

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Факультет Экономический

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

по профессиональному модулю

**ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации**

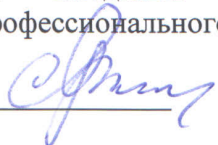
программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности среднего профессионального образования

38.02.06 Финансы

2019

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

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


Н.В. Морозова

Составители:

Любовцева Елена Геннадьевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности;

Гордеева Ирина Александровна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
МДК.02.01	5
Практическое занятие №1	5
Практическое занятие №2	5
Практическое занятие №3	6
Практическое занятие №4	6
Практическое занятие №5	7
Практическое занятие №6	7
Практическое занятие №7	8
Практическое занятие №8	8
Практическое занятие №9	9
Практическое занятие №10	9
Практическое занятие №11	9
Практическое занятие №12	10
Практическое занятие №13	10
Практическое занятие №14	11
Практическое занятие №15	11
Практическое занятие №16	12
Практическое занятие №17	12
Практическое занятие №18	13
Практическое занятие №19	13
Практическое занятие №20	14
Практическое занятие №21	14
Практическое занятие №22	15
Практическое занятие №23	16
Практическое занятие №24	16
Практическое занятие №25	17
Практическое занятие №26	18
Практическое занятие №27	19
Практическое занятие №28	19
Практическое занятие №29	20

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы.

Рабочей программой профессионального модуля ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено выполнение студентами практических занятий.

Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данному междисциплинарному курсу, а также направлены на формирование следующих компетенций:

по междисциплинарному курсу МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;

ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

Задания практических работ по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» направлены на овладение практическими умениями по составлению и оформлению документации по формам налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, органы статистики; определения налоговой базы, исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ и сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; проведение анализа форм годовой бухгалтерской отчетности, грамотное составление резюме и выводов по результатам проведенного анализа.

В целях овладения профессиональными компетенциями на практических занятиях студенты под руководством преподавателя отвечают на приведенные вопросы по теме, решают тестовые задания и ситуационные задачи. Часть задач студентами выполняется индивидуально, самостоятельно, в качестве домашнего задания.

По итогам выполнения работы оформляется отчет. После чего студенты предъявляют отчет для проверки преподавателю.

При проведении практических занятий преподаватель формулирует цель занятия и его основные вопросы. При работе в аудитории обязательно соблюдается инструкция по охране труда и правила техники безопасности.

Всего на практические занятия – 58 часов.

Раздел 1. Экономическая сущность налогов

Тема 1.1. Основы налогообложения и нормативное регулирование налогообложения в РФ

Практическое задание №1

Название: Выполнение заданий по классификации налогов.

Цель: научиться выполнять классификацию налогов по различным признакам.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1

Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Дайте понятие налога и сбора. В чем их отличие?
2. Дайте понятие налоговой системы. Опишите её характеристики.
3. Назовите основные элементы налогов.
4. Опишите функции налогов и сборов.

Задание 2. Составьте таблицу классификации налогов по следующим признакам: принадлежности к уровню власти, звеньям бюджетной системы, методу взимания, субъекту уплаты, способу обложения, применяемой ставке, назначению, источнику обложения.

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 *Незачтено* - 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 1.2. Порядок налогообложения и представления налоговой отчетности

Практическое занятие № 2.

Название: Изучение налогового законодательства. Выполнение заданий по изучению порядка представления налоговой декларации и внесения изменений в налоговую отчетность.

Цель: изучить порядок оформления налоговой отчетности.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1

Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Опишите основные понятия и положения налогового кодекса РФ.
2. Назовите основные элементы налогов.
3. Каковы основные функции налогов и сборов?
4. Опишите состав налоговой отчетности.

Задание 2. Изучить состав и порядок заполнения налоговой декларации. Изучить порядок внесения изменений в налоговую отчетность.

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 *Незачтено* - 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.

Раздел 2. Федеральные налоги

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 3.

Название: Решение задач по исчислению суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет.

Цель: Научиться определять элементы и порядок расчёта налога на добавленную стоимость.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Раскрыть экономическую сущность налога на добавленную стоимость.
2. Перечислите элементы налога на добавленную стоимость.
3. Дайте понятие добавленной стоимости и порядок её формирования.
4. Опишите порядок определения налоговой базы по НДС.

