

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

по учебной дисциплине:

ОП. 07 «Налоги и налогообложение»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт
(по отраслям)»

Преподаватель: И. В. Поспелова

Грязовец

2017 г.

Пояснительная записка

Пакет инструкционных карт разработан на основании программы учебной дисциплины ОП. 07 «Налоги и налогообложение» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

При изучении дисциплины ОП. 07 «Налоги и налогообложение» следует постоянно обращать внимание на необходимость выполнения практических работ, т.к. практические навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

уметь:

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

Курс учебной дисциплины ОП. 07 «Налоги и налогообложение» рассчитан на 120 часов максимальной нагрузки, из них 40 часов практические работы, аудиторные практические часы составляют 10 часов.

Практические работы отрабатывают общие и профессиональные компетенции:

- ✓ ОК. 2-5
- ✓ ПК 3.1-3.4

Перечень практических работ по дисциплине: ОП. 07 «Налоги и налогообложение»

№ п/п	Название практической работы	Количество часов
<i>Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах</i>		
1.	ПЗ №1 Составление классификации налогов	2
2.	ПЗ №2 Определение налоговой базы и порядок расчёта земельного налога	2
3.	ПЗ №3 Определение налоговой базы и порядок расчёта налога на имущество физических лиц	2
4.	ПЗ №4 Выполнение расчёта среднегодовой стоимости имущества и порядок расчёта налога на имущество организаций	2
5.	ПЗ №5 Выполнение расчёта транспортного налога	2
6.	ПЗ № 6 Выполнение расчёта налога на игорный бизнес	2
7.	ПЗ №7 Определение налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость	2 аудиторных

8.	ПЗ №8 Выполнение расчёта налоговой базы и суммы вычетов по налогу на добавленную стоимость	2
9.	ПЗ №9 Выполнение расчёта налога на добавленную стоимость в бюджет	2
10.	ПЗ №10 Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций и суммы налоговых вычетов	2 аудиторных
11.	ПЗ №11 Выполнение расчёта налога на прибыль организации	2
12.	ПЗ №12 Решение задач на определение налога на прибыль организации	2
13.	ПЗ №13 Выполнение расчёта налоговой базы по налогу на доходы физических лиц	2 аудиторных
14.	ПЗ №14 Определение суммы налоговых вычетов для расчёта налога на доходы физических лиц	2 аудиторных
15.	ПЗ №15 Определение суммы налога на доходы физических лиц	2
16.	ПЗ №16 Выполнение расчёта налоговой базы и суммы акцизов	2 аудиторных
17.	ПЗ №17 Выполнение расчёта государственной и таможенной пошлины	2
18.	ПЗ №18 Работа с квартальной и годовой бухгалтерской документацией	2
19.	ПЗ №19 Составление акта выездной налоговой проверки	2
20.	ПЗ №20 Выполнение расчёта санкций за совершение налоговых правонарушений	2
	Всего 20 практических работ	40 часов из них 10 часов аудиторных

ТЕМА: Налоги, как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Составление классификации налогов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений составлять классификацию налогов; развитие мышления через определение видов налогов; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь составлять классификацию налогов и привить навыки определения классификационных признаков.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение налога
2. Назвать элементы налога
3. Перечислить уровни бюджета
4. Перечислить виды ставок налога
5. Назвать виды льгот

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2

Составить в виде схемы классификацию налогов по классификационным признакам.

1. Субъект налога
2. Объект налога
3. Вид ставки
4. Способ обложения
5. Источник уплаты
6. Назначение
7. Принадлежность к уровням власти и управления
8. Право использования сумм налоговых поступлений
9. Возможность переложения

ЗАДАНИЕ №3

Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают: только юридические лица, только физические лица, и юридические и физические лица.

ЗАДАНИЕ №4

Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают ваши родители. Укажите способы взимания этих налогов.

ЗАДАНИЕ №5

Укажите, какие из перечисленных признаков налогов характеризуют прямые налоги, а какие косвенные, приведите примеры конкретных налогов:

1. Налоги, которые выплачивает потребитель
2. Налоги, влияющие на платежеспособный спрос
3. Налоги на доходы
4. Налоги, которые выплачивает производитель
5. Налоги на товары и услуги
6. Налоги, усиливающие инфляционные процессы
7. Налоги на расходы
8. Налоги, которые выплачивает собственник имущества

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие заданий.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Перечислить виды региональных налогов
4. Назвать ставки налогов.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 2

ТЕМА: Местные налоги и сборы, их роль в местном самоуправлении.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы и порядок расчёта земельного налога

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять налоговую базу для расчёта земельного налога; развитие экономического мышления через определение суммы налога; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу и привить навыки расчета суммы земельного налога.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение земельного налога и арендной платы.
2. Назвать ставки по земельному налогу.
3. Назовите плательщиков земельного налога.
4. Назовите налоговую базу по земельному налогу.
5. Перечислить сроки уплаты земельного налога.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
3. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.

ЗАДАНИЕ №2

Определить сумму земельного налога

Задача 1.

