 1. Изучить материал, содержащийся в темах, указанных в таблице 1.

Цель задания: развитие умения приобретать научные знания путем личных поисков в разных источниках литературы.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в учебной литературе, на указанных страницах.
- 2) Составить опорный конспект.
- 3) Выписать основные термины.
- 4) Выполнить тесты по указанным темам (Приложение А)
- 5) Подготовиться к рассмотрению вопросов для дифференцированного зачета (Приложение Б).

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, её структура.
2. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов.
3. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
4. Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
5. Функции налогов и сборов.
6. Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов.
7. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.
8. Общие условия установления налогов и сборов.
9. Специальные налоговые режимы.
- 10.Налог на имущество организаций
- 11.Налог на добавленную стоимость
- 12.Налог на прибыль организаций
- 13.Налог на доходы физических лиц
- 14.Акцизы
- 15.Государственная и таможенная пошлины

Форма отчетности: выполнение домашней контрольной работы, сдача дифференцированного зачета.

ЗАДАНИЕ 2. Работа в программе «Консультант плюс», подготовка к тестовому заданию по темам.

Цель задания: закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) внимательно прочитать, изучить учебный материал в программе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

Примерные вопросы для работы в программе «Консультант плюс»:

1. Законодательство о налогах и сборах, применение его.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах.
4. Несоответствие актов о налогах и сборах налоговому кодексу РФ.
5. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
6. Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов. Порядок их расчётов.
7. Имущественные налоги: (земельный налог, налог на имущество физических лиц) – значение и принципы исчисления местных налогов
8. Формы проведения налогового контроля, его значение.
9. Сроки и место проведения камеральной проверки.
10. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
11. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
12. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
13. Порядок и сроки предоставления в налоговые органы налогоплательщиком письменного объяснения и возражений по акту выездной налоговой проверки
14. Порядок и сроки рассмотрения акта выездной налоговой проверки.
15. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки.
16. Порядок вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

17. Требования об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщику. Исполнение требования.
18. Привлечение к административной ответственности.
19. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности.
21. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.
22. Формы вины за совершение налогового правонарушения.
23. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
24. Давность привлечения к ответственности.
25. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.

Рекомендуемая литература: диск Консультант плюс

Форма отчетности: выполнение домашней контрольной работы

ЗАДАНИЕ 3. Подготовка к выполнению заданий в практических работах по дисциплине ОП. 07 «Налоги и налогообложение».

Цель задания: формирования у студентов умений определять, разрабатывать и применять оптимальные методы решения профессиональных задач в области документационного обеспечения управления

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) Внимательно изучить теоретический материал по темам практических работ.
- 2) Ознакомиться с пакетом инструкционных карт, выданных преподавателем.
- 3) Ответить устно на вопросы по допуску к каждой практической работе.
- 4) Выполнить указанные задания.

Форма отчетности: отчет по выполнению практической работы.

ЗАДАНИЕ 5. Выполнение домашней контрольной работы.

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков применения в профессиональной деятельности приемов и методов делового и управленческого общения.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) Внимательно изучить методические указания по написанию домашней контрольной работы. (Приложение Г).
- 2) Выполнить задания в соответствии с шифром.
- 3) Оформить контрольную работу в соответствии с требованиями.

Форма отчетности: домашняя контрольная работа.

ПРИЛОЖЕНИЕ А.

ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП. 07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Тест

Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах по теме 1.1. Законодательство РФ о налогах и сборах.

1. Выберите правильное определение «Принцип равномерности – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 1.1. Чёткость, ясность, стабильность норм и ставок налогообложения.
- 1.2. Простота и удобство взимания налогов.
- 1.3. Общность для всех налогоплательщиков правил и норм изъятия налога.

2. Выберите, сколько принципов налогообложения определил А. Смит? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. 5
- 2.2. 6
- 2.3. 4

3. Найдите соответствие определений их названиям. (3 балла)

Понятия:

1. Принцип стабильности
2. Принцип соц. справедливости
3. Принцип определённости

Определения:

- a) Чёткость, ясность, стабильность норм и ставок налогообложения.
- b) устойчивость видов налогов и налоговых ставок во времени.
- v) налоговые ставки, льготы устанавливаются так, чтобы все налогоплательщики имели примерно равные услуги и оказывали щадящее воздействие на низкоходные предприятия и группы населения.

4. Дайте определение « Современный этап в налогообложении – это....». (2 балла)

5. Перечислите нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. (8 баллов)

6. Сформулируйте содержание второй части НК РФ. (2 балла)

7. Дайте определение « Установить элемент закона о налоге – это....» (2 балла)

Максимальное количество баллов 19

Оценка «5» - 17-19

Оценка «4» - 15-17

Оценка «3» - 13-15

Оценка «2» - менее 13

Тест

Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах по теме 1.2 «Налоговая система РФ, принципы её построения»

1. Выберите правильное определение «Налоговая система – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 1.1. совокупность существующих и потенциальных покупателей и производителей товара с определенными нуждами или потребностями, для удовлетворения которых они желают и способны принять участие в обмене.
- 1.2. совокупность предусмотренных, законодательством налогов, сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.
- 1.3. система налогов и сборов, которая служит механизмом экономического воздействия на производство.

2. Выберите, функцию налога? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. регулирующая;
- 2.2. информационная;
- 2.3. анализ данных;

3. Найдите соответствие определений их названиям. (4 балла)

Понятия:

1. сбор
2. пошлина
3. объект налога
4. налоговая льгота

Определения:

- а) денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение действия и выдачу документа имеющего юридическое значение.
- б) денежная плата, взимаемая с плательщика государственными органами за предоставление права участия или использования материальных и нематериальных объектов.
- в) действие, состояние или предмет подлежащий налогообложению.
- г) полное или частичное сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика, отсрочка или рассрочка платежа.

4. Дайте определение « налоговый агент – это....». (2 балла)

5. Перечислите виды ставок налога. (4 балла)

6. Сформулируйте понятие «Элементы налога....»? (2 балла)

7. Перечислите элементы налоговой системы. (3 балла)

Максимальное количество баллов 17

Оценка «5» - 16-17

Оценка «4» - 14-15

Оценка «3» - 12-13

Оценка «2» - менее 12

Тест

по теме 1.2 «Налоговая система РФ, принципы её построения» и
теме 1.3 «Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая
сущность»

1. Выберите правильное определение «Налоговая система – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 1.1. совокупность существующих и потенциальных покупателей и производителей товара с определенными нуждами или потребностями, для удовлетворения которых они желают и способны принять участие в обмене.
- 1.2. совокупность предусмотренных, законодательством налогов, сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.
- 1.3. система налогов и сборов, которая служит механизмом экономического воздействия на производство.

2. Выберите, функцию налога? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. регулирующая;
- 2.2. информационная;
- 2.3. современная;

3. Найдите соответствие определений их названиям. (4 балла)

Понятия:

5. сбор
6. пошлина
7. объект налога
8. налоговая льгота

Определения:

- a) денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение действия и выдачу документа имеющего юридическое значение.
- b) денежная плата, взимаемая с плательщика государственными органами за предоставление права участия или использования материальных и нематериальных объектов.
- v) действие, состояние или предмет подлежащий налогообложению.
- g) полное или частичное сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика, отсрочка или рассрочка платежа.

4. Дайте определение « налоговый агент – это....». (2 балла)

5. Перечислите ставки налога. (4 балла)

6. Сформулируйте ответственность налоговых органов? (2 балла)

7. Перечислите элементы налоговой системы. (3 балла)

Максимальное количество баллов 17.

Оценка «5» - 16-17

Оценка «4» - 14-15

Оценка «3» - 12-13

Оценка «2» - менее 12

Тест

Раздел 2. «Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении»
по теме 2. 1 «Виды местных налогов»

- 1. Выберите правильное определение «Налоговая база по земельному налогу – это.....» (за правильный ответ 1 балл)**
1.1. Земельная площадь.
1.2. Рыночная стоимость земельных участков.
1.3. Кадастровая стоимость земельных участков.