Задание 2. Организация приобрела основное средство в декабре 2014 г. стоимостью 100000 рублей, относящееся к первой амортизационной группе. Срок полезного использования установлен в 20 месяцев. Применяется линейный метод начисления амортизации. С 1 января 2016 г. организация получает освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ. Рассчитать сумму НДС, подлежащую восстановлению в связи с получением освобождения от НДС.

Задание 3. Организация занимается строительством жилья по договорам долевого участия в строительстве жилья, соответственно, НДС в бюджет не уплачивала. Налоговый орган истребовал документы, подтверждающие данную льготу, в связи с их непредставлением привлек организацию к ответственности в виде штрафа в размере 200 р. за каждый непредставленный документ в соответствии со ст. 126 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

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 *Незачтено* - 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 2.1. Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 4.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению суммы налога на добавленную стоимость.

Цель: Научиться решать задачи по расчету налога на добавленную стоимость.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Страховая организация в отчетном периоде имеет следующие показатели (без НДС):

- 1) получены взносы по договорам страхования работников – 100 тыс. р.;
- 2) получены взносы по договору страхования имущества – 19 тыс. р.;
- 3) возмещение страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование, - 149 тыс. р.;
- 4) произведены выплаты при досрочном расторжении договоров страхования жизни – 71 тыс. р.;
- 5) поступила арендная плата за сданное в аренду помещение – 20,0 тыс. р.;
- 6) получены авансовые платежи от организаций за участие в семинаре по вопросам страхования – 35,4 тыс. р.

Определить налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. В 1 квартале 2015 г. получен товар на сумму 500 000 р., кроме того НДС – 90 000 р. Товар оприходован, счет – фактура получен в этом же квартале, «входной» НДС принят к вычету. В 3-м квартале 2015 г. товар в сумме 100 000 р. использован в деятельности, не обладаемой НДС (в связи с переходом на уплату ЕНВД).
Какая сумма НДС подлежит восстановлению ?

Задание 3. С 1 января 2016 г. ООО перешло на УСН. На 31 декабря 2015 г. на балансе организации числится легковой автомобиль, приобретенный в июне 2015 г. по цене 354 000 р., в том числе НДС 54 000 р. Срок полезного использования – 40 мес., применяется линейный метод начисления амортизации.
Какая сумма НДС подлежит восстановлению в 4-м квартале 2015 г.?

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 *Незачтено* - 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 2.1. Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 5.

Название: Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Цель: Научиться оформлять налоговую декларацию по НДС.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России декларацию за 2019 год и оформить по образцам и примерам налоговую декларацию по НДС

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 *Незачтено* - 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 2.2. Акцизы

Практическое занятие № 6.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению акцизов.

Цель: Научиться решать задачи по исчислению акцизов.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 600 руб. Минимальная прибыль, на которую рассчитывает организация -15% от себестоимости. Ставка акциза -7%. Какова минимальная отпускная цена товара?

Задание 2. В январе 2011 г. табачная фабрика реализовала 400000 штук сигарет с фильтром. Оптовая цена партии 200000 руб. (без учета акциза и НДС). Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 48 руб. за пачку (в пачке 20 штук). Исчислить сумму акциза в бюджет.

Задание 3. Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2011 г. 800 т бензина автомобильного класса 4 на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в размере 5143 руб. за 1 т. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

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 *Незачтено* - 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 2.2. Акцизы

Практическое занятие № 7.

Название: Составление налоговой декларации и платежных документов по акцизам.

Цель: научиться составлять налоговую декларацию и платежное поручение по акцизам.

Количество часов: ____ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России декларацию за 2019 год и оформить по образцам и примерам налоговую декларацию по акцизам.

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 *Незачтено* - 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 2.3. Налог на прибыль организаций

Практическое занятие № 8.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению налога на прибыль организаций.

Цель: Научиться определять доходы и расходы для расчета налоговой базы по исчислению налога на прибыль организаций.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. ООО 21 марта 2015 г. оформил договор уступки по обязательству с ЗАО. Стоимость основного договора – 325 000 р. Требование уступлено третьему лицу по цене 300 000 р. ЗАО должно заплатить по договору 29 апреля 2015 г., т. е. уступка осуществлена за 40 дней до наступления срока уплаты. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25 %. Предельная величина процентов равна 14,8% (8,25% x 1,8). Рассчитать убыток от уступки права требования, принимаемый в налоговом учете.

Задание 2. ООО реконструировало оборудование, относящееся к 3-й амортизационной группе (срок полезного использования – от 3 лет до 5 лет). Первоначальная стоимость – 550 000 р. При его принятии к налоговому учету был установлен срок полезного использования 55 мес. Сумма ежемесячной амортизации – 10 000 р. (550 000: 55). Через год ООО провело реконструкцию оборудования, потратив 200 000 р. В результате повысились технико-экономические показатели его использования. Поэтому срок полезного использования увеличен до 5 лет (60 мес.). Определить сумму ежемесячной амортизации после реконструкции.

Задание 3. В ноябре 2015 г. ООО приобрело у физического лица автомобиль. Стоимость автомобиля – 300 000 р. Госпошлина в сумме 1800 р. за регистрацию автомобиля в ГИБДД уплачена в декабре. Расходы по доставке автомобиля составили 5 000 р. Определить первоначальную стоимость автомобиля.

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 *Незачтено* - 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 2.3. Налог на прибыль организаций

Практическое занятие № 9.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению суммы налога на прибыль организаций.

Цель: Научиться определять доходы и расходы для расчета налоговой базы по исчислению налога на прибыль организаций.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. ООО за 2012 г. по обычным видам деятельности получен убыток в размере 400 000 р. Фирма приняла решение перенести убытки на будущее, начиная с 2013 года. Прибыль составила: за 2013 год – 100 000 р.; 2014 год – 150 000 р.; 2015 год – 200 000 р. Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 2013, 2014 и 2015 годы.

Задание 2. Организация заключила договор добровольного медицинского страхования работников на один год (с 1.05.2014 по 28.04.2015). Страховая премия по договору – 1 800 000 р. Уплата страховой премии предусмотрена в рассрочку равными суммами в течение первых 10 мес. срока действия договора. Первый платеж в сумме 100 000 р. произведен 28.05.2014. В каком порядке признаются указанные расходы в целях исчисления налога на прибыль?

Задание 3. ЗАО начало свою деятельность в январе 2014 г. Убыток за 2014 г. составил 500 000 р. Прибыль по итогам 2015 г. составляет 600 000 р. Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 2015 г.

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 *Незачтено* - 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 2.3. Налог на прибыль организаций

Практическое занятие № 10.

Название: Оформление налоговой декларации и платежных документов по налогу на прибыль.

Цель: Научиться оформлять налоговую декларацию по налогу на прибыль и платежные поручения на перечисление налога.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России платежные документы по налогу на прибыль за 2019 год и оформить по образцам.

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 *Незачтено* - 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 2.3. Налог на прибыль организаций

Практическое занятие № 11.

Название: Составление налоговой декларации по налогу на прибыль.

Цель: Научиться оформлять налоговую декларацию по налогу на прибыль и платежные поручения на перечисление налога.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России декларацию по налогу на прибыль за 2019 год и оформить по образцам.

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 *Незачтено* - 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 2.3. Налог на прибыль организаций

Практическое занятие № 12.

Название: Составление платежных документов по перечислению налога на прибыль организаций.

Цель: Научиться составлять платежные поручения по перечислению налога организаций.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России платежные документы по налогу на прибыль за 2019 год и оформить по образцам.

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 *Незачтено* - 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 2.4. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 13.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению суммы налога на доходы физических лиц.

Цель: Научиться решать задачи по исчислению налога на доходы физических лиц.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Налогоплательщик имеет ребенка в возрасте 15 лет. Он работает в организации по трудовому договору. В этой организации он в течение двух месяцев (январь – февраль) получил стандартный вычет на ребенка в сумме 2 800 р. Доход за январь-февраль месяц составил 60 000 р. Сумма исчисленного налога составила 7436 р. $((60\,000 - 2\,800) \times 13\%)$.

С марта 2015 г. работник уволился в связи с переходом на другую работу. Ежемесячная зарплата по новому месту работы составляет 25 000 р. Рассчитать сумму стандартных вычетов по новому месту работы и сумму НДФЛ за 2015 г.

Задание 2. В 2015 г. Петров купил квартиру за 1 900 000 р. Для этого он взял в банке кредит на три года, проценты по которому составили 300 000 р., из них уплачены в 2015 г. 50 000 р. Определить сумму имущественного налогового вычета в 2015 г.

Задание 3. Доходы работника за 2015 г. составили 300 000 р. (по 25 000 р. ежемесячно). Работник имеет троих детей: сын – 15 лет, сын – 17 лет (инвалид), дочь – 22 лет (студент дневного отделения вуза). В налоговом периоде работник оплатил обучение дочери в сумме 55 000 р., свое лечение – 20 000 р., приобретение медикаментов – 30 000 р. Определить суммы налоговых вычетов, налоговую базу по НДФЛ и НДФЛ 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 *Незачтено* - 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 2.4. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 14.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению суммы налога на доходы физических лиц.

Цель: Научиться решать задачи по исчислению налога на доходы физических лиц.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Работник организации в течение января – февраля 2015 г. получил стандартные вычеты на ребенка в сумме 2 800 р. Доход за эти месяцы составил 50 000 р. Ежемесячная зарплата по новому месту работы составляет (с марта по декабрь) по 40 000 р. Определить, в течение скольких месяцев могут быть предоставлены стандартные вычеты по новому месту работы.

Задание 2. Физическое лицо получило в 2013 г. доход по операциям купли – продажи ценных бумаг в сумме 350 000 р. (в собственности налогоплательщика находились в течение пяти лет). Совокупная сумма расходов по приобретению ценных бумаг, подтвержденных документально, в декларации указана в сумме 240 000 р. Определить налоговую базу, сумму НДФЛ по указанной операции.

Задание 3. Гражданин в 2014 г. купил земельный участок за 800 000 р. Определить сумму имущественного вычета, который гражданин может заявить в последующие годы в случае приобретения других объектов.

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 *Незачтено* - 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 2.4. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 15.

Название: Составление расчетов и заполнение справок по НДФЛ.

Цель: Научиться производить расчеты и составлять справки по НДФЛ.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Раскройте какие виды доходов не подлежат обложению НДФЛ.
2. Опишите порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
3. Опишите порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

4. Опишите порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

Задание 2. Используя примеры Гарант рассчитайте и оформите справку по форме 2 НДФЛ

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 *Незачтено* - 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 2.4. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 16.

Название: Заполнение налоговых регистров по НДФЛ и платежных документов.

Цель: Научиться производить расчеты и составлять платежные документы по НДФЛ.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Раскройте какие виды налоговых вычетов по НДФЛ знаете?
2. Кто является налоговым агентом по НДФЛ?
3. Опишите особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами.

Задание 2. Используя примеры Гарант составьте расчет налоговой декларации по форме 3 НДФЛ.

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 *Незачтено* - 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 2.4. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 17.

Название: Составление платежных документов по перечислению налога на доходы физических лиц.

Цель: Научиться составлять платежные документы по перечислению налога по НДФЛ.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность налога на доходы физических лиц.
2. Опишите порядок расчета налога по НДФЛ.
3. В какие сроки должен перечисляться налог по НДФЛ?

Задание 2. Используя примеры Гарант составьте платежные поручения по перечислению налога по НДФЛ.

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 *Незачтено* - 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 2.5. Налог на добычу полезных ископаемых

Практическое занятие № 18.

Название: Решение задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать НДС.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Определить налог на добычу полезных ископаемых по организации, добывающей газовый конденсат. В результате технологического цикла операций по подготовке товарной продукции в марте получено горючего природного газа 1350 тыс.м.куб., газового конденсата – 150 тыс.тонн, товарная продукция полностью реализована. Цена реализации природного газа без НДС 2000 руб. за 1 000 м. куб., газового конденсата 4850 руб. за 1 тонну, из них доставка 750 руб. за 1 тонну. Организация за счет собственных средств осуществляла поиски и оценку месторождения полезного ископаемого.

