


**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**
**«Пермский государственный национальный исследовательский
университет»**

Колледж профессионального образования

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические рекомендации
по выполнению практических заданий по дисциплине
для студентов Колледжа профессионального образования
специальности 09.02.03 Программирование в компьютерных системах

Утверждено на заседании ПЦК
Экономика и право
Протокол № 8 от « 09 » апреля 2020 г.
председатель  О.В. Марченко

Пермь 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	Ошибка! Закладка не определена.
Цели и задачи выполнения практических заданий.....	Ошибка! Закладка не определена.
Требования к результатам освоения дисциплины	3
Общие требования к выполнению практической работы.....	3
Практическое занятие № 1	5
Практическое занятие № 2	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 3	8
Практическое занятие № 4	10
Практическое занятие № 5	14
Практическое занятие № 6	16
Практическое занятие № 7	18
Практическое занятие № 8	20
Практическое занятие № 9	22
Практическое занятие № 10	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 11	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 12	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 13	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 14	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 15	Ошибка! Закладка не определена.
Перечень основной и дополнительной литературы	24

Цели и задачи выполнения практических заданий

Цель выполнения практических заданий: улучшение профессиональной подготовки специалистов среднего звена, направленное на формирование системы фундаментальных и профессиональных знаний, умений и навыков, которые обучающиеся могли бы свободно и самостоятельно применять в практической деятельности.

Для достижения указанной цели обучающийся должен выполнить следующие задачи: закрепление, углубление, расширение и детализация знаний, полученных на лекционном занятии, при решении стандартных и нестандартных задач; развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности; овладение методами и методиками изучения конкретной учебной дисциплины; выработка способности логического осмысления полученных знаний; обеспечение рационального сочетания коллективной и индивидуальной форм обучения..

Требования к результатам освоения дисциплины

По итогам изучения дисциплины обучающийся должен общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития

Знать: основные источники по налоговому законодательству Российской Федерации; алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей; сроки и порядок предоставления налоговой отчетности и уплаты налоговых и не налоговых платежей.

Уметь: находить актуальную информацию по нормативным актам, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; производить расчет налоговых и не налоговых платежей.

Общие требования к выполнению практической работы

Выполнение практической работы – одна из основных форм организации учебного процесса, заключающаяся в выполнении обучающимися под руководством преподавателя комплекса учебных заданий с целью усвоения научно-теоретических основ учебной дисциплины, приобретения умений и навыков, опыта творческой деятельности.

Практические занятия проводятся после чтения лекций, дающих теоретические основы для их выполнения. Допускается выполнение практических занятий до прочтения лекций с целью облегчения изучения теоретического материала.

Согласно Положения БРС Колледжа профессионального образования, практическая работа относится к необъективируемому контрольному мероприятию, объектом оценивания которого является процесс деятельности обучающегося

Критерии оценивания:

Обучающийся свободно применяет знания на практике, комментирует выполняемые действия, проявляет умения в незнакомой ситуации. Самостоятельно и правильно решает учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагает свое решение, используя понятия профессиональной (разговорной) сферы	1 балл за занятие
Обучающийся применяет знания на практике с незначительными ошибками, которые сам исправляет, в комментариях имеются незначительные замечания, не уверенно применяет знания в незнакомой ситуации. При решении учебно-профессиональную задачу допускает несущественные ошибки, слабо аргументирует свое решение, используя в основном научные понятия профессиональной сферы.	0,5 балла за занятие
Обучающийся не может применить полученные на лекционном занятии знания на практике, в комментариях имеются значительные замечания, не может сориентироваться в незнакомой ситуации. При решении учебно-профессиональную задачу допускает существенные ошибки, не может аргументировать свое решение.	0 баллов

Для необъективируемых контрольных мероприятий пороговое количество баллов устанавливается равным нулю. За все необъективируемые контрольные мероприятия в учебном периоде может быть начислено не более 30 баллов.

