

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САХАЛИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**для студентов по выполнению
практических работ
по дисциплине**

ОПЦ 03. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Укрупненная группа: 38.00.00. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

**Специальность: 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

Квалификация: бухгалтер

Форма обучения: очная

**Южно-Сахалинск
2020**

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по НМР

 Е.Н. Ермолаева

« 22 » 05 2020 г.

Разработчик:

Кирсанова Л.Г. – зав. отделением социально-экономической подготовки

Одобрено на заседании ПЦК

Дисциплин управления, экономики и сервиса

Протокол № 19

от « 13 » 05 2020 г.

Председатель ПЦК

 Т.М. Рацюк

Пояснительная записка.

Методические указания к практическим занятиям по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и предлагаются для обучения студентов дневной и заочной форм обучения.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является общепрофессиональной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков. Дисциплина «Налоги и налогообложение» является актуальной и целесообразной в связи с необходимостью подготовки высококвалифицированных специалистов. Она базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении следующих дисциплин: «Экономика», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Бухгалтерский учёт».

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов должно сложиться достаточно понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Цель учебной дисциплины - сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи:

- изучение теоретических основ налогообложения;
- рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;
- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;
- обоснование основных направлений налоговой политики России;
- изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;
- приобретение практических навыков в использовании методик расчета

налоговых платежей.

В результате изучения дисциплины студент должен обладать общими и профессиональными компетенциями:

ОК.01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК.02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК.03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное личностное развитие;

ОК.04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК.05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК.09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК.10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены по всем разделам рабочей программы данной дисциплины. Данные методические указания к практическим занятиям содержат задачи и указания по их выполнению по каждой теме. По всем темам практических занятий указаны цели практических работ. Методические указания являются инструкцией для студентов при выполнении практических работ. Поэтому, если студент пропустил занятие, он может выполнить работу самостоятельно во внеурочное время.

Перечень тем и заданий для практических работ

№ п/п	Название темы	Задание для практической работы	Кол-во часов
1.	Тема 1.2. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах. Нормативно - правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и	Определить нарушения в практических ситуациях по проведению налогового контроля на основании законодательства о налогах и сборах.	2

	сборах. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК 3.1-ПК 3.2 Практическая работа № 1. «Решение ситуационных задач по применению налогового законодательства в Российской Федерации».		
2	Тема 2.2. Функции налогов, классификация налогов. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК 3.1, ПК3.3 Практическая работа № 2. «Группировка налогов по различным классификационным признакам».	Составить таблицу по определению классификационных признаков федеральных, региональных и местных налогов (на выбор).	2
3.	Тема 3.3. Налоговый контроль, понятие, значение. Виды ответственности за налоговые правонарушения. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.3 Практическая работа № 3. «Решение ситуационных задач по определению ответственности за налоговые правонарушения».	Определить виды санкций за налоговые правонарушения, основываясь на законодательстве о налогах и сборах.	2
4.	Тема 4.1. Налог на прибыль, сущность, характеристика элементов налога, порядок расчета. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3,ПК3.4 Практическая работа № 4. «Расчет налога на прибыль».	Рассчитать налог на прибыль, написать бухгалтерские проводки.	2
5.	Тема 4.2. Налог на доходы физических лиц, сущность, характеристика элементов налога, порядок расчета. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3,ПК3.4 Практическая работа № 5. «Расчет налога на доходы физических лиц».	Рассчитать налог на доходы физических лиц, написать бухгалтерские проводки.	2
6.	Тема 4.3. Налог на добавленную стоимость, сущность, характеристика элементов налога, порядок расчета. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3,ПК3.4 Практическая работа № 6. «Расчет налога на добавленную стоимость»	Рассчитать налог на добавленную стоимость, написать бухгалтерские проводки.	2
7.	Тема 4.4. Акцизы, сущность, характеристика элементов налога, порядок расчета. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3,ПК3.4 Практическая работа № 7. «Расчет акцизов»	Рассчитать акцизы, написать бухгалтерские проводки	2
8.		Рассчитать транспортный налог.	2