Задание 2. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за апрель по ОАО «Тюмень», добыто нефти стабилизированной 5 000 тонн. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 50,25 долларов США за баррель. Среднее значение курса доллара США к рублю РФ -26,1540 за все дни налогового периода. Степень выработанности участка недр 0,8. Сумма накопленной добычи нефти (N) 20 млн. тонн. Начальные извлекаемые запасы нефти (V) 25 млн. тонн

Задание 3. Определить сумму налога на добычу полезного ископаемого – алюминия по ОАО за ноябрь. Количество добытого полезного ископаемого определяется расчетным методом. Содержание алюминия в глиноземе (алюминиевой руде) составляет 15%. Добыто глинозема за налоговый период – 25 000 тонн. Реализовано полезного ископаемого:

- на внутреннем рынке 15% от добычи по цене с НДС и расходами по доставке – 1 265 руб. за 1 тонну, в том числе, расходы по доставке 65 руб.

- на внешнем рынке 75% от добычи по цене с расходами по доставке 50 долларов США за 1 тонну, расходы по доставке 150 руб. на 1 тонну (курс доллара на дату реализации 28 руб.55 коп.)

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 *Незачтено* - 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 2.6. Водный налог

Практическое занятие № 19.

Название: Решение задач по исчислению водного налога.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать водный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задание 2. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в пределах установленного лимита). Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задание 3. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

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 *Незачтено* - 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 2.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Практическое занятие № 20.

Название: Решение задач по исчислению платежей за пользование природными ресурсами. Составление платежных документов.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать платежи за пользование природными ресурсами.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год:

- для палтуса Северного бассейна количество, разрешенное к вылову, - 350 тонн;
- для корюшки Северного бассейна количество, разрешенное к вылову, - 160 тонн.

Определите сумму сбора.

Задание 2. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 15 марта, в котором определены сроки промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов – с 15 марта по 15 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задание 3. Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий, в котором определены разные сроки действия данного разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

- для палтуса Северного бассейна – с 8 марта по 30 апреля, количество, разрешенное к вылову, - 650 тонн;
- для сельди Северного бассейна – с 10 апреля по 30 мая, количество, разрешенное к вылову, - 360 тонн.

Определите сумму сбора и распределите его по срокам уплаты.

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 *Незачтено* - 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 2.8. Государственная пошлина

Практическое занятие № 21.

Название: Решение задач по определению плательщиков и сумм государственной пошлины. Составление платежных документов.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться определять суммы государственной пошлины.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. В арбитражном суде рассматривается исковое заявление имущественного характера цена иска- 3900000 руб.. Истцами являются 3 гражданина: Иванов И.И., Петров В.В., являющийся инвалидом I группы и Федорова М.Т.- инвалид III группы. Рассчитать размер госпошлины

Задание 2. ОАО «Альфа» обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с индивидуального предпринимателя Сидорова А.Р. 426000 руб., в том числе 314000 руб. – задолженность по оплате стоимости полученного товара, 112000 руб. – неустойка по договору.

По ходатайству ОАО «Альфа» ему предоставлена отсрочка по уплате государственной пошлины.

Решением арбитражного суда с Сидорова А.Р. в пользу ОАО «Альфа» взыскано 268000 руб. В остальной части иска отказано.

На основании заявления ОАО «Альфа» были повторно выданы копии решения суда и других документов из дела (8 страниц).

Определите сумму государственной пошлины, уплаченной ОАО «Альфа» и индивидуальным предпринимателем Сидоровым А.Р.

Задание 3. ОАО «Альфа» обратилось в арбитражный суд с иском к ОАО «Бета» о расторжении договора аренды помещения, принадлежащего ОАО «Альфа» на праве собственности.

По ходатайству ОАО «Альфа» ему предоставлена отсрочка по уплате государственной пошлины.

Решением арбитражного суда иск удовлетворен в полном объеме.

Не согласившись с решением арбитражного суда, ОАО «Бета» обратилось с апелляционной жалобой в вышестоящий арбитражный суд. Постановлением апелляционной инстанции арбитражного суда решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Определите плательщика и сумму государственной пошлины.

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 *Незачтено* - 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.

Раздел 3. Региональные налоги

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

Практическое занятие № 22.

