

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

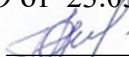
*Колледж профессионального образования*

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические рекомендации

для самостоятельных работ по изучению дисциплины  
для студентов Колледжа профессионального образования  
специальности

09.02.04 Информационные системы (по отраслям)

Утверждено на заседании ПЦК  
Информационных технологий  
Протокол № 9 от 23.05.2018  
председатель  Н.А. Серебрякова

Пермь 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Цели и задачи выполнения самостоятельной работы.....	3
Требования к результатам освоения дисциплины.....	3
Общие требования к выполнению самостоятельной работы.....	3
Самостоятельная работа № 1.....	6
Самостоятельная работа № 2.....	7
Самостоятельная работа № 3.....	8
Самостоятельная работа № 4.....	9
Самостоятельная работа № 5.....	10
Самостоятельная работа № 6.....	11
Самостоятельная работа № 7.....	12
Самостоятельная работа № 8.....	13
Перечень основной и дополнительной литературы.....	14

## **Цели и задачи выполнения самостоятельной работы**

Самостоятельная работа преследует следующие цели: закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях; формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения; совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет; самоконтроль освоения программного материала.

Для достижения указанной цели обучающийся должен выполнить следующие задачи: изучить основные понятия рассматриваемого вопроса, овладеть теоретическим (фундаментальными) знаниями по рассматриваемому вопросу, сформировать опыт собственной поисковой, творческой, научно-исследовательской деятельности с применением современных информационных технологий.

## **Требования к результатам освоения дисциплины**

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

ОК.4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного 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 самостоятельной работы**

1. Самостоятельная работа, согласно Положения о БРС Колледжа профессионального образования ПГНИУ, является мероприятием текущего контроля, в результате которого обучающиеся должны создать и предъявить преподавателю (комиссии) объекты оценивания, позволяющие оценить компетенции, знания и навыки, полученные обучающимися в процессе освоения дисциплины.

2. Выполнение самостоятельной работы является обязательной частью учебного процесса и влияет на формирование итоговой оценки по дисциплине. Невыполнение одной из самостоятельных работ ведет к образованию академической задолженности по дисциплине.

3. Время на выполнение самостоятельных работ согласно учебному плану образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» составляет 32 академических часа.

4. Все самостоятельные работы должны быть выполнены в формате реферата – краткий доклад по заданной теме, обобщающий информацию из нескольких источников, который содержит:

- вводный абзац (общая характеристика рассматриваемого вопроса);
- основная часть (основные понятия и определения, приведение примеров, решение задач);

– заключение (обобщенные выводы, сравнительная характеристика).

5. Все самостоятельные работы должны выполняться в едином формате:

а) Работа должна быть представлена в печатном и/или электронном, по усмотрению преподавателя) виде на листе формата А4 без титульного листа, шрифтом Times New Roman; кегль 14 пт.; с межстрочным интервалом — 1,5; отступ «красная строка» — 1,25; выравнивание «по ширине»; поля: верхнее и нижнее – 2, Левое – 3, Правое – 1,5. Количество листов – не более 5 и не менее 2.

б) Включать в себя три раздела:

– вводный абзац (общая характеристика рассматриваемого вопроса);

– основная часть (основные понятия и определения, приведение примеров, решение задач);

– заключение (обобщенные выводы, сравнительная характеристика).

в) Срок сдачи работы – следующее лекционное занятие, после рассмотрения темы, связанной с тематикой самостоятельной работы, но не позднее дня, когда проходит последнее учебное занятие (лекционное или практическое).

г) самостоятельная работа не требует наличия титульного листа, но обязательно должны присутствовать следующие элементы: наименование образовательной организации, тематика самостоятельной работы, учебная группа, фамилия и инициалы обучающегося.

#### *Пример оформления первого листа*

*Фамили и инициалы, обучающегося (-ейся) (1, 2, 3) курса, группы (код), по специальности (наименование)*

Колледж профессионального образования

ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет, Колледж профессионального образования»,

614990, г. Пермь, ул. Генкеля, 7а

#### **Самостоятельная работа № ... «ТЕМА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ»**

6. Критерии оценивания выполненной самостоятельной работы.

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

Критерии оценивания:

Зачтено: Обучающийся полностью выполнил условия Методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы (или выполнил с не критическими ошибками; нарушил логическую структуру выполнения; не выполнил один из пунктов методических рекомендаций).

Не зачтено: Обучающийся не представил самостоятельную работу или допустил критические нарушения требований Методических рекомендаций (к

критическим нарушениям относиться несоответствие содержания работы к теме или рассматриваемому вопросу).

7. При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций и практических занятий;
- 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.

## Самостоятельная работа № 1

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 2 «Основные федеральные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления НДС».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

– найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;

– произвести расчет налога;

– определить сроки предоставления налоговой отчетности;

– определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Произвести расчет НДС если за ... квартал 2020 года у организации произошли следующие операции:

– (... дата ...) приобретены ТМЦ на сумму ... рублей, в том числе НДС (по ставке 20%) ... рублей.

– (... дата ...) покупателю отгружен товар на сумму ... рублей без учета НДС по ставке 20%.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## Самостоятельная работа № 2

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 2 «Основные федеральные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления Налога на прибыль».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

– найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;

– произвести расчет налога;

– определить сроки предоставления налоговой отчетности;

– определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Произвести расчет налога на прибыль за ..., если хозяйственная деятельность организации характеризуется следующими показателями:

- выручка с учетом НДС составила: ...

- затраты на сырье и материалы без учета НДС составили: ...

- оплата труда рабочих: ...

- страховые отчисления с учетом взносов от несчастных случаев: ...

- амортизация основных средств: ...

- общехозяйственные расходы: ...

- прочие расходы: ...

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## Самостоятельная работа № 3

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 2 «Основные федеральные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления НДФЛ».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

- найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;
- произвести расчет налога;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Организация выплатила сотрудникам аванс по зарплате 20-го ... в сумме ... р. и оставшуюся сумму зарплаты начислило 5-го ... в сумме ... р.

Произвести расчет НДФЛ с учетом того, что у одного сотрудника имеется на иждивении два несовершеннолетних ребенка, второй сотрудник находился в отпуске 14 дней, а третий сотрудник находился на больничном 7 дней.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.



## Самостоятельная работа № 4

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 3 «Региональные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления Налога на имущество».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

– найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;

– произвести расчет налога;

– определить сроки предоставления налоговой отчетности;

– определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Остаточная стоимость основных средств на ...: ... рублей, норма амортизации составляет ... В (...месяц...) введено в эксплуатацию оборудование стоимостью ... рублей с ежемесячными амортизационными отчислениями – ... рублей. Рассчитать авансовый платеж за ... квартал и сумму налога к уплате за год.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## Самостоятельная работа № 5

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 3 «Региональные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления Транспортного налога».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

- найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;
- произвести расчет налога;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Организация зарегистрирована в (... субъект РФ ...), на балансе которой числится ... (легковой/грузовой) автомобиль с мощностью двигателя ... л. с.

... (дата) автомобиль был угнан, что подтверждено справкой ОВД.

... (дата) автомобиль был найден и возвращен владельцу.

Рассчитать авансовый платеж за ... квартал и сумму налога к уплате за год.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## Самостоятельная работа № 6

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 4 «Местные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления Земельного налога».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

- найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;
- произвести расчет налога;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Организация зарегистрирована в (... субъект РФ ...), на балансе которой числится земельный участок с кадастровой стоимостью ...  
... (дата) часть участка продана. В росреестр внесли изменения, и кадастровая стоимость стала составлять ... Рассчитать авансовый платеж за ... квартал и сумму налога к уплате за год при неизменной налоговой ставке и категории земли.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## Самостоятельная работа № 7

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

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

- найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;
- произвести расчет налога;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Произвести расчет налога за отчетный период при условии применения упрощенной системы налогообложения: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация не является плательщиком НДС.

Организация в течении ... :

- отгрузила продукции на ... руб. (... дата ...) на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей – ... руб.
- организация сдает в аренду имущество, от арендаторов на расчетный счет получено ... руб.
- получено ... руб. в виде признанных должником пеней за нарушение договорных обязательств.
- получен кредит в размере ... руб., уплачены проценты банку – ... руб.
- приобретены основные средства на сумму ... руб., из них оплачены – ... руб.
- поступили материалы от поставщика на сумму ... руб.;
- понесены расходы на аутсорсинговые услуги, оплаченные в полном объеме – ... руб.
- заработная плата сотрудников составили ... руб.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## Самостоятельная работа № 8

1. Тема, по которой проводится контроль: Раздел № 4 «Местные налоги и спецификация их расчета», тема «Порядок исчисления Земельного налога».

### 2. Контрольно-оценочные средства.

2.1. По результатам выполнения самостоятельной работы обучающийся должен освоить общие компетенции: ОК 1.

2.2. Самостоятельная работа носит индивидуальный характер.

### 3. Контрольно-измерительные материалы.

3.1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы:

- найти информацию в основной и рекомендуемой литературе, воспользоваться иными источниками информации, в том числе всемирной компьютерной информационной сетью;
- произвести расчет налога;
- определить сроки предоставления налоговой отчетности;
- определить сроки уплаты исчисленного налога.

3.2. Ситуационная задача для самостоятельного решения.

Организация выплатила сотрудникам аванс по зарплате 20-го ... в сумме ... р. и оставшуюся сумму зарплаты начислило 5-го ... в сумме ... р.

Произвести расчет Страховых взносов с учетом того, что у одного сотрудника имеется на иждивении два несовершеннолетних ребенка, второй сотрудник находился в отпуске 14 дней, а третий сотрудник находился на больничном 7 дней.

Примечание: обучающиеся самостоятельно определяют недостающие элементы задачи: налоговый период; суммы покупки и продажи товаров; даты предоставления отчетности и сроки уплаты налога.

## 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. 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].

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. Карташов, А. В. Налоговое право: учебник для среднего профессионального образования / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева; под редакцией Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 231 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00478-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

4. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06338-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].

5. 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:

6. <http://www.consultant.ru> Справочно-правовая система КонсультантПлюс
7. <http://www.nalog.ru> Официальный сайт ФНС РФ
8. <http://taxpravo.ru> Российский налоговый портал
9. <https://www.rnk.ru> Журнал «Российский налоговый курьер»
10. <https://nalog-nalog.ru> Актуальные новости и аналитические статьи по налогообложению.
11. <https://urait.ru/bcode/455868> Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.].