

Министерство образования и молодежной политики Свердловской области
государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Ирбитский мотоциклетный техникум» (ГАПОУ СО «ИМТ»)

**ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Разработчик: А.А. Дьячкова, преподаватель ГАПОУ СО «ИМТ»

Методические рекомендации по выполнению самостоятельных работ по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| Пояснительная записка | 3 |
| Самостоятельная работа «Решение профессиональных задач» | 6 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к выполнению самостоятельной работы обучающихся по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение предназначены для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение:

| Код ПК, ОК | Умения | Знания |
|--|--|--|
| ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам | Распознавать задачу и/или проблему; Анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; Выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; Составить план действия и реализовывать его; Определить необходимые ресурсы. | Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; Особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав |
| ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | Определять задачи для поиска информации; Определять необходимые источники информации; Планировать процесс поиска; Структурировать получаемую информацию; Выделять наиболее значимое в перечне информации; Оценивать практическую значимость результатов поиска; Оформлять результаты поиска | Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; Приемы структурирования информации |
| ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. | Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; Применять современную научную профессиональную терминологию; Определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования | Содержание актуальной нормативно-правовой документации; Современная научная и профессиональная терминология; Возможные траектории профессионального развития и самообразования |
| ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами, клиентами. | Организовывать работу коллектива и команды; Взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности | Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий |
| ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста. | Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе | Особенности социального и культурного контекста; Правила оформления документов и построения устных сообщений |
| ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; Использовать современное программное обеспечение | Современные средства и устройства информатизации; Порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности |
| ОК 10 Пользоваться | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и | Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и |

| | | |
|--|---|---|
| профессиональной документацией на государственном и иностранных языках. | иностранном языках | финансов |
| ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | <p>Определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>Выделять элементы налогообложения;</p> <p>Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>Организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p> | <p>Виды и порядок налогообложения;</p> <p>Систему налогов Российской Федерации;</p> <p>Элементы налогообложения;</p> <p>Источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p> |
| ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | <p>Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> | <p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> |
| ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы | <p>Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>Определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования</p> | <p>Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>Сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>Использование средств внебюджетных фондов</p> |
| ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и | <p>Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации,</p> | <p>Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во</p> |

| | | |
|---|--|--|
| налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | <p>Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>Осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>Проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>Выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>Оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>Заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> | <p>внебюджетные фонды;</p> <p>Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> |
|---|--|--|

Перечень самостоятельных работ

| № п/п | Наименование и номер практической работы | Количество часов |
|-------|---|------------------|
| 1 | Самостоятельная работа «Решение профессиональных задач» | 8 |
| | Итого: | 8 |

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА «РЕШЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАДАЧ»

Тема 5. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Задача №1. Рассчитайте величину земельного налога по предприятию, назовите сроки уплаты и суммы платежей.

Исходные данные: Согласно Свидетельств о государственной регистрации права на постоянное бессрочное пользование имеются следующие данные по предприятию: Земельный участок №1- земли сельскохозяйственного назначения, площадью 21 140 000 кв. м.; Земельный участок №2- земли населенных пунктов, площадью 50341 кв.м.

Согласно Свидетельства о государственной регистрации права на собственность имеется земельный участок №3 для строительства жилого дома, площадью 1944 кв.м.

Согласно Кадастрового плана земельного участка №1 кадастровая стоимость данного участка составляет 35 327 615,23 руб.; участка №2- 59 977 777,63 рубля; участка №3- 167 592,24 рубля.

Согласно части II главы 31 статьи 394 Налогового кодекса РФ ставки земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

- 0,3 процента в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения;
- 1,5 процентов в отношении прочих земельных участков

Решением совета депутатов в Адамовском районе принят максимальный размер ставок земельного налога, а именно 0,3 и 1,5 процентов на соответствующую категорию земельных участков.

Сводный расчет

| Перечень объектов налогообложения | Кадастровая стоимость земельного участка, руб. | Ставка налога, % | Сумма земельного налога(гр2х гр3)/100 |
|--|--|------------------|---------------------------------------|
| Участок №1-земли с/х назначения | 35 327 615,23 | 0,3 | 105 982,85 |
| Участок №2-земли населенных пунктов | 59 977 777,63 | 1,5 | 899 666,66 |
| Участок №3-земли под строительство жилого дома | 167 592,24 | 0,3 | 502,78 |
| Всего | | | 1 006 152,29 |

Задача 2: исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения -доходы.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период : объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту :объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации

Исходные данные: организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения . На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования : три года -первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость –150 тыс. руб.; девять лет- первоначальная стоимость –730 тыс. руб., остаточная стоимость-540тыс. руб.; 20лет-первоначальная стоимость –830 тыс. руб., остаточная стоимость-550 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено –25 тыс. руб.