	Тема 5.2. Налог на имущество предприятия, порядок расчета. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3ПК3.4 Практическая работа № 8. «Расчет региональных налогов»	Рассчитать налог на имущество организаций	
9.	Тема 7.1. Экономическая сущность специальных налоговых режимов, краткая характеристика. ОК1-ОК5, ОК9, ОК10 ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4 Практическая работа № 9. «Расчет налогов при применении упрощенной системы налогообложения».	Рассчитать налог при упрощенной системе налогообложения	2
10.	Практическая работа № 10. «Расчет единого налога на вмененный доход. Расчет налога при патентной системе налогообложения».	Рассчитать единый налог на вмененный налог. Рассчитать налог при патентной системе налогообложения.	
	ИТОГО:		20

Методические рекомендации включают в себя:

- 1.Перечень тем и заданий для практических работ.
- 2.Методические указания и пояснения по выполнению практических работ.
- 3.Критерии оценки практических работ.
- 4.Формы контроля над выполнением практических работ.
5. Литература, необходимая для выполнения практических работ.

Практическая работа № 1

Тема: «Решение ситуационных задач по применению налогового законодательства в Российской Федерации».

Цель: получение практических умений и навыков по применению основных норм налогового законодательства к конкретным ситуациям, связанным с налоговым контролем.

Задание.

- 1.Определить порядок рассмотрения материала налоговой проверки.

2. Дать юридическую оценку действиям налогового органа.
3. Сделать вывод по проделанной работе.

Ход выполнения практического задания.

1. Внимательно ознакомьтесь с заданием.
2. Определите статьи Налогового кодекса Российской Федерации, части II, регламентирующие порядок проведения налоговых проверок.
3. Определите в соответствии со статьями НК РФ правомерность действий налогового органа в процедуре привлечения к ответственности руководителя проверяемого предприятия.
4. Сформулируйте свое решение по итогам налоговой проверки

Вариант 1

1. По результатам выездной проверки, проведенной в отношении ООО «Заря», налоговая инспекция 03.02.2015 вручила налогоплательщику акт проверки, назначив рассмотрение материалов проверки на 05.03.2015, о чем ООО «Заря» было письменно извещено. В заседании, состоявшемся 05.03.2015 в присутствии представителей ООО «Заря», материалы проверки, в том числе представленные налогоплательщиком возражения, были рассмотрены заместителем руководителя налоговой инспекции Петровым А.А., однако принятое решение не было объявлено налогоплательщику в тот же день. Впоследствии ООО «Заря» получило решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения, датированное 12.03.2014 и подписанное руководителем налоговой инспекции Соколовым Н.Н. Дайте правовую оценку действиям налогового органа. Было ли допущено нарушение прав налогоплательщика в процедуре привлечения к налоговой ответственности? Имеются ли основания для отмены решения налогового органа?
2. По результатам выездной налоговой проверки ОАО «Морской порт» был составлен акт, в котором отражен факт неправомерного уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму расходов, понесенных налогоплательщиком по договору с ООО «Проресурс». Материалы налоговой проверки, в том числе письменные возражения ОАО «Морской порт», были рассмотрены в присутствии представителей налогоплательщика заместителем руководителя налоговой инспекции, который принял решение о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля, а именно: об истребовании документов у налогоплательщика и его контрагентов, об осмотре территории и помещений налогоплательщика, а также о назначении экспертизы документов. По результатам дополнительных мероприятий наряду с нарушением, отраженным в акте

проверки, было установлено завышение расходов на суммы, уплаченные налогоплательщиком по договору с ОАО «Энергосталь». На основании указанных фактов нарушений заместитель руководителя налогового органа вынес решение о привлечении ОАО «Морской порт» к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1 ст.122 Налогового Кодекса РФ. При этом налогоплательщик не приглашался для участия в повторном рассмотрении материалов проверки, поскольку он участвовал в их первоначальном рассмотрении. Дайте правовую оценку действиям (решениям) заместителя руководителя налогового органа. Были ли допущены нарушения процедуры привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности? Имеются ли правовые основания для отмены решения о привлечении ОАО «Морской порт» к ответственности за совершение налогового правонарушения?

