МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Ангарский промышленно – экономический техникум»
(ГБПОУ ИО «АПЭТ»)

Авторская педагогическая разработка
(комбинаторная)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине Налоги и налогообложение
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(2,3 курс)
для студентов очной формы обучения

г. Ангарск,
2018 г

Одобрено на заседании цикловой комиссии профессионального цикла по специальностям: 38.02.01, 38.02.04

Рассмотрено и рекомендовано методическим советом к использованию в образовательном процессе

Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины Налоги и налогообложение специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Данные методические указания предназначены для студентов дневного отделения дисциплины Налоги и налогообложение и содержат задания по выполнению самостоятельных работ (ключевые слова и термины по изучаемой теме, рекомендации преподавателя, список основных и дополнительных источников литературы) и пояснения к их выполнению.

Автор-составитель: Борискина С. Л., преподаватель ГБПОУ ИО «АПЭТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 4
ПЕРЕЧЕНЬ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ 5
СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ 6
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 14
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 8 16
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 9 17

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение является общепрофессиональной, устанавливающей базовые знания для освоения специальных дисциплин. Выполнение самостоятельных работ студентами способствует более полному усвоению программного материала дисциплины.

Самостоятельные работы по дисциплине предусмотрены Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования, учебным планом, рабочей программой и календарным планом.

Настоящие методические указания предназначены для организации самостоятельной работы студентов, составлены в соответствии с рабочей программой по дисциплине Налоги и налогообложение и рассчитаны на 49 часов.

В предлагаемых методических указаниях предусматривается самостоятельное изучение различных видов налогов и сборов в организациях, методику их расчёта. Обучение студентов предусматривает, что они научатся работать с нормативно-правовыми документами по налогообложению.

Цели самостоятельной внеаудиторной работы студентов:

- закрепление, углубление, расширение и систематизация знаний, самостоятельное овладение новым учебным материалом;
- формирование общих и профессиональных компетенций;
- формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- мотивирование регулярной целенаправленной работы по освоению специальности;
- развитие самостоятельного мышления;
- формирование убежденности, волевых черт характера, способности к самоорганизации.

Основные виды самостоятельной работы студентов:

1. Первичное овладение знаниями (усвоение нового материала):

- чтение дополнительной литературы;
- составление плана текста, конспектирование прочитанного;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами.

2. Закрепление и систематизация знаний:

- работа с конспектами лекций;
- изучение нормативных документов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка к выступлению на занятиях, а также рефераты и доклады.

3. Применение знаний, формирование умений:

- решение задач по образцу, вариативных задач;
- выполнение ситуационных производственных задач;
- выполнение индивидуальных заданий.

Организация самостоятельных работ имеет теоретическую и практическую ценность, так как с одной стороны расширяет круг знаний студентов, а с другой стороны учит будущих специалистов самостоятельно работать с документами и с другими источниками информации в поисках ответов на интересующие их вопросы.

Самостоятельные работы способствуют развитию у студентов усидчивости, аналитики, логического мышления, приучает к самостоятельному принятию решений.

Выполнение заданий по самостоятельной работе должно формировать навыки работы с источниками информации, умение выбрать главное, самостоятельность в добывании знаний.

Методические указания содержат перечень тем для самостоятельных работ, цели изучения, указания на то, что должны знать и уметь студенты после проведения самостоятельной работы, список литературы, которая понадобится студентам в поиске ответов по теме, вопросы для контроля, а также формы контроля.

ПЕРЕЧЕНЬ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	Наименование разделов, тем	Кол. Часов
	Введение. *Содержание дисциплины и её задачи.* *Связь с другими дисциплинами.* *Возникновение и развитие налогообложения в России.*	**1**
Раздел 1	**Общие положения**	**10**
Тема 1.1	Основы налогового регулирования	1
Тема 1.2	Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	4
Тема 1.3	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2
Тема 1.4	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	3
Раздел 2	**Порядок расчета налоговых платежей**	**38**
Тема 2.1	Федеральные налоги	20
Тема 2.2	*Специальные налоговые режимы*	8
Тема 2.3	Региональные налоги	6
Тема 2.3	Местные налоги	4
	Всего	**49**

СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 1

Введение. Содержание дисциплины и её задачи. Связь с другими дисциплинами. Возникновение и развитие налогообложения в России.