При выполнении практического задания обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций или текст лекций на электронных носителях, подготовленный преподавателем;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания преподавателя по освоению дисциплины.

Практическое занятие № 1

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 2 «Основные виды федеральных налогов и спецификация их расчета», тема «Особенности расчетов по НДС».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Налог на добавленную стоимость» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

Ситуация № 1.

За первый квартал 2019 у организации произошли следующие операции:

- 10.02.2019 приобретены ТМЦ на сумму 4 600 000 руб. + НДС (20%) 920 000 руб. Данные подтверждены счет-фактурой № 20 от 10.02.2019. Оплата произведена платежным поручением № 53 от 10.02.2019;
- 26.03.2019 покупателю отгружен товар на сумму 2 383 333 руб. + НДС (20%) 476 667 руб. Продажа товара подтверждена счет-фактурой № 63 от 26.03.2019 и платежным поручением от того же числа за № 12.

Входящий НДС –

Исходящий НДС –

Итого к уплате: исх – вх =

НДС переведен в бюджет:

Ситуация № 2.

За первый квартал 2020 у организации произошли следующие операции:

- 10.02.2020 приобретены ТМЦ на сумму 2 383 333 руб. + НДС (20%) 476 667 руб. Данные подтверждены счет-фактурой № 20 от 10.02.2020. Оплата произведена платежным поручением № 53 от 10.02.2020;
- 26.03.2020 покупателю отгружен товар на сумму 4 600 000 руб. + НДС (20%) 920 000 руб. Продажа товара подтверждена счет-фактурой № 63 от 26.03.2020 и платежным поручением от того же числа за № 12.

Входящий НДС –

Исходящий НДС –

Итого к уплате: исх – вх =

НДС переведен в бюджет:

Ситуация № 1.

ООО «Альфа» производит сигареты с фильтром одной марки. В мае 2020 г. организация реализовала 1 000 000 сигарет с максимальной розничной ценой 127 рублей.

Ставка акциза –

Твердая ставка:

Расчетная стоимость:

Адвалорная ставка:

Общая сумма акциза:

Минимальная сумма акциза к уплате:

Сумму Акциза к уплате составит:

Акциз переведен в бюджет:

Ситуация № 2.

ООО «Альфа» занимается производством пива. В июле 2020 г. организация реализовала 500 000 бутылок пива (с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента). Из общего количества проданных бутылок пива 400 000 бутылок были емкостью 0,5 литра и 100 000 бутылок емкостью 0,33 литра. Договорная стоимость реализованного товара – 24 млн. руб. (в т. ч. НДС и акциз).

Сумма реализации товара:

Начислен акциз от реализации товара:

Акциз переведен в бюджет:

Практическое занятие № 2

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 2 «Основные виды федеральных налогов и спецификация их расчета», тема «Налог на доходы физических лиц».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Налог на доходы физических лиц» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

ООО «Регион» осуществляет деятельность с 2019 года. В штате компании 12 сотрудников, пятерым из которых предоставляются ежемесячные «детские» вычеты по 1400 руб. Заработная плата производится не позднее 10 числа каждого месяца.

Начислена зарплата (с учетом НДФЛ):

- За декабрь 2019 – 480 000 руб.;
- За январь 2020 – 504 000 руб.;
- За февраль 2020 – 448 000 руб.;
- За март 2020 – 460 000 руб.

Заполнить 6-НДФЛ за 1 квартал 2020, если кроме обычных зарплатных операций, произошли такие события:

- 11.02.2020 работнику Реброву М.Т. по заявлению была выплачена материальная помощь в сумме 16 000 руб., с которой начислен НДФЛ с учетом необлагаемой суммы 4000 руб. НДФЛ - 1560 руб. $((16000 - 4000) \times 13\%)$;
- 25.02.2020 сотрудник Берсенев А.А. сдал лист нетрудоспособности (размер пособия – 12 500 руб., в т.ч. НДФЛ 1625 руб.). Пособие выплачено в день зарплаты за февраль 07.03.2019.