Вариант 2

1. В ходе повторной выездной налоговой проверки, проведенной управлением ФНС в отношении ООО «Сатурн», было выявлено налоговое правонарушение, предусмотренное п.1 ст.122 НК РФ, в виде неуплаты налога на прибыль за 2009 год. При проведении первоначальной выездной проверки в 2011 году указанное правонарушение обнаружено не было. Акт повторной проверки был составлен 20.12.2012, решение о привлечении ООО «Сатурн» к ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного п.1 ст.122 НК РФ, было вынесено управлением ФНС 28.01.2013. На основании данного решения в адрес ООО «Планета» было направлено требование об уплате недоимки по налогу, а также пеней и штрафа со сроком исполнения – до 01.04.2013. Поскольку общество не уплатило указанные в требовании суммы недоимки, управление ФНС обратилось в суд с заявлением о взыскании налоговой санкции, примененной на основании решения от 28.01.2013, а также недоимки по налогу и пеней. Дайте правовой анализ действиям налогового органа. Был ли соблюден порядок применения и взыскания налоговой санкции? Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?

2. Инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Легенда», составила акт от 01.03.2013 и вручила акт представителям налогоплательщика. 18.03.2013 руководителем налогового органа было принято решение о привлечении ООО «Легенда» к ответственности по п.2 ст.120 НК РФ. Налогоплательщик обжаловал решение нижестоящего налогового органа в вышестоящий орган, приложив к жалобе документы, не исследованные в ходе выездной налоговой проверки. Вышестоящий налоговый орган изменил обжалуемое решение частично, увеличив размер предъявленной к взысканию недоимки в 2 раза, в другой части – оставил без изменения. ООО «Легенда» обжаловало

решение вышестоящего налогового в суд. Какое решение, по Вашему мнению, должен принять суд? Обоснуйте свою позицию со ссылками на нормы НК РФ

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент полностью выполнил задания, дал развернутую оценку практическим ситуациям, на основании статей НК РФ.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент полностью выполнил задания, но при обосновании практических ситуаций на основании НК РФ сделал незначительные ошибки.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент полностью выполнил задания, но сделал значительные ошибки при обосновании практических ситуаций на основании НК РФ, то есть выполнил 50% задания.

Практическая работа № 2.

Тема: «Группировка налогов по различным классификационным признакам».

Цель: получение практических умений и навыков по классификации налогов на основании определенных признаков.

Задание.

1. Составить таблицу классификации налогов по определенным классификационным признакам.
2. Сделать вывод по проделанной работе.

Ход выполнения практического задания.

1. Внимательно ознакомьтесь с заданием.
2. Определите основные признаки классификации, на основании которых составлена таблица.
3. В третьей графе необходимо написать виды налогов, для которых характерны указанные признаки классификации.

Например.

По субъекту налогообложения налоги классифицируются следующим образом:

- с физических лиц взимается налог на доходы физических лиц;
- с юридических лиц взимается налог на прибыль;
- с юридических и физических лиц взимается налог на имущество, налог на землю.

Таблица. «Классификация налогов и сборов по определенным классификационным признакам».

№ п/п	Классификационные признаки налогов и сборов	Наименования налогов и сборов
1	2	3
1	Субъект налогообложения: • физические лица • юридические лица • юридические лица и физические лица	Определить Определить Определить
2	Объект налогообложения: • операции по реализации • имущество • прибыль • стоимость реализованной продукции • доход	Определить Определить Определить Определить Определить
3	Вид ставки: • пропорциональные • прогрессивные • регрессивные • твердые • кратные МРОТ	Определить Определить Определить Определить Определить
4	Источник уплаты: • выручка от продаж • себестоимость • заработная плата • индивидуальный доход • прибыль	Определить Определить Определить Определить Определить
5	Назначение: • общие • специальные	Определить Определить
7	Принадлежность к уровням власти и управления: • федеральные • региональные	Определить Определить

	• местные	Определить
8	Право использования сумм налоговых поступлений: • закреплённые • регулирующие	Определить Определить
9	По способу возложения налогового бремени • прямые • косвенные	Определить Определить
10	Включаемые в себестоимость продукции	Определить
11	Уменьшающие финансовый результат до уплаты налога на прибыль	Определить
12	Уплачиваемые за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	Определить
13	Включаемые в цену продукции	Определить

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент полностью и без ошибок заполнил таблицу, сделал развернутый вывод по проделанному практическому заданию.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент полностью заполнил таблицу, но допустил некоторые неточности при выполнении задания, сделал развернутый вывод по проделанному практическому заданию.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент выполнил только 50% практического задания. Вывод носит краткий характер.

Практическая работа № 3.

Тема: «Решение ситуационных задач по определению ответственности за налоговые правонарушения».

Цель: получение практических умений и навыков по определению видов ответственности за налоговые правонарушения.

Задание.

1. Определить вид ответственности за совершенное налоговое правонарушение.
2. Определить вид санкции за совершенное налоговое правонарушение.

3.Сделать вывод по проделанной работе.

Ход выполнения практического задания.

- 1.Внимательно ознакомьтесь с практическим заданием
- 2.Определите вид налогового правонарушения, пользуясь Налоговым кодексом Российской Федерации.
- 3.Определите вид санкции за определенное налоговое правонарушение.
- 4.Полученный результат можно оформить в таблицу.

Пример таблицы «Санкции за налоговые правонарушения»

Вид налогового правонарушения	Статья НК РФ	Санкция

Данные для выполнения практической работы.

Ситуация 1.

Межрайонной ИФНС № 1 по Сахалинской области была проведена проверка ООО «Стандарт» 18.10.2018 г. По результатам проверки было выявлено, что организация начала свою деятельность в июне 2018 г. (точное число не выявлено). И получила за это время доход в размере 70.000 рублей, но не встала на учет за все это время. Бухгалтер не исчисляет и не уплачивает налоги соответственно. Какую ответственность понесет организация и её должностные лица?

Ситуация 2.

Руководством компании ООО «Главпродукт», занимающейся реализацией мясных изделий, было принято о реорганизации предприятия и соответственно ликвидации юридического лица, при этом было поручено помощнику бухгалтера сообщить в налоговый орган по месту регистрации компании о закрытии лицевых счетов. Но помощник бухгалтера этой фирмы не исполнила поручения руководства, т.к. знала, что её ожидает увольнение в связи с реорганизации, тем самым она хотела отомстить дирекции фирмы. Таким образом, уведомление и закрытии лицевого счета в обслуживающий «Главпродукт» банк не поступило. Кто и какую ответственность за содеянное понесет в этом случае?

Ситуация 3.

Банк ПАО «Бетабанк» при имеющимся у него решении налогового органа о приостановлении операции по счетам ООО «Пикар» из-за многочисленных нарушений последнего, не прекратил совершение операций и перевел 14 766 рублей в счет уплаты

налога на имущество организации за последний отчетный период, а также перечислил со счета компании ООО «Пикар» средства в размере 25 498 рублей поставщику материалов. Какую ответственность понесет банк за содеянное?

Ситуация 4.

Фирма ООО «Противопожарная автоматика» осуществляла деятельность по монтажу противопожарного оборудования с февраля 2017 года, встав на учет в налоговый орган по месту регистрации юридического лица 14.03.17. Организация имеет лицензию №145378 на осуществление деятельности по монтажу и установки противопожарного оборудования. Действие лицензии является действительным с 14.03.17 по 14.03.18. В мае 2017 года фирме поступил заказ на крупный объект – Дворца водных видов спорта. Организация начала установку противопожарного оборудования на этом объекте. 13.06.17. Закончив свою работу по этому объекту 15.08.17, ООО «Противопожарная автоматика» получило доход в размере 3476000 рублей. 01.09.18 была осуществлена камеральная налоговая проверка. Какие нарушения были обнаружены в ходе налоговой проверки и какую ответственность понесет фирма ООО «Противопожарная автоматика»?

Ситуация 5.

ООО «Золотой Орфей» с 2013 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС по Дзержинскому району г. Волгограда. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой Орфей»?

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно выполнил все задания, определил виды правонарушений, санкции за определённые налоговые правонарушения. Сделал развернутый вывод.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно выполнил все задания, но допустил ошибки, которые не имеют принципиального значения. В выводе отражены не все теоретические понятия, которые используются в практической работе.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент допустил 50% ошибок, вывод очень краткий поверхностный.

Практическая работа № 4

Тема: «Расчет налога на прибыль».

Цель: получение практических умений и навыков по расчету налога на прибыль.

Задание.

1. Рассчитать налог на прибыль.
2. Определить основные элементы налога на прибыль.
3. Написать бухгалтерские проводки по расчету налога на прибыль.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Организация по итогам 9 месяцев 2018 года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
- расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
- внереализационные доходы – 15 000 руб.;
- внереализационные расходы – 35 000 руб.;

Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задание 2.

ООО "Колибри" производит и продаёт мягкие игрушки. Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал 2018 года, если:

- ООО получила кредит в банке на 500 000 рублей;
- продала игрушки на 1 180 000 рублей с учётом НДС;
- использовала сырьё для производства на 350 000 рублей;
- выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 30% от начисленной заработной платы;
- рассчитала амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- учтен прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Ход выполнения практического задания.

1. Внимательно ознакомьтесь с заданием.

2. При расчете налоговой базы необходимо учесть промежуточную и итоговую налоговую базу.

3. Расчет промежуточной налоговой базы проводится по формуле:

доходы от реализации + внереализационные доходы – расходы, уменьшающие доходы от реализации – внереализационные расходы.

4. Итоговая налоговая база рассчитывается по формуле:

промежуточная налоговая база - сумма убытка прошлых лет, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период.

5. Сумму налога распределить по бюджетам: Федеральному и Субъектам Федерации.

6. В итоге написать бухгалтерские проводки.

7. В выводе отразить все элементы налога на прибыль.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если все практические задания выполнены без ошибок, написан полный развернутый вывод.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если все практические задания выполнены, но есть незначительные ошибки при расчетах, есть недочеты при написании вывода.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент выполнил 50% практического задания, вывод очень краткий, не все элементы налога на прибыль обозначены.

Практическая работа № 5.

Тема: «Расчет налога на доходы физических лиц».

Цель: получение практических умений и навыков по расчету налога на доходы физических лиц.

Задание.

1. Определить налоговую базу по налогу на доходы физического лица.
2. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов на ребенка.
3. Рассчитать налог на доходы физического лица.
4. Определить сумму к выдаче.
5. Написать бухгалтерские проводки.
6. Написать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1. Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35% от оклада. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Получила от ЗАО «Пончик» подарок – электрочайник стоимостью 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540 руб.

Задание 2. Бобров А.С. - станочник с часовой тарифной ставкой 96 руб., за месяц изготовил 1180 деталей, при норме выработки за смену - 40 деталей. Премия за выполнение задания - 35%. Оплачены талоны на питание 130 руб. в день, оказана материальная помощь на лекарства 2500 руб. и премия к юбилею завода 1000 руб. Участник военных действий в Афганистане. Имеет сына 12 лет и платит алименты на дочь 16 лет. Сумма заработка за январь-февраль 32186,80 руб., а сумма материальной помощи за тот же период 2200 руб.

Порядок выполнения практического задания.

1. Внимательно ознакомьтесь с заданиями.
2. Определите форму заработной платы в двух заданиях.
2. Рассчитайте доход работников за март месяц.
3. Рассчитайте сумму совокупного дохода нарастающим итогом за январь-март.
4. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за март месяц, с учетом стандартного налогового вычета.
5. Определите суммы к выдаче.
6. Составьте бухгалтерские проводки по проведенным хозяйственным операциям.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно без существенных ошибок выполнил задания, сделал развернутый вывод по всем теоретическим понятиям. Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно сделал все задания, но сделал несущественные ошибки в расчетах, написал не все бухгалтерские проводки, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент сделал существенные ошибки в расчетах, написал бухгалтерские проводки, но сделал 50% ошибок, написал краткий вывод.

Практическая работа № 6.

Тема: «Расчет налога на добавленную стоимость»

Цель: получение практических умений и навыков по расчету налога на добавленную стоимость.

Задание.

- 1.Расчитать сумму НДС по проведенным хозяйственным операциям.
- 2.Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
- 3.Написать бухгалтерские проводки.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Порядок выполнения практического задания 1.

- 1.Определите налоговую базу.
- 2.Определите налоговую ставку.
- 3.Определите сумму исчисленного налога.
4. Определите налоговый вычет. В соответствии со статьей 171,172 НК РФналоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур по ставке 18/118
5. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 2.

Швейная фабрика по пошиву верхней одежды в отчетном периоде осуществила следующие финансово-хозяйственные операции:

- оплатила и оприходовала сырье для производства продукции на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС);
- получила на расчетный счет предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров — 236 тыс. руб. (в том числе НДС);
- оплатила коммунальные услуги за текущий отчетный период — 59 тыс. руб. (в том числе НДС);
- внесла плату за арендованные помещения — 23,6 тыс. руб. (в том числе НДС);

- оплатила произведенные работы по уборке территории фабрики — 8,26 тыс. руб. (в том числе НДС);
- произвела частичную оплату счета по договору на оказание консультационных услуг — 15 тыс. руб. (в том числе НДС);
- оплатила участие в состоявшейся выставке-ярмарке верхней одежды — 17,7 тыс. руб. (в том числе НДС);
- получила аванс от покупателя в счет предстоящего экспорта товаров — 150 тыс. руб.;
- реализовала со склада готовую продукцию на сумму 300 тыс. руб. (без НДС);

Порядок выполнения практического задания 2.

1. Определите налоговую базу.
2. Определите налоговую ставку.
3. Определите сумму исчисленного налога.
4. Определите налоговый вычет. В соответствии со статьей 171, 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур по ставке 18/118.
5. При написании бухгалтерских проводок используйте счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет НДС по реализованным ценностям.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно без существенных ошибок выполнил задания, сделал развернутый вывод по всем теоретическим понятиям.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно сделал все задания, но сделал несущественные ошибки в расчетах, написал не все бухгалтерские проводки, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент сделал существенные ошибки в расчетах, написал бухгалтерские проводки, но сделал 50% ошибок, написал краткий вывод.

Практическая работа № 7.

Тема: «Расчет акцизов»

Цель: получение практических умений и навыков по расчёту акцизов.

Задание.

1. Рассчитать акцизы на табачную продукцию.
2. Рассчитать акцизы на алкогольную продукцию.

3. Написать бухгалтерские проводки.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара. Стоимость одной пачки сигарет – 60 руб. Налоговая ставка на сигареты составляет 1890 руб. за 1 тыс. штук, плюс 14.5% от расчетной стоимости. Рассчитать сумму налога.

Порядок выполнения практического задания.

1. Определите количество налогооблагаемой продукции.
2. Исчислите сумму акциза по твердой ставке.
3. Рассчитайте стоимость всех пачек сигарет.
4. Исчислит сумму акциза по адвалорной ставке 11%.
5. Рассчитайте сумму акциза по комбинированной ставке.

Задание 2.

Предприятие произвело и реализовало 100 тыс. литров пива, в котором содержится более 8,6% спирта. Стоимость 1 литра продукции – 60 руб.

Порядок выполнения практического задания.

1. Рассчитайте общую стоимость пива.
2. Определите твердую ставку акциза на основании главы 22 «Акцизы» НК РФ
2. Определите сумму акциза по твердой ставке.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно без существенных ошибок выполнил задания, сделал развернутый вывод по всем теоретическим понятиям.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно сделал все задания, но сделал несущественные ошибки в расчетах, написал не все бухгалтерские проводки, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент сделал существенные ошибки в расчетах, написал бухгалтерские проводки, но сделал 50% ошибок, написал краткий вывод.

Практическая работа № 8.

Тема: «Расчет региональных налогов»

Цель: получение практических умений и навыков по расчету Региональных налогов.

Задание.

1. Рассчитать налог на имущество предприятия
2. Рассчитать транспортный налог.
3. Написать бухгалтерские проводки.
4. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

ООО «Компас» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2016 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %. Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

По состоянию на:	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01.16	100
01.02.16	95
01.03.16	90
01.04.16	87
01.05.16	99
01.06.16	78

По состоянию на:	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.07.16	90
01.08.16	115
01.09.16	125
01.10.16	140
01.11.16	150
01.12.16	160
31.12.16	155

1. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал.

2. Рассчитать сумму налога на имущество организации за налоговый период.

Порядок выполнения практического задания.

1. При расчете авансового платежа по налогу на имущество организации необходимо определить среднюю стоимость имущества за первый квартал.

Чтобы рассчитать среднюю стоимость, сложите остаточную стоимость имущества за январь, февраль, март, апрель и разделите на 3+1, то есть на 4. Полученную сумму умножьте на налоговую ставку 2,2%.

2. При расчете суммы налогового платежа за налоговый период, то есть за год, необходимо определить среднегодовую стоимость имущества и разделить на 12+1, то есть на 13. Полученный результат умножить на налоговую ставку 2,2%.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно без существенных ошибок выполнил задания, сделал развернутый вывод по всем теоретическим понятиям.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно сделал все задания, но сделал несущественные ошибки в расчетах, написал не все бухгалтерские проводки, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент сделал существенные ошибки в расчетах, написал бухгалтерские проводки, но сделал 50% ошибок, написал краткий вывод.

Практическая работа № 9.

Тема: «Расчет налогов при применении упрощенной системы налогообложения».

Цель: получение практических умений и навыков при расчете налогов при упрощенной системе налогообложения.

Задание.

1. Рассчитать налоги при упрощенной системе налогообложения.
2. Написать бухгалтерские проводки.
3. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Задание 1.

Организация выбрала объект налогообложения «доходы», налоговая ставка 6%.

ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2016 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.

С 2-го полугодия ООО «Омега» начало осуществлять торговую деятельность и в 4-м квартале уплатило торговый сбор в сумме 12 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за квартал.

Рассчитать авансовый платеж за 6 месяцев.

Рассчитать авансовый платеж за 9 месяцев.

Рассчитать сумму налога за год.

Порядок выполнения практического задания.

Расчет авансового платежа по упрощенной системе налогообложения за первый квартал.

- 1.Рассчитайте сумму дохода за первый квартал.
2. Определите сумму авансового платежа, умножив сумму дохода за квартал на налоговую ставку 6%.
- 3.Полученную сумму уменьшите на сумму страховых взносов, если эта сумма меньше 50% рассчитанного авансового платежа.
4. Полученная сумма будет являться налоговым платежом за первый квартал.

Расчет авансового платежа по упрощенной системе налогообложения за шесть месяцев.

- 1.Определите нарастающим итогом налоговую базу за шесть месяцев.
2. Налоговую базу умножайте на налоговую ставку 6%.
3. Полученную сумму налогового платежа необходимо уменьшить на страховые взносы, уплаченные за полугодие, и на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных сотрудникам за первые 3 дня болезни во 2-м квартале. Если сумма

страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности более 50% налогового платежа, то берется именно 50%.

4. Полученная сумма будет являться налоговым платежом за шесть месяцев.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно без существенных ошибок выполнил задания, сделал развернутый вывод по всем теоретическим понятиям.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно сделал все задания, но сделал несущественные ошибки в расчетах, написал не все бухгалтерские проводки, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент сделал существенные ошибки в расчетах, написал бухгалтерские проводки, но сделал 50% ошибок, написал краткий вывод.

Практическая работа № 10.

Тема: «Расчет единого налога на вмененный доход. Расчет налога при патентной системе налогообложения».

Цель: получение практических умений и навыков при расчете единого налога на вмененный доход, налога при патентной системе налогообложения.

Задание.

1. Рассчитать единый налог на вмененный доход.
2. Рассчитать налог при патентной системе налогообложения.
3. Сделать вывод по проделанной работе.

Данные для выполнения практического задания.

Данные для расчета единого налога на вмененный доход.

Администрация рынка заключила договор аренды с ООО «Бета», по которому все здание рынка с выделенными в нем обособленными торговыми секциями передано в аренду. Общее количество торговых мест в этих секциях – 100.

ООО «Бета» в отношении всех арендованных торговых мест заключило договоры субаренды. Субарендаторы выплачивают арендную плату только за дни фактического использования торговых мест. Все субарендаторы занимают торговые места по 20 дней в месяц.

Орган власти субъекта Федерации в отношении рассматриваемого вида деятельности установил $K_2=0,66$. Данный коэффициент исчислен с учетом фактического времени работы налогоплательщика. Следовательно, для администрации рынка $K_2=1$. Дефлятор принять на уровне единицы.

ООО «Бета» выплачивает рынку арендную плату за полный месяц.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

Порядок выполнения практического задания.

1. При расчете налога используйте формулу

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{ФП} \times K_1 \times K_2 \times C,$$

где ЕНВД – величина налога (в рублях) за один месяц;

БД – базовая доходность по определённым видам деятельности, установленная налоговым законодательством;

ФП – физический показатель деятельности предпринимателя (число сотрудников, площадь торговых помещений, численность автопарка и т.д., в зависимости от вида работ и услуг);

K_1 – коэффициент-дефлятор, единый для всех предприятий, устанавливается на текущий год Правительством РФ;

K_2 – корректирующий коэффициент, утверждённый по каждому виду услуг органами местного самоуправления для своего региона, сроком на 1 год и более;

C – действующая ставка единого налога (15%).

Для расчета ЕНВД, уплачиваемого администрацией рынка: БД=6000 руб./месяц на одно торговое место (согласно НК РФ), ФП = 100 рабочих мест, $K_1=1$, $K_2=1$, $C=0,15$.

2. При расчете суммы налога необходимо учесть, что все субарендаторы занимают торговые места по 20 дней в месяц.

Данные для расчета налога при патентной системе налогообложения».

Задание 1.

Индивидуальный предприниматель занимается оказание услуг по ремонту обуви, площадь производственного помещения 48 кв. м. Не имеет наемных работников. Размер потенциально возможного годового дохода 100.000 руб. Рассчитать стоимость патента на 12 месяцев. 2017г.

Задание 2.

Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом мебели, имеет наемных работников в количестве 4 человек. Патент оформил с мая 2017г. Данные о размере потенциально возможного годового дохода по вышеуказанному виду деятельности

определить на основании закона Сахалинской области от 19.06.2017 № 48-ЗО "О внесении изменений в Закон Сахалинской области "О патентной системе налогообложения на территории Сахалинской области". Рассчитать стоимость патента.

Порядок выполнения практического задания.

Под налогом на ПСН подразумевают стоимость патента. Патент можно купить на срок от 1 до 12 месяцев.

Если патент оформлен на срок от 1 до 6 месяцев, нужно оплатить его полностью до окончания его действия.

Патент на срок от 6 до 12 месяцев нужно оплачивать так: треть суммы — в течение 90 дней после начала действия патента, а остаток — не позднее даты окончания его действия.

Расчет стоимости годового патента для ИП на 2020 год производится с применением следующей формулы:

$$\text{БД} * 6\% = \text{СП}$$

Где БД – это базовая доходность по данной деятельности в определенном регионе.

Актуальные документы по базовой доходности выкладываются на официальных сайтах субъектов РФ. В расчет в зависимости от рода деятельности принимается количество наемных работников или количество торговых площадей.

Размер потенциально возможного годового дохода устанавливается региональным законодательством.

Индивидуальный предприниматель может утратить право на покупку патента: если доходность за год более 60 млн. рублей; если он взял на работу более 15 человек.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент правильно без существенных ошибок выполнил задания, сделал развернутый вывод по всем теоретическим понятиям.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент правильно сделал все задания, но сделал несущественные ошибки в расчетах, написал не все бухгалтерские проводки, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент сделал существенные ошибки в расчетах, написал бухгалтерские проводки, но сделал 50% ошибок, написал краткий вывод.

Основные источники.

1.Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебник. М.: Академия, 2016

2.Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая).

3.Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая).

Дополнительные источники, периодические профессиональные издания.

1.Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение. Курс лекций. М.: Академия, 2016.

2.Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. М.: КНОРУС, 2016.

3.Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: Юрайт, 2016.

4.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Учебник. М.: Финансы и статистика, 2015.

Отечественные журналы.

1.«Нормативные акты для бухгалтера»,

2.«Главный бухгалтер»,

3.«Налоговый курьер»,

4.«Информационные технологии».

Интернет ресурсы.

1.Федеральная налоговая служба. Электронный ресурс: <https://www.nalog.ru/rn37>

2.Российский налоговый портал: <https://taxpravo.ru>

3.Межрайонная инспекция ФНС России №1 по Сахалинской области. Электронный ресурс: https://www.nalog.ru/rn65/ifns/imns65_01

4.Журнал «Налоговая политика и практика». Электронный ресурс: <https://nalogkodeks.ru>

5.Конспекты по налогам. Электронный ресурс: <https://allsummary.ru/13>