В результате изучения темы:
Студент должен знать:
— *содержание дисциплины и её задачи;*
— *связь с другими дисциплинами;*
— *значение дисциплины для подготовки специалистов.*
Ключевые слова и термины:
Налоги
Налогообложение
Сборы
Налоговые реформы

Задания

1. **Проработайте конспекты лекций, литературные источники.** (стр. 3 – 5 [1]), Система Консультант Плюс [Электронный ресурс].
   Составьте конспект на тему: Возникновение и развитие налогообложения в России.
2. **Опишите этапы развития налогообложения:**
   1 этап (Древний мир, средние века)_____
   2 этап (конец 17 - начало 18 в.)_____
   3 этап (с 19 в. по настоящее время)_____

Вывод: в результате изучения темы студент формирует представление о зарождении, развитии и становлении налогов в РФ, осваивает общие компетенции: ОК4, ОК5.

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст]/ И.М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 – 383 с.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 2

Раздел 1 Общие положения
Тема 1.1 Основы налогового регулирования

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ.

уметь:

— ориентироваться в действующем налоговом законодательстве

Ключевые слова и термины:

Законодательство о налогах и сборах
Принципы налогообложения
Нормативные акты
Налоговый кодекс РФ

Задания

1. **Проработайте конспекты лекций, литературные источники** (стр. 3 – 5 [1]); Система Консультант Плюс: НК РФ, Часть I, статья 3 [Электронный ресурс]. **Составьте конспект на тему: Принципы налогообложения.**
2. **Опишите сущность и значение каждого принципа, согласно НК РФ:**
   1) Принцип_____
   2) Принцип_____
   3) Принцип_____
   4) Принцип_____
   5) Принцип_____
   6) Принцип_____

Вывод: Изучение данной темы позволит студенту познакомиться с НК РФ, рассмотреть его основные положения, структуру, даст возможность ориентироваться в нормативно-правовой литературе, находить нужную и полезную информацию; освоить общие компетенции: ОК4, ОК5.

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст]/ И.М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 – 383 с.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 3

Тема 1.2 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— Структуру налоговой системы РФ;
— Принципы построения налоговой системы в РФ.
— Элементы налогообложения. — Права и обязанности субъектов налоговой системы.
— Характеристика элементов налоговой системы.
— Источники уплаты налогов и сборов.
—Субъекты налоговой системы, их права и обязанности.

Уметь:

— Определять источники уплаты налогов и сборов.
— назначение и формы проведения налогового контроля.

Ключевые слова и термины:

Налогоплательщик
Плательщик сборов
Налоговая система
Элементы налоговой системы
Субъекты налоговой системы

Задания

1. **Проработка конспектов лекций, литературных источников** (стр.9 – 32 [1]); Система Консультант Плюс: Часть I, статья 23, 31, 32 [Электронный ресурс].
2. **Подготовьте конспект:**
   - Перечислите и поясните права и обязанности налогоплательщиков
     _____
   - Перечислите и поясните права и обязанности налоговых органов
     _____

Выводы: Изучение данной темы позволит студенту познакомиться с НК РФ, рассмотреть его основные положения, структуру, даст возможность ориентироваться в нормативно-правовой литературе, находить нужную и полезную информацию; освоить общие компетенции: ОК2, ОК4, ОК5.

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст]/ И.М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 – 383 с.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 4

Тема 1.3 Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— Сущность налогов и сборов, их классификацию;

— Классификацию налогов и сборов;

— Функции налогов и сборов.

Уметь рассчитывать:

— Систематизировать налоги и сборы.