Гражданин Н, уплатил за текущий земельный налог в сумме 1 000 руб. 20 ноября он признан инвалидом II группы. Каковы последствия признания инвалидности в части обложения данного гражданина земельным налогом. Написать пояснение к решению задачи.

Задача 2.

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%

Задача 3.

Индивидуальному предпринимателю представлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 000 000 руб., и второй для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 000 000 руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель, установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача 4.

Гражданин А. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м. кв. Кадастровая оценка участка установлена в 1 770 000 руб. Ставка налога для категории земель с/х назначения 0,3%. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства с/х продукции, при этом применяет ЕСХН.

Необходимо определить признаётся ли гражданин А. плательщиком земельного налога, если да, то укажите сумму налога.

Задача 5.

Гражданин С. На правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 м. кв. Кадастровая оценка установлена в 240 000 руб. Ставка налога для земель используемых под жилищное строительство установлена в 0,3%. Гражданин С. Признан инвалидом 1 группы и временно не работает.

Необходимо определить признаётся ли гражданин С. Плательщиком земельного налога, если да, то в какой сумме.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задач.
3. Решить задачи, с пояснениями и соответствующими выводами.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА: Местные налоги и сборы, их роль в местном самоуправлении.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы и порядок расчёта налога на имущество физических лиц.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять налоговую базу для расчёта налога на имущество физических лиц; развитие экономического мышления через определение суммы налога; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу и привить навыки расчета суммы налога на имущество физических лиц.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать ставки по налогу на имущество физических лиц.
2. Назвать объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
3. Перечислите ставки налога на имущество физических лиц.
4. Назовите плательщиков налога.
5. Назовите налоговую базу по налогу на имущество физических лиц.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
3. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.

ЗАДАНИЕ №2

Определить сумму налога на имущество физических лиц и сделать соответствующие выводы.

Задача 1.

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.

Задача 2

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.

Задача 3.

Дом в деревне принадлежит в равных долях А.Н. Васильевой (матери троих детей), С.А. Васильеву (участнику ВОВ) и Т.С. Васильевой (работающей пенсионерке). Страховая стоимость дома составила 1 360 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4.

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трёхкомнатной квартире вместе с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе кадастровой стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Задача 5.

В феврале гражданин приобрёл дом, кадастровая стоимость которого 200 000 руб., а в августе продал его за ту же цену племяннику, который с ноября признан инвалидом 2 группы

Необходимо определить налог на имущество по каждому налогоплательщику.

Задача 6.

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре приобрёл в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляет 280 000 руб. В мае следующего года К.Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К.Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами ни по одному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие задач.
3. Решить задачи, с пояснениями и соответствующими выводами.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 4

ТЕМА: Налог на имущество организаций

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта среднегодовой стоимости имущества, порядок расчёта налога на имущество организаций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться выполнять расчет среднегодовой стоимости имущества, развитие логического и экономического мышления через умение выполнить расчёт налога на имущество организации; воспитание точности, аккуратности при оформлении отчета.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь выполнять расчет среднегодовой стоимости имущества и привить навыки расчета налога на имущество организации.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. Опорный конспект
2. Рабочая тетрадь
3. Линейка, карандаш
4. калькулятор

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организации?
2. Формула для определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Назвать сроки уплаты налога.
4. Назвать плательщиков налога.
5. Назвать ставку налога на имущество организации.

ЗАДАНИЕ №1

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

ЗАДАНИЕ №2 Решение задач:

Задача 1. 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	2000
2	Нематериальные активы	750	700	750	850	600
3	Запасы и затраты	130	150	150	160	100
4	Износ не материальных	150	100	50	50	100

	активов					
5	Налогооблагаемая база	?	?	?	?	?

Сделать соответствующие выводы.

Задача 2

Стоимость имущества находящегося на балансе предприятия составляет:

на 1.01.- 3 500

на 1.04. – 3 800

на 1.07. – 3750

на 1.10. – 3 750

на 1.01. – 3 900

На балансе предприятия числится детский сад стоимостью 800 тыс., руб.

С 1 октября было оборудование на сумму 100 тыс., руб.

Рассчитать сумму налога на имущество организации за год.

Задача 3

Предприятие на 1 июля 20__г. имело на балансе активов на общую сумму 500 тыс., руб. Остаток балансового счета (НДС) составил 40 тыс., руб., на балансе предприятия числились объекты соц. культурного назначения стоимостью 250 тыс., руб. Стоимость имущества на 1 января составила 600 тыс., руб., на 1 апреля 800 тыс., руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до 18 февраля недельную величину, а после была утверждена на уровне 1,5%.

Задача 4

Предприятие нуждается в дополнительных основных средствах, которые можно приобрести на рынке по цене 800 тыс., руб. У предприятия есть возможность заключить договор купли-продажи на сумму 600 тыс., руб. либо по договоренности с продавцом основных средств рассчитывается за них по договору купли-продажи на сумму 200 тыс., руб. и по договору на оказание консультационно-информационных услуг на такую же сумму.

Сравнить налоговые последствия этих двух вариантов.

Задача 5

Имущество предприятия состоит из основных средств 1 000 тыс., руб., нематериальных активов 200 тыс., руб. и оборотных средств 600 тыс., руб. Пусть внереализационные расходы предприятия состоят из налога на имущество 38 тыс., руб. Предприятие реализует за год продукции на общую сумму (без НДС) 3 000 тыс., руб. Затраты на производство и реализацию продукции в год составляют 1 500 тыс., руб. Известно также, что годовой фонд оплаты производственных рабочих составляет 350 тыс., руб., а прочего персонала 120 тыс., руб.

Определить сумму чистой прибыли предприятия, остающуюся в распоряжении.

Задача № 6.

На 1 января 20__ г. в организации числятся основные средства стоимостью 22 500 тыс. руб. Ежемесячно амортизация начисляется линейным методом в сумме 625 тыс. руб. В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 240 тыс. руб. сроком полезного использования 10 лет; метод начисления амортизации линейный. Амортизация по приобретённому оборудованию начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, то есть с первого марта. Ежемесячная сумма амортизации – 2 тыс. руб. (240 тыс. руб. / 120 мес.)

Рассчитайте сумму налога на имущество за первый квартал текущего года.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное название работы, цель работы, условие задач.
2. Точное решение задач, необходимые пояснения, выводы
3. Ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите объект налогообложения по налогу на имущество организации?
2. Назвать отчетный и налоговый период.
3. Как определить среднегодовую стоимость имущества?
4. Учитываются ли прочие запасы и затраты при расчете налогооблагаемой базы?
5. Назвать ставку налога на имущество организаций по Вологодской области?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 5

ТЕМА: Другие виды региональных налогов и сборов.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта транспортного налога.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться, определять налогооблагаемую базу и выполнять расчёт транспортного налога, развитие мышления через умение определение суммы налога и воспитание точности, аккуратности, ответственности как профессионально значимых качеств личности, через оформление работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по транспортному налогу и привить навыки расчета сумм налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ: 1. опорный конспект

2. рабочая тетрадь

3. калькулятор

4. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
2. Назвать ставки налога по легковым автомобилям.
3. Назвать сроки уплаты транспортного налога.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель работы.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие и решение задач.

Задание 2. Решить задачи:

ЗАДАЧА №1

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.

ЗАДАЧА №2

Предприятие, зарегистрированное как юридическое лицо в Санкт-Петербурге, имеет на своем балансе 4 автомобиля марки ВАЗ – 2106 с мощностью двигателя 75,5 л. с. каждый.

Определить сумму налога с владельцев транспортных средств.

ЗАДАЧА №3

Предприятие по отчету за 2016 год имело 15 легковых автомобилей мощностью 180 л. с.

Рассчитать сумму налога с владельцев транспортных средств.

ЗАДАЧА №4

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.

ЗАДАЧА №5

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л. С. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное наименование работы, цель.
2. Оформить в рабочей тетради условие задач.
3. Решить задачи и сделать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать ставки налога по грузовым автомобилям.
2. Назвать сроки уплаты налога с владельцев транспортных средств.
3. Кто является плательщиком налога с владельцев транспортных средств?

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 6

ТЕМА: Другие виды региональных налогов и сборов.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта налога на игорный бизнес.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определять налоговую базу по налогу на игорный бизнес; развитие мышления через умение рассчитать сумму налога и воспитание точности, аккуратности, ответственности как профессионально значимых качеств личности, через оформление работы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по налогу на игорный бизнес и привить навыки расчета суммы налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21.

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ: 1. опорный конспект
2. рабочая тетрадь
3. счетно-вычислительная техника
4. линейка, карандаш.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие «игорный бизнес».
2. Что является налогооблагаемой базой по налогу на игорный бизнес?
3. Назвать ставки налога на игорный бизнес.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель работы.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие и решение задач.

Задание 2. Решение задач:

ЗАДАЧА 1

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.

ЗАДАЧА 2

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 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1 500 руб.

ЗАДАЧА 3

По состоянию на 1 января казино «Фортуна» имеет в своём распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используется для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора.

В течение квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 штуки.

Необходимо рассчитать налог на игорный бизнес за январь, февраль, март.

ЗАДАЧА 4

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

ЗАДАЧА 5

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.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Точное наименование работы, цель.
2. Оформить в рабочей тетради условие задач.
3. Решить задачи и сделать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Что является налогооблагаемой базой по налогу на игорный бизнес?
2. Назвать сроки уплаты налога на игорный бизнес.
3. Пояснить порядок исчисления налога

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 7

ТЕМА: Налог на добавленную стоимость

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, развитие логического мышления через умение сделать соответствующие выводы в ходе анализа расчета и воспитание точности и аккуратности, при оформлении отчета, как профессионально значимых качеств специалиста.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Научиться определять налоговую базу по НДС и привить навыки расчета налога.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. опорный конспект
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение НДС.
2. Что является объектом налогообложения по НДС?
3. Перечислить налогооблагаемую базу по НДС.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия:

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2:

1. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.
2. Решить задачу.
3. Сделать необходимые пояснения при решении задач.

ЗАДАЧА №1.