- 2. Выберите, ставку налога на имущество физических лиц до 300 000 руб.? (за правильный ответ 1 балл)**
2.1. 0,3
2.2. 0,1
2.3. 2,0

- 3. Назовите экономическое содержание налога на имущество физических лиц (2 балла)**

- 4. Назовите объект налогообложения по земельному налогу (3 балла)**

- 5. Решите задачу (5 баллов)**

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре приобрёл в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае следующего года он подарили купленный дом сыну. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, которую должен уплатить Леонов, льготами не пользуется, ставка 0,1 %.

Максимальное количество баллов 12

Оценка «5» - 11-12

Оценка «4» - 9-10

Оценка «3» - 8-9

Оценка «2» - менее 8

Вопросы к экзамену
по дисциплине ОП. 07 «Налоги и налогообложение»

1. Начальный этап в налогообложении.
2. Возникновение и развитие системы налогообложения в России.
3. Принципы налогообложения.
4. Основные направления налоговой политики государства.
5. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ.
6. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Их действие.
7. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники этих отношений.
8. Понятие налоговой системы. Принципы её построения.
9. Характеристика элементов налоговой системы.
10. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности.
11. Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
12. Функции налогов и сборов.
13. Понятие налога, сбора, пошлины. Классификация налогов.
14. Виды налогов и сборов в РФ.
15. Элементы налога, их характеристика.
16. Специальные налоговые режимы.
17. Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов.
18. Земельный налог (ставки, порядок исчисления и уплаты налога).
19. Земельный налог (плательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы).
20. Налог на имущество физических лиц (ставки, объект налогообложения, налоговая база).
21. Налог на имущество физических лиц (порядок исчисления и сроки уплаты налога).
22. Налог на имущество организаций (плательщики, объект налогообложения, налоговая база).
23. Налог на имущество организаций (методика расчета среднегодовой стоимости имущества, порядок исчисления налога и сроки уплаты налога).
24. Транспортный налог (плательщики, объект налогообложения, налоговая база).
25. Транспортный налог (ставки по налогу, порядок исчисления и уплаты налога.).
26. Налог на игорный бизнес (плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления налога).
27. Налог на добавленную стоимость (плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налога).
28. Налог на добавленную стоимость (налоговая база, ставки налога).

29. Налог на добавленную стоимость (налоговые вычеты и порядок их применения, сроки уплаты налога).
30. Налог на прибыль организаций (плательщики, объект налогообложения, налоговая база).
31. Налог на прибыль организаций (порядок определения доходов, расходы).
32. Налог на прибыль организаций (ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога).
33. Налог на доходы физических лиц (плательщики, объект налогообложения, налоговая база).
34. Налог на доходы физических лиц (налоговые вычеты).
35. Налог на доходы физических лиц (ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога).
36. Акцизы (плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база).
37. Акцизы (ставки акцизов, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов).
38. Государственная пошлина (законодательная база, плательщики, объект налогообложения).
39. Государственная пошлина (ставки, полный и частичный возврат).
40. Таможенная пошлина (плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, виды пошлин).
41. Формы проведения налогового контроля, его значение.
42. Налоговая декларация, порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
43. Сроки и место проведения камеральной налоговой проверки.
44. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки.
45. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
46. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки.
47. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщикам.
48. Требование – заявление о взыскании санкций. Исполнение требования.
49. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности.
50. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.
51. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность.
52. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Виды ответственности.
53. Понятие налоговой санкции. Виды санкций за совершение налоговых правонарушений и давность их взыскания.
54. Формы вины за совершение налогового правонарушения.
55. Давность привлечения к ответственности.
56. Виды налоговых правонарушений.

БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

***Методические указания и контрольные задания
по учебной дисциплине ОП.07 «Налоги и
налогообложение»***

***для студентов заочного отделения
по специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»***

*г. Грязовец
2017г.*

Введение

Учебная дисциплина ОП. 07 «Налоги и налогообложение» по специальности СПО 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» является общепрофессиональной дисциплиной и принадлежит к профессиональному циклу.

Дисциплина ОП. 07 «Налоги и налогообложение» имеет междисциплинарные связи с другими дисциплинами ОПОП. Обеспечивающими по отношению к дисциплине ОП. 07 «Налоги и налогообложение» являются дисциплины ОП. 01 «Экономика организации», ОП. 04 «Документационное обеспечение управления», ОП. 08 «Основы бухгалтерского учёта», ЕН. 02 «Информационные технологии в профессиональной деятельности». В свою очередь знания и умения по дисциплине ОП. 07 «Налоги и налогообложение» необходимы при изучении профессиональных модулей: ПМ 01. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества организации», ПМ 02. «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации», ПМ 03. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчётности».

Методические указания состоят из трех основных частей:

- 1) Содержание теоретического материала, который должны знать обучающиеся в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».
- 2) Методические рекомендации по написанию контрольной работы.
- 3) Перечень заданий.

Задачей методических указаний является помочь студентам в успешном усвоении теоретического и практического материала учебной дисциплины «Налоги и налогообложение», ознакомление их с системой требований, предъявляемых по написанию домашней контрольной работы. В конце изучения курса «Налоги и налогообложение» студенты сдают экзамен.

В результате освоения учебной дисциплины ОП. 07 «Налоги и налогообложение» студент должен:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчётов налогов;

знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов;

Методические рекомендации по написанию контрольной работы

Выполнение контрольной работы имеет более глубокое и самостоятельное изучение теоретических вопросов дисциплины, а также приобретение практических навыков и умений. Домашняя контрольная работа состоит из трёх теоретических вопросов и трёх практических заданий, указанных по десяти вариантам.

Вариант контрольной работы выбирается по последней цифре шифра. Для выбора варианта приложена таблица распределения контрольных вопросов и заданий по вариантам.

Ответы на вопросы должны представлять полное изложение рассматриваемой проблемы, в соответствии с планом ответа в соответствующем варианте.

Перед каждым ответом нужно писать номер и полный текст вопроса. Ответ на теоретический вопрос должен представлять полное изложение рассматриваемой проблемы или явления. Каждое контрольное задание пишется с нового листа.

Контрольная работа должна быть напечатана на листах формата А 4, скреплена, страницы пронумерованы. Работа должна иметь титульный лист.

В конце контрольной работы:

- прилагается список используемой литературы. Сначала указываются нормативные документы (законы, указы, постановления, приказы, инструкции и т.д.), а затем в алфавитном порядке – учебная литература.
- ставится дата выполнения работы и подпись студента.
- для написания рецензии оставляется чистый лист.

Объем контрольной работы – не менее 20 страниц машинописного текста с полуторным интервалом, шрифт текста – 14, шрифт названий заголовков -16.

Оценка за контрольную работу (зачет, незачет) выставляется преподавателем на основе следующих критериев: самостоятельность изложения теоретического вопроса и глубина его исследования, правильность обоснований практических задач, оформление работы.

Контрольная работа сдается в следующем виде:

- 1) Титульный лист
- 2) План работы
- 3) Содержание теоретических вопросов.
- 4) Практическая часть.
- 5) Список используемой литературы.

На контрольную работу преподаватель пишет краткую письменную рецензию с указанием положительных и отрицательных характеристик работы. Общая оценка работы – «зачтено» или «не засчитано». В случае, если работа не засчитана, она должна быть доработана с учетом замечаний преподавателя, который рецензирует ее повторно. К зачетной и экзаменационной сессии допускаются только студенты, получившие засчет по домашней контрольной работе.

Таблица распределения контрольных вопросов и заданий по вариантам

Последняя цифра шрифта	Номера контрольных вопросов				Номера контрольных практических заданий		
1	1	11	21	31	41	51	
2	2	12	22	32	42	52	
3	3	13	23	33	43	53	
4	4	14	24	34	44	54	
5	5	15	25	35	45	55	
6	6	16	26	36	46	56	
7	7	17	27	37	47	57	
8	8	18	28	38	48	58	
9	9	19	29	39	49	59	
0	10	20	30	40	50	60	

Вопросы контрольной работы

1. История возникновения и развития налогов.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации.
3. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ.
4. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения, их действие.
5. Понятие налоговой системы. Принципы её построения. Характеристика элементов налоговой системы
6. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности.
7. Понятие налога, сбора, пошлины. Функции налогов и сборов.
8. Виды налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
9. Элементы налога, их характеристика.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Земельный налог
12. Налог на имущество физических лиц
13. Налог на имущество организаций
14. Транспортный налог
15. Налог на игорный бизнес
16. Налог на добавленную стоимость
17. Налог на прибыль организаций
18. Налог на доходы физических лиц
19. Акцизы
20. Государственная и таможенная пошлина.
21. Формы проведения налогового контроля, его значение.
22. Налоговая декларация, порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
23. Камеральная налоговая проверка
24. Выездная налоговая проверка
25. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки рассмотрения акта выездной налоговой проверки.
26. Понятие и виды налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности.
27. Понятие налоговой санкции. Виды санкций за совершение налоговых правонарушений и давность их взыскания.
28. Формы вины за совершение налогового правонарушения.
29. Виды налоговых правонарушений.
30. Ответственность за совершение налоговых правонарушений
31. Решение задачи: Гражданин К, инвалид II группы при очередном освидетельствовании на ВТЭК в сентябре 2012 года был переведен на III группу инвалидности. В соответствии у него находилась земля с/х использования для садоводства площадью 0,1 га в пределах городской части районного центра, расположенного вне курортной зоны. Определить сумму налога на землю, которую гражданин К должен уплатить в этом году, если ставка налога 0,3%

32. *Решение задачи:* Квартира находится в долевой собственности 4-х граждан: Пенсионера, инвалида I группы, трудоспособного гражданина и несовершеннолетнего ребенка.

Стоимость квартиры 1 500 000 руб. Определить сумму налога, на имущество уплачиваемую каждым собственником.

33. *Решение задачи:* Суммарная кадастровая стоимость частного дома составляет 1 350 000 руб., а стоимость постройки возведённой в конце июня – 750 000 руб. Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

Рассчитать ежеквартальные налоги и полугодовой налог на имущество организации.

№	Показатели	На 1.01. 20__г, тыс., руб.	На 1.04, тыс. руб.	На 1.07, тыс., руб.	На 1.10, тыс., руб.	На 1.01. 20__г, тыс., руб.
1	Основные средства	2 100	2 400	2 500	2 600	2 000
2	Нематериальные активы	750	700	750	850	600
3	Запасы и затраты	130	150	150	160	100
4	Износ не материальных активов	150	100	50	50	100
5	Налогооблагаемая база	?	?	?	?	?

Сделать соответствующие выводы.

34. *Решение задачи:* Стоимость имущества находящегося на балансе предприятия составляет, тыс. руб.:

на 1.01.- 3 500

на 1.04. – 3 800

на 1.07. – 3750

на 1.10. – 3 750

на 1.01. – 3 900

С 1 октября выбыло оборудование на сумму 250 тыс., руб.

Рассчитать сумму налога на имущество организации за год.

35. *Решение задачи:* В собственности индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, не перешедшего на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, имеются две легковые автомашины с двигателем мощностью до 90 л. с. каждая, 10 грузовых автомобилей с двигателем мощностью по 160 л. с. Определить сумму налога с владельцев транспортных средств, уплачиваемую индивидуальным предпринимателем.

36. *Решение задачи:* В собственности индивидуального предпринимателя имеется 6 легковых автомобилей с мощностью двигателя 90 л. с., 8 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 250 л. с. и 7 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 180 л. с.

Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель.

37. *Решение задачи:* Налогоплательщик содержит на территории игорного заведения 40 игровых столов и 60 игровых автоматов и имеет в связи с этим скидку 20% на 10 игровых столов и 20 игровых автоматов.

Определить сумму налога, подлежащую внесению в федеральный бюджет этим налогоплательщиком.

38. *Решение задачи:* Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат был демонтирован, а 20 марта было установлено дополнительно 3 бильярдных стола. Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 250 000 руб., за 1 игровой автомат – 500 000 руб.