Ключевые слова и термины:

Налоговый агент

Налоговый период

Идентификационный номер налогоплательщика

Задания

1. **Проработайте конспекты лекций, литературные источники** (стр.6 – 8 [1]); Система Консультант Плюс: НК РФ, Часть1, статья 84 [Электронный ресурс].
2. **Выполните конспект:** Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Ответьте на вопросы:

- Какие действия осуществляют налоговые органы при постановке на учет физического лица?_____
- Какие действия осуществляют налоговые органы при постановке на учет организаций?_____
- Способы подачи заявления о постановке на учет физических лиц?_____
- Способы подачи заявления о постановке на учет российских организаций?_____

Выводы: Изучение данной темы позволит студенту познакомиться с НК РФ, рассмотреть его основные положения, структуру, даст возможность ориентироваться в нормативно-правовой литературе, находить нужную и полезную информацию; освоить общие компетенции: ОК2, ОК4, ОК5.

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. [Текст]/ Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 623 с.

Электронные ресурсы:

1. Правовые системы:

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 5

Тема 1.4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений. Методику расчёта налоговых санкций.

Уметь:

Рассчитывать санкции за налоговые правонарушения.

Ключевые слова и термины:

налоговые правонарушения
санкции
инспекция

Задания

1. **Выполните разбор ситуационной задачи №1:**

Налоговая инспекция №8, проводя выездную налоговую проверку ООО «Соната», пришла к выводу о необходимости истребовать некоторые документы у его контрагента - ОАО «Мир музыки». В связи с чем в налоговую инспекцию № 12 по месту нахождения ОАО «Мир музыки» было направлено поручение об истребовании документов.

Налоговая инспекция № 12 направила ОАО «Мир музыки» требование о представлении документов, оформленное в соответствии со ст. 93.1 НК РФ.

ОАО «Мир музыки» не исполнило в срок данное требование и было привлечено к ответственности.

Обжалуя решение о привлечении к ответственности, ОАО «Мир музыки» в исковом заявлении указало, что требование налогового органа о представлении документов оно не получало.

2. **Ответьте на вопросы по задаче № 1 для разбора ситуации:**

- К какому виду ответственности привлечено ОАО «Мир музыки»?_____
- Каков срок исполнения требований налоговой инспекции?_____
- Когда требование налогового органа считается полученным?_____
- Какое решение примет суд?_____

3. **Выполните разбор ситуационной задачи № 2.**

Могут ли привлечь руководителя транспортной организации к административной ответственности, если организация привлечена к ответственности в соответствии со ст. 120 ч.2 НК РФ?

4. **Ответьте на вопросы по задаче № 2 для разбора ситуации:**

- Перечислите основания налоговой ответственности?_____
- Является ли руководитель предприятия субъектом налоговой ответственности?_____
- Какое основание может быть для привлечения руководителя к ответственности и мера ответственности?_____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 6

Раздел 2. Порядок расчета налоговых платежей
Тема 2.1 Федеральные налоги

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— сущность и значение федеральных налогов;

— методику расчёта налогов и порядок их отражения в учёте.

Уметь:

- определять налоговую базу по каждому федеральному налогу;

- рассчитывать федеральные налоги и отражать на счетах бухгалтерского учёта их начисление и перечисление в соответствующие бюджеты.

Ключевые слова и термины:

Налоговый вычет
НДС
Налог на прибыль организаций
Налоговая база
Налогооблагаемая прибыль

Задания

1. **Проработка конспектов лекций, литературных источников** (стр. 91-101 [1]); Система Консультант Плюс: НК РФ, глава 21, статья 149. [Электронный ресурс].

Выполнить конспект: Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Ответьте на вопросы:

- Перечислите услуги, согласно НК РФ, не подлежащие налогообложению по НДС (выберите не менее 10 услуг)

_____
_____
_____

2. **Проработка конспектов лекций, литературных источников** (стр. 91-101 [1]); Система Консультант Плюс: НК РФ, глава 21, статья 171. [Электронный ресурс].