Практическое занятие № 3

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 2 «Основные виды федеральных налогов и спецификация их расчета», тема «Налог на прибыль».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Налог на прибыль» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационные задания:

БАЗОВЫЙ РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ст. 283 НК РФ)

Задача № 1. Организация за налоговый период получила доход в размере 12 млн. руб. Себестоимость приобретенной продукции составила 6 млн. руб. Прочие расходы составили:

- Амортизация оборудования – 400 000 рублей;
- Зарботная плата сотрудникам – 800 000 рублей;
- Аренда торгового помещения – 1 000 000 рублей.

В прошлом налоговом периоде организация понесла убытки на сумму 1,4 млн. руб.

Определить налог на прибыль. Указать сроки предоставления декларации и сроки уплаты налога.

Задача № 2. Данные о финансовых результатах организации за налоговый период выглядят следующим образом (все суммы указаны без НДС в тыс. руб.):

- Выручка от реализации – 20 000;
- Затраты на производство – 4 000;
- Зарботная плата сотрудников – 6 000;
- Амортизация основных средств – 2 400;
- Аренда производственных помещений – 4 200;
- Банковские проценты по вкладу – 100;
- Отрицательная курсовая разница – 50;
- Убытки прошлых периодов – 350.

Произвести расчет налога на прибыль и отразить в форме:

1. Доходы от реализации	
2. Расходы, связанные с реализацией:	
...	
3. Итого прибыль от реализации (1 – 2)	
4. Внереализационные доходы	
...	
5. Внереализационные расходы:	
...	
6. Итого прибыль от внереализационных операций (4 – 5)	
7. Прибыль текущего года (3 + 6)	
8. Убытки прошлых периодов	
9. Налогооблагаемая прибыль (7 – 8)	
10. Налог на прибыль	

ОПЕРАЦИИ ПО БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА (ст. 251 НК РФ)

Задача № 3. Учредитель организации «А», в которой имеет 51% доли передал в феврале организации на безвозмездной основе оргтехнику, мебель и денежные средства. Организация «А» в свою очередь в марте передала:

организации «Б», где является учредителем с общей долей акций 60%, оргтехнику и часть денежных средств;

организации «В», где также является учредителем с общей долей акций – 50%, мебель и оставшуюся часть денежных средств.

Как будет формироваться налоговая база по налогу на прибыль у каждой организации.

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ст. 271 и 272)

Задача № 4. Организация использует метод начисления и является налогоплательщиком. Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы организации на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией.
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:
 - 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
 - 2) дивиденды, уплаченные акционерам;
 - 3) стоимость товара, полученного безвозмездно не от акционера;
 - 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту;
 - 5) амортизация линии для производства товара;
 - 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного товара;
 - 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
 - 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
 - 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
 - 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
 - 11) аванс, перечисленный поставщику за товар;
 - 12) кредит, полученный от банка;
 - 13) зарплата рабочим товарного цеха;
 - 14) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора;
 - 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
 - 16) платеж за аудиторские услуги;
 - 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера (доля участия - 50%);
 - 18) оплата отдыха бухгалтера в Крыму;
 - 19) подарки сотрудникам на Новый год;
 - 20) оплата членского взноса в организацию производителей товара;
 - 21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
 - 22) передача товара на реализацию по договору комиссии;
 - 23) выручка от продажи товара (без НДС);
 - 24) НДС, полученный от покупателей;
 - 25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
 - 26) премия работникам за результаты труда по итогам года;
 - 27) оплата подписки для работников на журнал;
 - 28) оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора);
 - 29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
 - 30) выплата материальной помощи работникам;
 - 31) расходы на ремонт производственного оборудования;
 - 32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты товара;
 - 33) оплата рекламы товара на телевидении.

РАССЧЕТ ПРИБЫЛИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ КАССОВОГО МЕТОДА И МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ

Задача № 5. Доходы и расходы «Организации» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 800 000 руб. (в т. ч. НДС).
2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.
3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 080 000 руб. (в т. ч. НДС). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб. и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды переведены в бюджет также в феврале.