Себестоимость товара 150 000 руб., коэффициент рентабельности – 15%, ставка акциза – 30% НДС 18%.

Определить отпускную цену товара.

ЗАДАЧА №2.

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.

ЗАДАЧА №3.

Продажная цена изделия, включая НДС, составляет 127 000 руб. Ставка налога 18%.

Определить сумму НДС.

ЗАДАЧА №4.

Московское предприятие продает стиральные машины гражданам в различных населенных пунктах по рыночным ценам, сложившимся в регионах сбыта. В Оренбурге оно продало 18 ед. по цене 11 000 руб. за штуку; в Костроме 20 ед. по цене 12 500 руб. за штуку.

Определить налогооблагаемый оборот предприятия для обложения НДС.

ЗАДАЧА №5.

Предприятие реализовало продукции 40 ед. по цене 240 руб., 45 ед. по цене 210 руб., 47 ед. по цене 230 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

ЗАДАЧА №6.

В порядке расчетов с поставщиком за услуги предприятие по договору мены отпустило в январе 8 куб. м. вагонки. Себестоимость 1 куб. м. вагонки составила 1 500 руб. В этом же месяце данное предприятие реализовало по цене без НДС вагонку 4 куб. м. покупателям в следующих размерах:

Покупатели	Количество, куб. м.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Предприятие № 1	25		
Предприятие № 2	30		
Предприятие № 3	15		
Предприятие № 4	30		
ИТОГО:	100	-	

Рассчитать НДС по бартерной сделке.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное название темы, работы, цель работ;
- 2) оформление условия задач и точное их решение;
- 3) записать пояснения и сделать выводы;
- 4) ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Что служит налогооблагаемой базой по НДС?
2. Назвать расчетные ставки по НДС?
3. Какой существует порядок освобождения от уплаты налога?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 8

ТЕМА: Налог на добавленную стоимость

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта налоговой базы и суммы вычетов по налогу на добавленную стоимость.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, развитие логического мышления через умение определение суммы вычетов по налогу и воспитание точности и аккуратности, при оформлении отчета, как профессионально значимых качеств специалиста.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Научиться определять налоговую базу по НДС и привить навыки определения суммы вычетов

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь
2. инструкционная карта
3. опорный конспект
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «добавленная стоимость»
2. Перечислить виды ставок по НДС
3. Назвать вычеты по НДС

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия:

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2:

1. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.
2. Решить задачу.
3. Сделать необходимые пояснения при решении задач.

ЗАДАЧА 1.

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.

ЗАДАЧА 2.

В декабре 2016 года предприятие осуществило обмен 50 ед. продукции собственного производства по договору мены, одновременно реализовало по договорам:

купли-продажи за наличные 650 ед. по цене 157 руб., без учета НДС;
поставки с оплатой в безналичном порядке 390 ед. по цене 200 руб. без НДС;

Определить налогооблагаемый оборот предприятия при осуществлении мены для обложения НДС.

ЗАДАЧА 3.

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 650 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 900 тыс. руб. ставка НДС 18%.

Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что предприятием фактически отнесено на издержки производства лишь половина приобретенного материала.

ЗАДАЧА 4.

Предприятие в отчетном периоде:

1. Реализовало продукцию собственного производства на сумму 950 тыс. руб. (в т. ч. НДС 171 тыс. руб.).
2. Получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 500 тыс. руб.
3. Приобрело (оплатило и оприходовало) материальные ресурсы на сумму 450 тыс. руб. (в т. ч. НДС 81 тыс. руб.) 10 % этих материальных ресурсов использовано для непроизводственных нужд.
4. Приобрело легковой автомобиль стоимостью 800 тыс. руб. (в т. ч. НДС 144 тыс. руб.) и основные средства для производства продукции на сумму 350 тыс. руб. (в т. ч. НДС 63 тыс. руб.). Основные средства приняты на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное название работы, цель работ;
- 2) оформление условия задач и точное их решение;
- 3) записать пояснения и сделать выводы;
- 4) ответы на контрольные вопросы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 9

ТЕМА: Налог на добавленную стоимость

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта по налогу на добавленную стоимость в бюджет

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений выполнять расчёт по налогу на добавленную стоимость, развитие логического мышления через умение определить сумму налога и воспитание точности и аккуратности, при оформлении отчета, как профессионально значимых качеств специалиста.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Научиться выполнять расчёт налогооблагаемой базы по НДС и привить навыки расчета суммы по налогу.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь
2. линейка, карандаш
3. опорный конспект
4. калькулятор
5. инструкционная карта

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по НДС?
2. Назвать сроки уплаты НДС.
3. Перечислить ставки по НДС

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия:

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2:

1. Записать в рабочую тетрадь условие задачи.
2. Решить задачу.
3. Сделать необходимые пояснения при решении задач.

ЗАДАЧА №1.

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.

ЗАДАЧА №2.

Полная себестоимость изделия 878 000 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене 678 000 руб., ставка НДС – 18% .

Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

ЗАДАЧА №3.

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	?

ЗАДАЧА №4.

Посредническая организация купила товар на 420 000 тыс. руб. (включая 42 тыс. руб. НДС), а продала его за 495 000 тыс. руб. (с учетом НДС).