Выполнить конспект: Налоговые вычеты.

Ответьте на вопросы:

- В какой ситуации подлежат вычетам суммы налога по НДС, согласно НК РФ, ст.171? (выберите не менее 10 ситуаций)

_____
_____
_____

3. **Решите задачи по нахождению сумм налога по НДС.**

Задача №1.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Росток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты:

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	115 11,5

Задача №2.

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 18 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 18 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей.

Определите суммы НДС по данным операциям.

Задача № 3

Организация в налоговом периоде оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 11800 рублей (НДС в том числе);
- основное средство, используемое для производства облагаемой НДС продукции, стоимостью 23 600 рублей (НДС в том числе);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 7080 рублей (НДС в том числе);
- услуги производственного характера на сумму 17 700 рублей (НДС в том числе).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 95 тыс. руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10 % 35 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в сумме 30 тыс. руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за отчетный период.

4. Решите задачи по налогу на прибыль организаций.

Задача № 1.

Организация ООО «Калина» при составлении бухгалтерской отчетности за год получила бухгалтерскую прибыль до налогообложения в размере 126 110 руб. Ставка налога на Прибыль составляет 20%.

Представительские расходы превысили ограничения по нормам на 3 000 руб.

Амортизационные отчисления, рассчитанные по данным бухгалтерского учета, составили 4 000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимаются 2 000 руб.

Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности другой организации в размере 2 500 руб.

Задания:

1. **Определите:**
   a) Условный расход по налогу на прибыль
   b) Постоянное налоговое обязательство
   c) Отложенный налоговый актив

d) Отложенное налоговое обязательство
e) Текущий налог на прибыль

2. Составьте проводки по счетам бухгалтерского учета.

Задача № 2.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных.

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Рекомендации преподавателя при решении задач:

1. Детально продумать средства и приемы, которые обеспечат успешное решение задачи:

а) внимательно просмотреть те задачи, которые выполнялись на практических занятиях в аудитории по изучаемой теме;

б) продумать, какие теоретические положения использовались в процессе их выполнения и еще раз просмотреть тексты лекций в тетрадях;

в) вспомнить указания, рекомендации, инструкции, формулы по решению аналогичных задач;

г) ознакомиться с литературой, которая указывается в конце лекции;

д) подготовить необходимый материал для работы (рабочие тетради, конспекты, счетную технику);

2. Следует внимательно ознакомиться с требованиями, которые предъявляются к выполнению СРС и критериями их оценки.

3. Необходимо учесть следующие требования по выполнению задания:

- решение задачи обязательно должно быть изложено в письменном виде в тетради для практических занятий, о чем студентов предупреждают на занятии заранее;
- при проверке учитываются: качество, аккуратность оформления материала, правильность алгоритма расчета, правильность применения формул, соблюдение сроков сдачи домашних заданий на контроль.

4. Решение задачи возможно условно разбить на четыре этапа:

- Ознакомиться с условием задачи (анализ условия задачи).
- Составить план решения задачи (составление алгоритма действий);
- Осуществить решение (решение относительно той или иной величины, считающейся в данной задаче неизвестной);
- Проверка правильности решения задачи (анализ полученного результата и числовой расчет).

Выводы: После изучения темы у студентов происходит формирование и развитие профессиональных и общих компетенций (п. 7.1 ФГОС СПО) и их элементов (знаний, умений, практического опыта)

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст]/ И.М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 – 383 с.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 7

Тема 2.2. Специальные налоговые режимы

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— Условия перехода с общей на упрощённую систему налогообложения;

— Порядок расчёта налога по упрощённой системе налогообложения;

— Условия и методику расчёта налога на вменённый доход

Уметь рассчитывать:

— Определять налоговую базу и производить расчёт налога при работе по упрощённой системе налогообложения;

— Рассчитывать единый налог на вменённый налог.

Ключевые слова и термины:

Упрощенная система налогообложения (УСН)
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
Физический показатель
Базовая доходность
Налоговая отчетность

Задания

1. **Проработка конспектов лекций, литературных источников** (стр. 211-225 [1]); Система Консультант Плюс [Электронный ресурс].

2. **Выполните задание.**

Изучите инструкцию по заполнению налоговой декларации по УСН:

- Изучите состав декларации ИП с объектом «Доходы минус расходы», определите количество листов, которые нужно заполнить.
- Прочтите основные правила, которые нужно соблюдать при заполнении декларации.
- Рассмотрите заполнение декларации по УСН за отчетный год на конкретном примере.
- Какие исходные данные необходимы для заполнения?_____
- Укажите, в каком разделе и по какой строке указываются доходы ИП за 1 квартал_____
  _____

- Укажите, в каком разделе и по какой строке указываются доходы ИП за полугодие_____
- Укажите, в каком разделе и по какой строке указываются доходы ИП за 9 месяцев_____
- В какой строке указывается процентная ставка налога?_____
- Поясните, почему начинать вносить данные рекомендуется во второй раздел отчета?_____
- Какими способами не допускается скреплять заполненную декларацию?_____
- Если при заполнении отчета остаются незаполненные клетки, тогда в них нужно какой символ нужно в них проставить?_____
- Допускаются ли исправления в декларации, а так же помарки и зачеркивания, использование штриха?_____

3. Решите задачи:

Задача №1.

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН,%
2016 год	49 000 000	48 700 000	15

Вопрос: какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2016 год?

Задача № 2.

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН,%	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2016 г.	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Вопрос: рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал 2016 года?

Выводы: После изучения темы у студентов происходит формирование и развитие профессиональных и общих компетенций (п. 7.1 ФГОС СПО) и их элементов (знаний, умений, практического опыта).

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. [Текст]/ Н.В. Балихина, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 623 с.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 8

Тема 2.3 Региональные налоги

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— сущность и значение транспортного налога и налога на имущество организаций;

— Методику расчёта региональных налогов.

Уметь:

— Определять налоговую базу для расчёта транспортного налога и налога на имущество организаций;

— Рассчитывать транспортный налог и налог на имущество организаций.

Ключевые слова и термины:

Региональный налог
Налоговые льготы
Налоговая база
Кадастровая стоимость
Амортизация

Задание

1. Решите задачу.

Задача № 1

Общество с ограниченной ответственностью «Успех» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело в 2015 году на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал ООО «Успех» в течение всего года.

2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., приобретен и зарегистрирован в апреле 2015 года.

3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал предприятию до 15.10.2015 года, после чего был продан.

4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., предприятие приобрело и зарегистрировало 2 марта 2015 года, но уже 20 ноября этот автомобиль был продан другому предприятию.

5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал организации в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию в сентябре.

6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан другому предприятию.

Необходимо начислить транспортный налог за 2015 год для ООО «Успех». Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Рекомендации преподавателя:

Как подготовиться к выполнению СРС.

1. Детально продумать средства и приемы, которые обеспечат успешное решение задачи:

а) внимательно просмотреть те задачи, которые выполнялись на практических занятиях в аудитории по изучаемой теме;

б) продумать, какие теоретические положения использовались в процессе их выполнения и еще раз просмотреть тексты лекций в тетрадях;

в) вспомнить указания, рекомендации, инструкции, формулы по решению аналогичных задач;

г) ознакомиться с литературой, которая указывается в конце лекции;

д) подготовить необходимый материал для работы (рабочие тетради, конспекты, счетную технику);

2. Следует внимательно ознакомиться с требованиями, которые предъявляются к выполнению СРС и критериями их оценки.

3. Необходимо учесть следующие требования по выполнению задания:

Решение задачи можно условно разбить на четыре этапа:

1) Ознакомиться с условием задачи (анализ условия задачи).
2) Составить план решения задачи (составление алгоритма действий);
3) Осуществить решение (решение относительно той или иной величины, считающейся в данной задаче неизвестной);
4) Проверка правильности решения задачи (анализ полученного результата и числовой расчет).

Выводы: После изучения темы у студентов происходит формирование и развитие профессиональных и общих компетенций (п. 7.1 ФГОС СПО) и их элементов (знаний, умений, практического опыта).

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст]/ И.М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 – 383 с.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 9

Тема 2.4 Местные налоги

В результате изучения темы:

Студент должен знать:

— Виды местных налогов и сборов;

— Методику расчёта налогов.

Уметь:

— Определять налоговую базу для расчёта местных налогов;

— Рассчитывать местные налоги

Ключевые слова и термины:

Земельный налог

Кадастровая стоимость

Налоговая ставка
Налоговая база
Остаточная стоимость

Задание

1. Решите задачи.

Задача № 1

ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;
- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации - 0,83 %. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 10 августа реализован станок остаточной стоимостью 45 000 руб., первоначальная стоимость - 70 000 руб., сумма ежемесячной амортизации - 700 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Иркутской области. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Рекомендации преподавателя:

Как подготовиться к выполнению СРС.

1. Детально продумать средства и приемы, которые обеспечат успешное решение задачи:

а) внимательно просмотреть те задачи, которые выполнялись на практических занятиях в аудитории по изучаемой теме;

б) продумать, какие теоретические положения использовались в процессе их выполнения и еще раз просмотреть тексты лекций в тетрадях;

в) вспомнить указания, рекомендации, инструкции, формулы по решению аналогичных задач;

г) ознакомиться с литературой, которая указывается в конце лекции;

д) подготовить необходимый материал для работы (рабочие тетради, конспекты, счетную технику);

2. Следует внимательно ознакомиться с требованиями, которые предъявляются к выполнению СРС и критериями их оценки.

3. Необходимо учесть следующие требования по выполнению задания:

- решение задачи обязательно должно быть изложено в письменном виде в тетради для практических занятий, о чем студентов предупреждают на занятии заранее;
- при проверке учитываются: качество, аккуратность оформления материала, правильность алгоритма расчета, правильность применения формул, соблюдение сроков сдачи домашних заданий на контроль.

Решение задачи можно условно разбить на четыре этапа:

1) Ознакомиться с условием задачи (анализ условия задачи).
2) Составить план решения задачи (составление алгоритма действий);
3) Осуществить решение (решение относительно той или иной величины, считающейся в данной задаче неизвестной);
4) Проверка правильности решения задачи (анализ полученного результата и числовой расчет).

Выводы: После изучения темы у студентов происходит формирование и развитие профессиональных и общих компетенций (п. 7.1 ФГОС СПО) и их элементов (знаний, умений, практического опыта).

Рекомендуемые информационные источники:

Основные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. [Текст]/ О.В. Скворцов: -М: Академия, 2012. – 2008с.: 395.09.

Дополнительные источники:

2. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст]/ И.М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 – 383 с.
3. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. [Текст]/ Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 623 с.
4. Герасимова, Н.В. Налоговые агенты по НДФЛ под особым наблюдением / Герасимова Н.В. // Бухгалтерский учет и налогообложение, 2015.
5. Косов, М.Е. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / Косов, М.Е., Ахмадеев, Р.Г., Шаров, В.Ф. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 227 с.
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО [Текст]/ Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.
7. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО [Текст]/ Е. В. Ордынская; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015 с.
8. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов [Текст]/ В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с.
9. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата [Текст]/ Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016.

Электронные ресурсы:

1. **Правовые системы:**

Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

2. **Официальные сайты:**

Журнал «Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.rnk.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nalog.ru - (Дата обращения: 14.02.2016).

3. **Прочие сайты:**

АКДИ «Экономика и жизнь» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.akdi.ru / - (Дата обращения: 14.02.2016).

Газета «Учет. Налоги. Право» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gazeta-unp.ru/ - (Дата обращения: 14.02.2016).

Клерк.Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.klerk.ru/- (Дата обращения: 14.02.2016).