5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды декабря.

6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера – 30 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера, по данным передающей стороны, - 60 000 руб., накопленный износ – 20 000 руб.

7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% основных средств оплачено.

8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 60 000 руб. (в т. ч. НДС). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000 руб. (НДС не облагаются).

11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82 600 руб. (в том числе НДС - 12 600 руб.). Материалы получены в феврале.

12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 480 000 (в т. ч. НДС). Услуги оказаны в прошлом году.

1. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль «Организации» за январь исходя из того, что она для определения доходов и расходов использует кассовый метод.

2. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль «Организации» за январь исходя из того, что для определения доходов и расходов она использует метод начисления.

Практическое занятие № 4

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 3 «Региональные налоги и спецификация их расчета», тема «Налог на имущество организации».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Налог на имущество организаций» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

Задание № 1. На аукционе 07.08.2020 компания приобретает здание вместе с земельным участком, на котором оно находится. Стоимость этого лота составляет 7 200 000 руб. Согласно документам, балансовая стоимость здания — 3 800 000 руб., земельного участка — 1 200 000 руб. Дополнительные расходы, связанные с покупкой недвижимости (плата за участие в аукционе, затраты на юридическое сопровождение сделки), составили 150 000 руб.; расходы на оплату госпошлины за регистрацию недвижимости — 15 000 руб., за постановку на кадастровый учет — 600 руб. Определить первоначальную стоимость объекта недвижимости и земельного участка.

Задание № 2. В декабре 2019 организация приобрела основное средство стоимостью 10 560 т.р. (в т.ч. НДС) со сроком полезного использования 50 месяцев и ввела его в эксплуатацию. Рассчитать сумму авансовых платежей и годовую сумму налога к уплате на имущество организации исходя из того, что организация применяет линейный метод амортизации.

Практическое занятие № 5

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 3 «Региональные налоги и спецификация их расчета», тема «Транспортный налог».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Транспортный налог» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

По состоянию на 01.01.2019 в организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Алтайскому краю, числились следующие транспортные средства:

1. Грузовой автомобиль;
2. Легковой автомобиль;

В течении года:

- грузовой автомобиль находился в угоне с 20.03. по 13.05.;
- легковой автомобиль FORD KUGA продан 15.07.;
- 15.09 за 4 500 тыс. руб. приобретен Mercedes-Benz S500.

Практическое занятие № 6

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 4 «Местные налоги и спецификация их расчета», тема «Земельный налог».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Земельный налог» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

У организации, зарегистрированной в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России № 7 по Брянской области (Почепское городское поселение Почепского муниципального района Брянской области), в собственности на 01.01.2019 имеется земельный участок, отнесенный к прочим землям и кадастровой стоимостью 19 540 тыс.руб. 15 августа часть участка была продана за 3 820 тыс.руб. Налоговую ставку взять из норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

Практическое занятие № 7

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 5 «Специальные режимы налогообложения и спецификация их расчета», тема «Упрощенная система налогообложения».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования налоговой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Упрощенная система налогообложения» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет налога и авансовых платежей; определять сроки предоставления налоговой отчетности; определять сроки уплаты налога.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2019 году получило доход в объеме 3 200 000 руб. С разбивкой по месяцам это выглядит так:

- январь — 280 000 руб.;
- февраль — 310 000 руб.;
- март — 260 000 руб.;
- апрель — 280 000 руб.;
- май — 260 000 руб.;
- июнь — 250 000 руб.;
- июль — 200 000 руб.;
- август — 245 000 руб.;
- сентябрь — 220 000 руб.;
- октябрь — 285 000 руб.;
- ноябрь — 230 000 руб.;
- декабрь — 380 000 руб.

По итогам квартала доход составил 850 000 руб., полугодия — 1 640 000 руб., 9 месяцев — 2 305 000 руб., года — 3 200 000 руб.