Рассчитать сумму НДС.

ЗАДАЧА №5.

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % - 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % - 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное название темы, работы, цель работ;
- 2) оформление условия задач и точное их решение;
- 3) записать пояснения и сделать выводы;
- 4) ответы на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить вычеты по НДС
2. Какой существует порядок освобождения от уплаты налога?
3. Каков порядок подачи декларации по НДС?

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 10

ТЕМА: Налог на прибыль организаций.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и суммы налоговых вычетов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Освоить методику определения налоговой базы по налогу на прибыль; развитие логического мышления через умение определить сумму налоговых вычетов; воспитание точности и аккуратности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу по налогу на прибыль организаций и привить навыки расчета суммы налоговых вычетов

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ И ОБОРУДОВАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1) рабочая тетрадь;
- 2) опорный конспект;
- 3) калькулятор;
- 4) инструкционная карта

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
2. Дать определение внереализационных доходов, что к ним относится?
3. Дать определение расходов.
4. Назвать общую ставку налога на прибыль организаций.
5. Что является налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

1. Записать условие задачи.
2. При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие 4 сентября реализовало по ценам не выше фактической себестоимости 240 ед. продукции. Фактическая себестоимость единицы обменной продукции была равна 400 руб. Фактическая цена от реализации единицы продукции составила 600 руб. (без НДС).

График реализации аналитической продукции в августе представлен в таблице:

Дата реализации	Цена единицы продукции (без НДС), руб.
30.08	470
25.08	510
14.08	495
7.08	490
1.08	515

С 1-го по 4-е сентября продукция предприятием не продавалась. Определить выручку от реализации продукции для целей налогообложения.

ЗАДАЧА №2.

Торгово-посредническое предприятие осуществляет куплю-продажу компьютерной техники в сборе и в отдельных блоках. В I квартале 201__ г. была закуплена партия товара на сумму 500 тыс. руб., а продана на 690 тыс. руб., затраты составили 300 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС и сумму налога на прибыль предприятия.

ЗАДАЧА №3.

Предприятие в августе обменяло 174 ед. своей продукции на продукцию другой организации. Договорная цена за ед. продукции составила 200 руб. Фактическая себестоимость продукции на момент обмена 110 руб. Имеются следующие данные о реализации аналогичной продукции в августе.

Дата реализации продукции	Количество реализуемой продукции, ед.	Цена за ед. продукции, руб.
3.08	40	130
9.08	60	125
24.08	50	130
30.08	20	140

Определить выручку от реализации продукции для целей налогообложения.

ЗАДАЧА №4.

Строительное предприятие, численность работников которого составляет 400 чел., купило 201__г. холодильники за 300 тыс. руб., нормативный срок эксплуатации которого составляет 10 лет.

Как это приобретение скажется на сумме налога на прибыль данного предприятия?

ЗАДАЧА № 5.

На расчетный счет бюджетной организации с января по сентябрь поступили средства от предпринимательской деятельности на сумму 600 тыс. руб. целевых отчислений на содержание учреждения 270 тыс. руб., бюджетных средств 320 тыс. руб.

Определить величину налогооблагаемой прибыли этой бюджетной организации.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислить доходы от реализации товаров, работ и услуг.
2. Перечислить расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг.
3. Назвать налоговый и отчетный период.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 11

ТЕМА: Налог на прибыль организаций.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта налога на прибыль организаций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Освоить методику выполнения расчёта налога на прибыль, используя полученные знания, развитие логического мышления через умение сделать соответствующие выводы при анализе расчетов, воспитание точности и аккуратности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу по налогу на прибыль организаций и привить навыки расчета налога на прибыль организации

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ И ОБОРУДОВАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1) рабочая тетрадь;
- 2) опорный конспект;
- 3) инструкционная карта
- 4) калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение расходов.
2. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
3. Назвать налоговый и отчётный периоды.
4. Что является налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

1. Записать условие задачи.
2. При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

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.

ЗАДАЧА №2.

Предприятие предполагало получить за квартал прибыль в размере 900 тыс. руб. и внесло авансовый платеж. Фактически облагаемая прибыль составила 812 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.

Рассчитать сумму доплаты налога.

ЗАДАЧА №3.

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.

ЗАДАЧА №4.

Предполагаемая прибыль за III квартал 2016г. 600 тыс. руб. Фактическая прибыль за этот квартал составила 550 тыс. руб.

Определить сумму дополнительных платежей, подлежащих взносу в бюджет.

ЗАДАЧА №5.

По итогам работы за первое полугодие налог на прибыль должен быть уплачен в размере 470 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за I квартал составила 170 тыс. руб. Авансовые взносы за отчетный квартал внесены в размере 125 тыс. руб.

Предприятию предоставлена отсрочка платежей в местный бюджет в размере 45 тыс. руб.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Как определяется прибыль, подлежащая налогообложению при установлении налоговой базы.
2. Назвать ставку налога на прибыль организаций.
3. Назвать сроки уплаты налога.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Сковрцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 12

ТЕМА: Налог на прибыль организаций.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Решение задач на определение налога на прибыль организаций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Освоить методику выполнения расчёта налога на прибыль, используя полученные знания, развитие логического мышления через умение сделать соответствующие выводы при анализе расчетов, воспитание точности и аккуратности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговую базу по налогу на прибыль организаций и привить навыки расчета налога на прибыль организации

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ И ОБОРУДОВАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 5) рабочая тетрадь;
- 6) опорный конспект;
- 7) инструкционная карта
- 8) калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «доход», «расход»
2. Перечислить виды доходов и расходов
3. Назвать налоговый и отчётный периоды
4. Назвать сроки уплаты налога на прибыль
5. Пояснить порядок исчисления налога на прибыль

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.

Задание 2. Решение задач.

1. Записать условие задачи.
2. При решении задач написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

В отчётном периоде организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены так же штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб., уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 4 500 руб., перечислено в экологические фонды 6 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за год.

ЗАДАЧА №2.

Валовая прибыль организации за год составила 500 000 руб. Реализовано основных фондов на 90 000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135 000 руб. направлено прибыли на благотворительные цели 50 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

ЗАДАЧА №3.

Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализованной продукции составила 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 6 000 руб., в благотворительные фонды – 4 000 руб.

Необходимо определить сумму налога за год.

ЗАДАЧА №4.

Прибыль организации за полугодие составила 300 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного хозяйства – 15 000 руб. Прибыль от оказания посреднических услуг составила 12 000 руб. За 1 квартал начислен налог на прибыль в сумме 17 000 руб. и внесены авансовые платежи во 2 квартале – 25 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль к доплате за 2 квартал, а также сумму дополнительных платежей в бюджет, исходя из суммы начисленного налога за 1 квартал и суммы авансовых платежей.

ЗАДАЧА №5.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учётом НДС 18%). Сумма понесённых издержек производства равна 900 000 руб. (с учётом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учётом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога за отчётный период.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) оформление условия задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Пояснить методику расчёта налога на прибыль организации
2. Назвать ставки налога на прибыль организации

3. Перечислить льготы по налогу на прибыль организации

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 13

ТЕМА: Налог на доход физических лиц.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налогооблагаемой базы по налогу на доход физических лиц.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Определить налогооблагаемую базу по налогу на доход физических лиц и сумму налога на основе полученных знаний, развитие логического мышления через умение проанализировать расчет и сделать вывод, воспитание точности и аккуратности при оформлении практической работы как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по налогу на доход физических лиц и привить навыки расчета налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что является объектом налогообложения?
2. Что служит налоговой базой налога на доход физических лиц
3. Назвать доходы, подлежащие налогообложению.
4. Назвать ставку налога
5. Назвать стандартные вычеты

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и написать пояснения.

ЗАДАЧА №1.

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 000руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника за восемь месяцев.

ЗАДАЧА №2.

Работник уволился 31 октября с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислили совокупный доход в сумме 190 000 руб. С 4 марта

гражданин Г принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в сумме 18 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанного с работника на этом предприятии.

ЗАДАЧА №3.

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, удержанного с работника за январь – июнь текущего года.

ЗАДАЧА №4.

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.

ЗАДАЧА №5.

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.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) записать условие задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислите доходы, полученные налогоплательщикам в виде материальной выгоды.
2. Назовите стандартные налоговые вычеты.
3. Назвать ставки налога на доход физических лиц.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуrows И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 14

ТЕМА: Налог на доход физических лиц.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение суммы налоговых вычетов для расчёта налога на доход физических лиц

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Определить суммы налоговых вычетов для расчёта налога на доход физических лиц, развитие логического мышления через умение проанализировать расчет и сделать вывод, воспитание точности и аккуратности при оформлении практической работы как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налоговые вычеты по налогу на доход физических лиц и привить навыки расчета налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать ставки налога.
2. Назвать доходы по реализации продукции.
3. Перечислить внереализационные расходы.
4. Назвать виды вычетов.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие и решение задач.

Задание 2. Решить задачи и написать пояснения.

ЗАДАЧА 1.

Определить сумму налога на доход физических лиц за год, если работник получает 28 600 руб., в семье 1 ребенок до 18 лет.

ЗАДАЧА 2.

Гражданин Н разместил 1 июля 2012 года в коммерческом банке вклад в сумме 250 тыс. руб., сроком до 1 апреля 2013 года с условием выплаты ему 65 процентов годовых.

Как это отразится на обложении налогом на доходы физических лиц гражданина Н?

ЗАДАЧА 3.

Гражданин Г имеющий на иждивении 2^х детей 1 марта уволился с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислен совокупный доход в сумме 243 000 руб. С 4 марта гражданин принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в сумме 18 300 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, которую с гражданина удержат при выплате зарплаты на новом предприятии за март.

ЗАДАЧА 4.

Гражданин К постоянно проживающий в РФ, получил 2013 г. авторское вознаграждение в России в размере 125 000 руб. В том же году он получил авторское вознаграждение из Индии в размере 500 долларов США. В Индии при выплате дохода был удержан налог на доходы физических лиц по ставке 15%.

Как это скажется на обложении налогом на доходы физических лиц гражданина К, если на дату получения дохода официальный курс доллара США, установленный ЦБ РФ составил 43,73 руб. за 1 доллар США?

ЗАДАЧА №5.

15 января работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 70 000 руб. под 5 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля.

Необходимо определить:

- 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налоговую базу, если ставка рефинансирования ЦБ РФ с 1 января по 30 июня составила 14,5 % годовых, с 1 июля – 12 % годовых;
- 2) сумму налога с материальной выгоды.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) записать условие задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назовите стандартные налоговые вычеты.
2. Назвать социальные налоговые вычеты.
3. Порядок исчисления налога.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 15

ТЕМА: Налог на доход физических лиц.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта по налогу на доход физических лиц, развитие экономического мышления через умение проанализировать расчет и сделать вывод, воспитание точности и аккуратности при оформлении практической работы как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определять налогооблагаемую базу по налогу на доход физических лиц и привить навыки расчета налога.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ:

1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Что служит налоговой базой налога на доход физических лиц?
3. Назвать стандартные вычеты.
4. Назвать ставки налога.
5. Назвать методику расчёта налога.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в рабочей тетради условие и решение задач.

Задание 2. Решить задачи и написать пояснения.

ЗАДАЧА 1.

Гражданин С продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составил 18 000 руб. в месяц, или 216 000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога на доходы физического лица.

ЗАДАЧА №2.

Ежемесячная заработная плата 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

Необходимо определить налог на доходы физических лиц за год.

ЗАДАЧА №3.

Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребёнка 8 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 10 000 руб., февраль – 14 000 руб., март – 15 000 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 2 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1 5000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на доходы физического лица за первый квартал.

ЗАДАЧА №4.

Работник банка с ежемесячной заработной платой 28 000руб. в марте текущего года продал за 300 000 руб. собственный автомобиль, который был приобретён год назад за 320 000 руб. (все подтверждающие сделку документы в наличии)

Необходимо рассчитать сумму годового налога на доходы физического лица

ЗАДАЧА №5.

Физическое лицо получило от участия во всероссийской лотерее денежный приз в сумме 430 000 руб. Необходимо определить, в какой сумме будет удержан налог на доходы физического лица.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

- 1) точное наименование работы, цель;
- 2) записать условие задач;
- 3) решение задач с соответствующими выводами;
- 4) ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Перечислите доходы, полученные налогоплательщикам в виде материальной выгоды.
2. Назовите имущественные налоговые вычеты.
3. Назвать ставки налога на доход физических лиц.
4. Порядок исчисления налога.
5. Назвать сроки уплаты налога.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 16

ТЕМА: Акцизы

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение налоговой базы и суммы акциза

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться определять налоговую базу по акцизам и сумму акциза, развитие логического мышления через умение проанализировать расчет и сделать соответствующие пояснения, воспитание точности и аккуратности при оформлении отчета, как профессионально значительных качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определить налоговую базу по акцизам и привить навыки их расчета.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «Акциз»?
2. Назвать ставки по спиртосодержащей продукции?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Написать формулы для расчета акциза.
5. Назвать ставки акцизов по автомобилям.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и сделать выводы.

ЗАДАЧА №1.

Предприятие реализовало натуральных вин 2 000 л., специальных вин 1 200 л. (крепостью 16%) и 1 000 л. шампанского.

Рассчитать сумму акциза.

ЗАДАЧА №2.

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%.

ЗАДАЧА №3.

Оптовая цена изделия 100 тыс. руб. Отпускная цена увеличена на 15 %, ставка акциза 25 %.

Определить сумму акциза.

ЗАДАЧА №4.

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.

ЗАДАЧА №5.

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 3 %. Ставка акциза на готовое изделие 30 %.

Определить сумму акциза.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. точное наименование работы цель;
2. оформление условия задач;
3. решение задач с соответствующим выводом;
4. ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать подакцизные товары.
2. Как определить налоговую базу при реализации подакцизного сырья?
3. Как исчислить акциз по продукции, на которую установлены специфические и процентные ставки?
4. Налоговый период.
5. Перечислить операции, не подлежащие налогообложению.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Горина Г. А. «Налогообложение торговых организаций» - учебное пособие – М.: Юнити, 2015г., с. 207

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 17

ТЕМА: Другие виды федеральных налогов.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта по определению суммы государственной и таможенной пошлины.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Научиться определять налоговую базу и сумму государственной и таможенной пошлин; развитие логического мышления через умение проанализировать расчет и сделать соответствующие пояснения, воспитание точности и аккуратности при оформлении отчета, как профессионально значительных качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь определить налоговую базу государственной и таможенной пошлин и привить навыки их расчета.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа

МЕСТО РАБОТЫ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОБОРУДОВАНИЕ И ОСНАЩЕНИЕ: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;
4. калькулятор

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «Пошлина».
2. Назвать ставки по государственной пошлине.
3. Что является объектом налогообложения?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

Задание 1. Подготовка к выполнению практического занятия.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Оформить в тетради условие задач.