39. *Решение задачи:* Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20 %).

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

40. *Решение задачи:* Казино имеет филиал, расположенный в другом субъекте РФ. Филиал располагает 12 кассами тотализатора и 18 игровыми автоматами. Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес.

41. *Решение задачи:* Фирма безвозмездно передала предприятию 400 ед. продукции, обменяла по бартеру 500 ед. продукции реализовала 100 ед. продукции по цене 700 руб., 360 ед. продукции, по цене 750 руб., 510 ед. продукции по цене 780 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

42. *Решение задачи:* Предприятие реализовало продукции 300 ед. по цене 250 руб., 330 ед. по цене 265 руб., 400 ед. по цене 260 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

43. *Решение задачи:* Предприятие А занимается добычей руды и продало партию руды предприятию Б за 200 тыс. руб. Предприятие Б изготовило стальные листы и продало их предприятию В за 350 тыс. руб. Предприятие В изготовило ведра и продало их предприятию Г по 400 тыс. руб. Магазин продал населению товар по цене 200 тыс. руб. НДС – 18%.

Определить сумму НДС, уплаченную в бюджет.

44. *Решение задачи:* Организация реализовала 800 куб. м. полового бруса, себестоимость 1 куб. м. бруса 1000 руб. По отпускной цене было реализовано:

предприятие № 1 40 куб. м. по цене 1 100 руб.

предприятие № 2 40 куб. м. по цене 1 300 руб.

предприятие № 3 40 куб. м. по цене 1 500 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие	Себестоимость 1 куб. м. бруса	Доход по себестоимости	Доход по отпускной цене	% НДС	К расчету платежа в бюджет
1					
2					
3					
ИТОГО:	X	X	X	X	?

- 45. Решение задачи:** Предприятие авансом уплатило налог на прибыль за 2-й квартал, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 700 тыс. руб. Фактическая облагаемая налогом прибыль составила 790 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.
- Рассчитать сумму дополнительных платежей налога на прибыль.
- 46. Решение задачи:** Предприятие предполагало получить за квартал прибыль в размере 900 тыс. руб. и внесло авансовый платеж. Фактический облагаемая прибыль составила 812 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.
- Рассчитать сумму доплаты налога.
- 47. Решение задачи:** В I квартале 2016 г. фактическая сумма налога на прибыль у предприятия превысила предполагаемую на 100 тыс. руб. и составила 500 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 12% годовых.
- Определить сумму налога, подлежащую доначислению в федеральный бюджет и в бюджет субъекта федерации.
- 48. Решение задачи:** Работник уволился с предприятия 31 августа. С начала года он имел доход на этом предприятии в сумме 117 000 руб., в т. ч. в январе – апреле 56 000 руб., и в мае – августе 61 000 руб.
- Определить сумму налога на доходы физических лиц,держанного с работника за восемь месяцев.
- 49. Решение задачи:** Работник занят на предприятии, на основании трудового договора и получает ежемесячно заработок в сумме 25 000 руб. За работу по совместительству на этом же предприятии он получает по 4 000 руб. Этим работником в январе по договору подряда выполнена работа, за которую он получил 5 000 руб.
- Определить сумму налога на доходы физических лиц,держанного с работника за январь – июнь текущего года.
- 50. Решение задачи:** Гражданин К за весь месяц в 2016 г. имел следующие доходы в январе и феврале по 14 000 руб., в марте и апреле по 15 000 руб., в мае, июне 16 000 руб., в июле, августе по 14 000 руб.
- Определить совокупный облагаемый доход гражданина за январь – август в предположении, что гражданин К не имеет льгот и иждивенцев.
- 51. Решение задачи:** Определить сумму налога на доходы физических лиц за год у работницы предприятия являющейся вдовой, получающей ежемесячный доход 21 000 руб., в семье 2 детей до 18 лет.
- 52. Решение задачи:** Ежемесячная заработка штатного сотрудника предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей составила, руб.: Январь – 12 000 Февраль – 12 000 Март – 6 500 Апрель 6 500
Май – 7 000 Июнь 8 000 Июль – 8 000 Август – 8 000 Сентябрь - 7 000
Октябрь – 8 000 Ноябрь – 9 000 Декабрь – 10 000 руб. Необходимо определить налог на доходы физических лиц за год.
- 53. Решение задачи:** Предприятие реализовало натуральных вин 2 000 л., специальных вин 1 200 л. (крепостью 16%) и 1 000 л. шампанского.
- Рассчитать сумму акциза.