В налоговом периоде ООО «Омега» уплатило в фонды страховых взносов:

- за 1-й квартал — 21 000 руб.;
- за полугодие — 44 300 руб.;
- за 9 месяцев — 66 000 руб.;
- за весь год — 87 000 руб.

Были также выплаты пособий по временной нетрудоспособности. Их общая сумма составила 24 000 руб., в том числе:

- во 2-м квартале — 17 000 руб.;
- в 3-м квартале — 7 000 руб.

ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2019 году получило доход в объеме 3 200 000 руб. С разбивкой по месяцам это выглядит так:

Доходы	Расходы
--------	---------

Практическое занятие № 8

1. Общие положения по практическому занятию.

1.1. Тема, по которой проводится практическое занятие: Раздел № 6 «Страховые взносы и спецификация их расчета», тема «Особенности расчетов по НДС».

1.2. Цель работы: развитие у обучающихся навыков формирования облагаемой базы; определение сроков предоставления налоговой отчетности и сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо знать лекционный материал, освещающий данный вопрос.

1.4. По итогам проведенного практического занятия у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции: ОК 1.

1.5. На занятиях используется метод диалогового обучения, который строится на взаимодействии обучающегося с преподавателем, как сотрудничество, и всегда начинаются не с ответа, а с вопроса. Главный акцент таких занятий – обучение представляется не как презентация, а как активная работа обучающегося над заданием.

2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. Практическая работа носит индивидуальный и/или коллективный характер. Изучив тему «Страховые взносы» дисциплины, обучающийся должен уметь: производить расчет взносов и авансовых платежей; определять сроки предоставления отчетности; определять сроки уплаты взносов.

2.2. Группе обучающихся задается один из вопросов по рассматриваемой теме. В случае правильного ответа группа обучающихся получает условный балл. В случае неправильного ответа, предоставляется возможность ответить другим группам обучающихся и заработать условные баллы. Если ни одна из групп обучающихся не смогла дать правильного ответа, преподаватель объясняет решение поставленного вопроса.

2.3. По итогам практического занятия обучающимся присваиваются дополнительные баллы согласно критериям оценки необъективируемого контрольного мероприятия.

3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Организационный порядок работы обучающихся и структура практического занятия:

- произвести расчет налога на добавленную стоимость;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты налога в бюджет.

3.2. Во время проведения практического занятия обучающимся можно использовать информацию из основных и рекомендуемых источников, пользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью.

3.3. Ситуационная задача:

Работники	Оклад	заработная плата за январь	заработная плата за февраль	заработная плата за март	заработная плата за квартал
Работник 1	23 600				
Работник 2	22 500				
Работник 3	21 400				
		0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00
Примечание:					
	Работник 1 с 09.01 по 10.01 (включительно) брал отпуск без сохранения заработной платы				
	Работник 2 с 17.02 по 01.03 находился в ежегодном оплачиваемом отпуске				
	За расчетный период сумма выплат составила 298300				
	Работник 3 с 30.03 по 06.04 находился на больничном				
	За расчетный период сумма выплат составила 589 640				

Перечень основной и дополнительной литературы

Нормативная:

1. Налоговый кодекс РФ в двух частях;
2. Указы Президента РФ, касающиеся налогообложения в РФ;
3. Нормативно-правовые акты органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, касающиеся налогообложения в РФ.

Основная:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 341 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

Дополнительная:

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].
4. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 384 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413489>

Интернет ресурсы:

5. Официальный сайт ФНС РФ. Режим доступа: <https://nalog.ru>
6. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Электронный журнал "Главбух". Режим доступа: <http://glavbukh.ru>
8. Электронный журнал "Главная книга". Режим доступа: <http://glavkniga.ru>
9. Электронный фонд правовой и нормативной документации "Консорциум Кодекс". Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>
10. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax>
11. Онлайн сервис по заполнению платежных поручений. Режим доступа: <https://service.nalog.ru/payment>
12. Программные средства. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn59/program>