Задание 2. Решить задачи и сделать необходимые пояснения, выводы.

ЗАДАЧА 1.

Гражданка подала 1 ноября в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска 300 000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

ЗАДАЧА 2.

Гражданин подает кассационную жалобу на решение суда. Оспариваемая сумма равна 130 000 руб., а сумма искового заявления с учётом компенсации морального ущерба нанесённого гражданину, составляет 790 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

ЗАДАЧА 3.

Гражданка обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины с данного искового заявления.

ЗАДАЧА 4.

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая, ввозимой в Россию из Великобритании (код товара в ТН ВЭД – 0902 20 000 0).

Таможенная стоимость партии чая равна 10 000 долл. США.

Декларант представил сертификат о происхождении товара, в котором страной происхождения товара определена Великобритания.

ЗАДАЧА 5.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ – товар олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД – 8001 10 000 0).

Таможенная стоимость товара составляет 7 500 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 24 руб. за 1 долл. США. Курс евро – 36 руб. за 1 евро. Страна происхождения товара – Швеция.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. точное наименование работы цель;
2. оформление условия задач;
3. решение задач с соответствующим выводом;
4. ответить на контрольные вопросы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Назвать объект налогообложения таможенной пошлины.
2. Как определить налоговую базу по государственной пошлине.
3. Налоговый период.
4. Перечислить операции, не подлежащие налогообложению.

Методическое обеспечение:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Скворцова О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум, с. 228
- ✓ Горина Г. А. «Налогообложение торговых организаций» - учебное пособие – М.: Юнити, 2015г., с. 207

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 18

ТЕМА: Формы налогового контроля и порядок его проведения

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Работа с квартальной и годовой бухгалтерской документацией

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений работать с квартальной и годовой бухгалтерской документацией; развитие мышления; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь работать с квартальной и годовой бухгалтерской документацией и привить навыки работы с документацией

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назовите формы проведения налогового контроля.
2. Дайте определение «налоговая декларация»
3. Назовите порядок внесения изменений в налоговую декларацию
4. Назовите сроки проведения выездной налоговой проверки

ЗАДАНИЕ №1.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2. С помощью программы Консультант Плюс определите две группы документации: квартальную бухгалтерскую документацию и годовую бухгалтерскую документацию. Работу оформите в виде таблицы, в которой дайте характеристику документации, её виды и значение.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие заданий.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 19

ТЕМА: Производство по делу о налоговых правонарушениях

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление акта выездной налоговой проверки

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений составить акт выездной налоговой проверки; развитие мышления; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь составить акт выездной налоговой проверки и привить навыки его заполнения

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дайте определение «выездная налоговая проверка»
2. Дайте определение «камеральная налоговая проверка»
3. Назовите порядок вынесения решения по результатам проверки
4. Назовите требования об уплате недоимки по налогу и пени
5. Перечислите порядок вручения решения о результатах проверки

ЗАДАНИЕ №1.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2. С помощью программы Консультант Плюс найдите форму акта выездной налоговой проверки. В соответствии с данными по результатам проверки заполните акт выездной налоговой проверки

Данные по результатам проверки:

В 2017 г. ИФНС провело выездную проверку по налогу на прибыль ООО «Ветер» за 2014-2016 гг. В результате были выявлены завышения расходной части, что привело к уменьшению налогооблагаемой базы и, как следствие, недоплате налога в бюджет (акт № 12-24/46-11 от 20.02.17 г.).

Предприятию были начислены недоимка, пени и штрафные санкции в части прибыли на общую сумму в 457 840 руб. Налогоплательщик не согласился с результатами проверки и обжаловал решение путем подачи 27.02.17 г. возражений в вышестоящий налоговый орган.

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие заданий.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 20

ТЕМА: Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Выполнение расчёта налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Формирование умений рассчитывать санкции за совершение налоговых правонарушений; развитие мышления, через определение размера штрафа; воспитание ответственности, аккуратности, точности как профессионально значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь рассчитывать санкции за совершение налоговых правонарушений и привить навыки определения ответственности и размера штрафа

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: Учебный корпус техникума, кабинет № 21

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: 1. рабочая тетрадь;
2. линейка, карандаш;
3. опорный конспект;

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дайте определение «налоговая санкция»
2. Дайте определение «налоговое правонарушение»
3. Назовите обстоятельства исключающие привлечение к ответственности
4. Назовите формы вины за совершение налогового правонарушения
5. Перечислите виды налоговых правонарушений

ЗАДАНИЕ №1.

1. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
2. Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.

ЗАДАНИЕ №2. Решение задач на расчёт санкций за совершение налогового правонарушения

Задача № 1.

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.

1. Какие налоговые вычеты ему положены?
2. Посчитайте сумму налоговых вычетов.

Задача №2.

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.

Задача № 3.

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?

Задача № 4

Назовите виды счетов, с которым не может производиться взыскание налога.

Задача № 5

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?

ОФОРМЛЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Записать в тетрадь условие заданий.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ инструкционные карты
- ✓ *Лыкова Л. Н.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
- ✓ *Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д.* «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
- ✓ *Мешкова Д.А.* «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160