54. Решение задачи: Ввезена партия легковых автомобилей в количестве 100 штук. Таможенная стоимость 1^{го} автомобиля 300 тыс. руб., таможенная пошлина 30 тыс. руб., таможенный сбор 3 тыс. руб.

Рассчитать сумму акциза перечисленного в бюджет, если ставка акциза 30%.

55. Решение задачи: Предприятие производит товар из подакцизного сырья, сумма акциза, уплаченная приобретении использованного сырья 400 тыс. руб., количество товара 100 000 кг. Ставка акциза 20 руб. за 1 тонну.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

56. Решение задачи: Предприятие выпускает изделие на основе комплектных, импортных деталей. Таможенная стоимость товара 400 тыс. руб., таможенная пошлина уплачена в размере 20 % таможенной стоимости, а таможенные сборы составляют 13 %. Ставка акциза на готовое изделие 30 %.

Определить сумму акциза.

57. Решение задачи: Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

58. Решение задачи: Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

59. Решение задачи: Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.

60. Решение задачи: Одинокий отец, воспитывающий двух несовершеннолетних детей 7 и 10 лет, инвалид 2 группы, продал трех комнатную квартиру, находящуюся в его собственности менее 3-х лет, за 2000000 рублей.

Какие налоговые вычеты ему положены? Посчитайте сумму налоговых вычетов.

Рекомендуемая литература:

Основные нормативные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, Части I и II.- М.; СПС «Консультант Плюс».
1. Налоговый кодекс Российской Федерации, Части I и II.- М.; СПС «Консультант Плюс», с изменениями на 2016 г., с. 751
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждённое приказом Министерства финансов РФ от 19. 11. 2002 г. № 114н

Основная литература:

1. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
2. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
4. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
5. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

Дополнительная литература

1. Волкова Г. А., Поляк Г. Б. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. 631 с.
2. Колчин С. П. «Налоги в РФ» – М.: Юнити Дана, 2017г., 270 с.
3. Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.
4. Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160
5. Невзорова А. В. «Налоги и налогообложение» – Саратов.: профобразование, 2017г. 90 с.
6. Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159
7. Пансков В. Г. «Налоги и налогообложение» - теория и практика – М.: Юрайт, 2016 г., с. 336

Интернет ресурсы:

1. www.Buhnalog.ru – сайт «Бухгалтерский учет и налоги»
2. <http://www.taxru.com> Портал «Налоги России»

3. <http://www.nalog-forum.ru>/Палата налоговых консультантов России
4. <http://taxpravo.ru>/Российский налоговый портал
5. <http://www.n-kodeks.ru>/Налоговый портал N-kodeks.ru
6. <http://www.audit-it.ru>/Audit-it.ru: Бухгалтерский учет. Налогообложение.
7. <http://www.consultant.ru>/Официальный сайт компании «Консультант Плюс»
8. <http://nalogitax.ru>/Налоги 2012: ставки и уплата налогов, декларации
9. <http://www.subschet.ru>/Субсчет.ру: Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения
10. <http://www.pnalog.ru>/«Налоговое планирование»: Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения
11. <http://nanalog.ru>/Сайт Nanalog.ru: популярно о налогах и налоговом контроле
12. <http://lawedication.ru>/Сайт «Налоги и право»
13. <http://www.nalkod.ru>/Сайт о Наловом Кодексе Российской Федерации. На сайте представлен полный текст НК РФ, а также документы, интересные статьи и новости, связанные с Налоговым кодексом
14. <http://www.glavbuh.net>/Главбух. Оптимизация налогообложения: бухучет, отчетность, оформление договоров
15. <http://www.naloglib.net>/Библиотека бухгалтерских и налоговых документов