Задача 3: исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период по тем же исходным данным.

Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сумма доходов будет равна 9820 тыс. руб., т.е. сумме, исчисленной по первому варианту.

Рассчитываем величину расходов. Они (за исключением расходов на основные средства) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по условию задачи 8200 тыс. руб. Основные средства числились на балансе организации до перехода на упрощенную систему налогообложения , поэтому будут учитываться в расходах согласно п. 2.1 ст. 346 25 НК РФ. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения.

Задача 4. За год ОАО «Прогресс» получило доходы, учитываемые в целях налогообложения в сумме 237500 тыс. руб. При этом признаваемые в целях налогообложения расходы составили за этот период 214500 тыс. руб. Рассчитать единый сельскохозяйственный налог за этот период.

Задача 5. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога и сумму платежа за второе полугодие текущего года. Доходы сельскохозяйственного товаропроизводителя за данный налоговый период составили 22 530 600 рублей, а расходы –180300600 рублей. Авансовый платеж за первое полугодие предприятие заплатило в сумме 150 000 рублей.

Задача 6. Определить сумму Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности предприятия торговли, площадь зала которого составляет 22 кв. м. Базовая доходность –1800рублей, корректирующий коэффициент-дефлятор K_1 ?; K_2 -?.

Задача 7. Какова сумма транспортного налога юридического лица, зарегистрированного в налоговом органе на территории Оренбургской области, на которое зарегистрировано два легковых автомобиля мощностью двигателя 75л.с. и 120 л.с., причем первый автомобиль зарегистрирован 14 февраля т.г., а второй снят с регистрации 5 мая текущего года.

Задача 8. Составить расчет транспортного налога сельскохозяйственного товаропроизводителя. Наличие транспортных средств и мощность представлена в таблице :

| Вид транспортного средства | Количество (ед) | Мощность (л.с.) | Размер ставки(руб) |
|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Автомобили марки: | | | |
| ГАЗ-53 | 2 | 115 | 40 |
| ЗИЛ 130 | 3 | 130 | 40 |
| Автобус | 2 | 120 | 50 |
| Трактор МТЗ-80 | 3 | 80 | 50 |

Задача 9. 10 сентября прошлого года Вы продали свой старый автомобиль Ваз 21093 (72л.с.), на котором Вы ездили с начала года 27 сентября того же года купили новый Toyota Corolla (124 л/с).Рассчитайте, какую сумму транспортного налога Вы заплатите за данный год..

Задача 10. Организация, зарегистрированная в налоговом органе с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с. Определить размер транспортного налога за год, руководствуясь Законом Оренбургской области «О транспортном налоге».

Задача 11. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ 3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числится за организацией до продажи 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога руководствуясь Законом «О транспортном налоге».

Задача 12. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 101 л.с.с 4 марта текущего года, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога

Задача 13. Остаточная стоимость имущества предприятия на 01.01. текущего года –20млн. руб. Исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и первое полугодие текущего года.

Задача 14. Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества на 01.01. текущего года составила 450000 рублей, на 01.02.-500000 рублей на 01.03.-520000 рублей, на 01.04.-530000 рублей.

Задача 15. Среднегодовая остаточная стоимость основных средств сельскохозяйственного производителя составила 20 150 360 рублей, в том числе непосредственно используемого в производстве сельскохозяйственной продукции 12 350 400 рублей. Рассчитать авансовый платеж налога на имущество организаций.

Задача 16. В данном регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. В таблице приведены необходимые показатели (тыс. руб.)

| Показатели | 01.01 | 01.02. | 01.03. | 01.04. | 01.05. | 01.06. | 01.07 | 01.08. | 01.09. | 01.10 |
|----------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|-------|
| Стоимость основных средств | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 | 90000 |
| Износ основных средств | 1000 | 2000 | 3000 | 4000 | 5000 | 6000 | 7000 | 8000 | 9000 | 10000 |

По данным таблицы составьте размеры авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды