

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по учебной дисциплине

ОП.03 Налоги и налогообложение

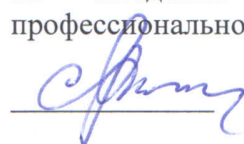
программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

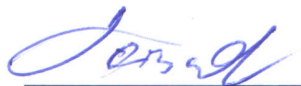
2019 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «20» ноября 2019 г., протокол № 1.


Н.В. Морозова

СОСТАВИТЕЛЬ:

Преподаватель



Н.З. Зотиков

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	стр. 3
Методические рекомендации по выполнению практических занятий	3
Практическое занятие №1	4
Практическое занятие №2	4
Практическое занятие №3	4
Практическое занятие №4	5
Практическое занятие №5	5
Практическое занятие №6	6
Практическое занятие №7	6
Практическое занятие №8	6
Практическое занятие №9	7
Практическое занятие №10	7
Практическое занятие №11	7
Практическое занятие №12	8
Практическое занятие №13	8
Практическое занятие №14	8
Практическое занятие №15	8
Практическое занятие №16	9
Практическое занятие №17	9
Практическое занятие №18	10

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине **ОП.03 «Налоги и налогообложение»** предназначены для обучающихся по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**.

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение студентами практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине, а также направлены на формирование следующих компетенций:

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

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 3.1 Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации;

ПК 3.2 Составлять финансовые планы организации;

ПК 3.3 Оценивать эффективность финансово – хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению;

ПК 3.4 Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления;

ПК 4.3 Участвовать в ревизии финансово – хозяйственной деятельности объекта финансового контроля.

Всего на практические занятия – 36 часов.

РАЗДЕЛ 1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Тема №2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Практическое занятие № 1 Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Цель: овладеть приемами и навыками, необходимыми при проведении налоговых проверок

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-09, ОК-010, ПК-3.4; ПК-4.3

Задание 1. Изучить порядок проведения КНП

Задание 2. Изучить порядок проведения ВНП

Задание 3. Изучить и применять при решении задач статьи НК РФ, КОАП РФ, УК РФ за нарушения налогового законодательства

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема №3. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Практическое занятие № 2 Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях

Цель: приобрести навыки и знания в определении налоговой базы по налогу при расчете суммы налога

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ОК -09; ПК-3,3; ПК-3,4

Задание 1. Изучить порядок определения налоговой базы при реализации товаров на территории РФ, при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты

Задание 2. Налоговая база при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

Задание 3. Налоговая база при выполнении СМР для собственного потребления, при ввозе товаров на территорию РФ, при экспорте

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 3 Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС

Цель: приобрести знания и их применять при решении ситуационных задач, изучить источники возмещения суммы «входного» НДС

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ПК-3,1; ПК-3,2; ПК-4,3

Задание 1. Условия, при которых сумма «входного» НДС возмещается за счет покупателя

Задание 2. Отнесение суммы «входного» НДС на затраты или включение в стоимость основного средства

Задание 3. Возмещения суммы «входного» НДС за счет средств федерального бюджета

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 4. Арбитражная практика по НДС

Цель: изучение арбитражной практики разрешения налоговых споров по НДС

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-10, ПК-3,1; ПК-3,3

Задание 1. Изучить арбитражную практику налоговых споров по НДС (раздел «Из арбитражной практики» практикума стр.107-118), из Интернет - ресурсов

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема №4. НДС. Страховые взносы

Практическое занятие № 5 Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДС

Цель: изучить применяемые на практике вычеты, предоставляемые физическим лицам при исчислении НДС

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-09; ОК-10; ПК-3,2; ПК-3,4

Задание 1. Стандартные вычеты, предоставляемые налоговым агентом

Задание 2. Социальные вычеты, предоставляемые налоговым агентом, налоговым органом

Задание 3. Закрепление полученных знаний путем решения задач по учебному пособию «Налоги и налогообложение» и Практикуму

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 6 Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях

Цель: уметь рассчитать сумму налога при получении различных видов доходов

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ПК-3,2; ПК-4.3

Задание 1. Налоговая база при получении дохода в денежной и натуральной формах

Задание 2. Налоговая база при получении доходов в виде материальной выгоды

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 7 Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ

Цель: изучить, какие вычеты и в каком размере предоставляются вычеты по НДФЛ при продаже недвижимости, приобретении жилья

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-09; ПК-3,1; ПК-3,3; ПК-4,3

Задание 1. Имущественные вычеты при продаже недвижимости, иного имущества

Задание 2. Имущественные вычеты при приобретении квартир, строительстве жилья

Задание 3. Профессиональные вычеты по НДФЛ, порядок предоставления

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 8 порядок исчисления, уплаты СВ лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам

Цель: изучить, в каком порядке рассчитываются СВ работодателями во внебюджетные фонды

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-10; ПК-3,4; ПК-4,3

Задание 1. Порядок расчета суммы СВ работодателями, производящими выплаты в пользу физических лиц

Задание 2. Порядок расчета сумм СВ в фиксированном размере лицами, не производящими выплат в пользу физических лиц

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно

Практическое занятие № 9 Проверка правильности исчисления и уплаты СВ. Суммы, не подлежащие обложению СВ

Цель: уметь рассчитывать СВ во внебюджетные фонды

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ПК-3,2; ПК-3,3; ПК-3.4

Задание 1. Камеральная проверка, порядок ее проведения

Задание 2. Выездная проверка, порядок ее проведения

Задание 3. Порядок обжалования актов и решений, принимаемых по результатам проведенных контрольных мероприятий

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема № 6. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок создания в налоговом учете резервов

Практическое занятие № 10 Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Цель: овладение знаниями, какие налоговые последствия при реализации имущества

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-09; ОК -010; ПК-3,1

Задание 1. Порядок учета в налоговом учете убытка от реализации амортизируемого имущества

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 11 Порядок расчета амортизации основных средств

Цель: изучение методов, применяемых в налоговом учете, при начислении амортизации основных средств

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-10; ПК-3,2; ПК-4.3

Задание 1. Линейный метод начисления амортизации ОС

Задание 2. Нелинейный метод начисления амортизации ОС

Задание 3. Повышающие (понижающие) коэффициенты, применяемые к нормам амортизации ОС

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 12, 13 Порядок формирования резервов в целях налогообложения

Цель: изучение методов и способов, позволяющих оптимизировать платежи по налогу на прибыль организаций

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ОК-09; ПК-3,1; ПК-3,2; ПК-3,4

Задание 1. Порядок создания резервов сомнительных долгов

Задание 2. Порядок создания резервов расходов на ремонт основных средств, на их гарантийный ремонт

Задание 3. Порядок создания резервов на оплату отпусков, вознаграждений по итогам работы за год

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 14 Порядок определения среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Порядок расчета имущественных налогов

Цель: Изучить порядок расчета имущественных налогов

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-10; ПК-3,1; ПК-3,2

Задание 1. Порядок исчисления налога на имущество организаций

Задание 2. Порядок исчисления земельного налога

Задание 3. Порядок исчисления налогов, уплачиваемых физическими лицами на основании налоговых уведомлений

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 9. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Практическое занятие № 15 Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения

Цель: изучение правил, которые надо соблюдать при переходе на УСН и переходе с УСН на общий режим налогообложения

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ПК-3,3; ПК-3,4

Задание 1. Определение налоговой базы при переходе на УСН

Задание 2. Определение налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 16 Порядок исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН

Цель: изучение порядка применения УСН

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-09; ПК-3,2; ПК-4,3

Задание 1. Порядок расчета единого налога при объекте «доходы»

Задание 2. Порядок расчета единого налога при объекте «доходы, уменьшенные на расходы»

Задание 3. Отличия и преимущества УСН перед общим режимом налогообложения

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 17 Арбитражная практика применения УСН

Цель: изучение практики применения судами положений главы 26.2 НК РФ

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ОК -09; ПК-3,3

Задание 1. Изучить арбитражную практику применения УСН

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 10. ЕНВД. Патентная система налогообложения (ПСН)

Практическое занятие № 18 Практика применения ЕНВД

Цель: изучение преимуществ ЕНВД перед другими режимами налогообложения

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК-01; ОК-10; ПК04.3

Задание 1. Виды деятельности, переводимые на ЕНВД

Задание 2. Понятия и термины, используемые в НК РФ в связи с применением ЕНВД

Задание 3. Механизм расчета единого налога при применении ЕНВД

Критерии оценки: ОК-09; ПК-3,3

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

№	Наименование
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31.07.1998 №146-ФЗ (действующая редакция).
2.	Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1	Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 336 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=468094
2	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/430407
3	Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Н.З.Зотиков.-5-е изд., перераб. и доп. –Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та. 2016.-416с.
4	Налоги: практикум /Н.З.Зотиков. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та. 2016.-348с.

Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://www.biblio-online.ru/bcode/433338
2.	Скворцов О.В. Учеб.пособие для сред. проф. учеб. заведений / О. В. Скворцов, Н. О. Скворцова. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Издательский центр Академия, 2016 г. — 240 с.
3	Налоги и налогообложение (для СПО) + Приложение: Тесты : учебное пособие / В.Н. Ильина. — Москва :КноРус, 2018. — 221 с. — ISBN 978-5-406-06189-3. – Режим доступа: https://www.book.ru/book/927094

№	Наименование
1	Пакет офисных программ Microsoft Office
2	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3	Справочная правовая система «Гарант»
4	Операционная система Windows
1	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.biblio-online.ru
2	Сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http:// minfin.ru
1	Периодическое издание «Аудит и финансовый анализ»
2	Периодическое издание «Бухгалтерский учет и налоги»
3	Периодическое издание «Налоги и налогообложение»
4	Периодическое издание «Налоговый вестник»
5	Периодическое издание «Российский налоговый курьер»