Название: Решение задач по исчислению налога на имущество организаций.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать налог на имущество организаций.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. ООО принадлежит нежилое помещение площадью 400 кв.м., из них 280 кв. м сданы в аренду, а площадь в размере 120 кв. м используется для розничной торговли,

облагаемой ЕНВД. Среднегодовая стоимость имущества за 1-й квартал – 900 000 р. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задание 2. Организация занимается оптом и розницей. Розничная торговля переведена на ЕНВД. У общества имеется склад площадью 500 кв.м., из которых 350 кв.м заняты под оптовую торговлю, 150 кв.м – под розничную торговлю. Среднегодовая стоимость склада – 600 000 р. Учетной политикой предусмотрено, что стоимость основных средств, облагаемых налогом на имущество организаций, определяется пропорционально площади, используемой в деятельности, облагаемой по общему режиму налогообложения. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за год.

Задание 3. Организация в декабре 2015 г. приобрела и ввела в эксплуатацию основные средства на общую сумму 1 200 000 р., в том числе стоимость основных средств, относящихся к 1 и 2-й амортизационным группам, - 200 000 р. Остальные основные средства относятся к 3-й амортизационной группе (СПИ – от 3 до 5 лет), организация установила срок использования в 50 месяцев, применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2016 г.

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 *Незачтено* - 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 3.2. Транспортный налог

Практическое занятие № 23.

Название: Решение задач по исчислению транспортного налога.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать транспортный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. ООО приобрело в собственность автомобиль мощностью двигателя 78 л.с. Автомобиль зарегистрирован 16 февраля 2015 г. Ставка налога – 5 р. за л.с. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу за 1-й квартал 2015 г.

Задание 2. ООО приобрело автомобиль легковой и зарегистрировало его в феврале 2015 г., сняло с регистрации в связи с продажей в сентябре 2015 г. Мощность двигателя – 100 л.с. Региональная ставка налога – 5 р. за л.с. Рассчитать сумму транспортного налога за 2015 г.

Задание 3. Гражданин 19 марта 2015 г. купил катер мощностью двигателя 150 л.с. Региональная ставка налога – 60 р. /л.с. Рассчитать сумму транспортного налога за 2015 г.

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 *Незачтено* - 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 3.3. Налог на игорный бизнес

Практическое занятие № 24.

Название: Решение задач по исчислению налога на игорный бизнес.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать транспортный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

Задание 2. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м², зал для игры в бильярд - четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Задача №3 ЗАО «Омега» 10 мая 2007 г. Получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 14 мая 2007г установило три игровых стола, В том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация, за налоговый период, исходя из ставок, установленных в Санкт-Петербурге и сумму штрафа. Укажите срок уплаты налога.

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 *Незачтено* - 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.

Раздел 4. Местные налоги

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц

Практическое занятие № 25.

Название: Решение задач по исчислению налога на имущество физических лиц.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать налог на имущество физических лиц.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Житель города Ростова-на-Дону имеет в собственности квартиру инвентаризационной стоимостью 400 тыс. р., дачу с жилой площадью 68 м², стоимостью 200 тыс. р. и теплицу площадью 58 м², стоимостью 50 тыс. р. Определить размер годового налога на имущество.

Задание 2. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 198 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога – 0,3%

Ставка налога на строение – 0,1%

Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 850 руб.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание 3. Определите сумму налога на строение физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения, ставка налога – 0,3%, инвентаризационная оценка строения – 450 000руб.

Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 июня он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу. Определите сумму налога к уплате в бюджет.

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 *Незачтено* - 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 4.2. Земельный налог

Практическое занятие № 26.

Название: Решение задач по исчислению земельного налога.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать земельный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Индивидуальный предприниматель Пименов Н. Г. использует для своей деятельности земельный участок площадью в 3 гектара. Этот земельный участок расположен в зоне земель сельскохозяйственного использования в поселениях. Согласно земельному кадастру стоимость этих земель составляет 2100 рублей за гектар.

Решением представительного органа муниципального образования, на территории которого расположен участок, установлено, что ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в поселении составляет 0,3 %, отчетный период равен 6 месяцам, сроки уплаты установлены в соответствии с НК РФ.

Пименов Н.Г. владеет этим участком на праве бессрочного пользования.

Определить: сумму земельного налога и сроки его уплаты Пименовым Н. Г.

Задание 2. 10 марта 2005 г. ООО «Альфа» приобрело у ООО «Гамма» право собственности на земельный участок площадью в 3000 кв.м. Участок расположен в районе Шереметьево г. Москва. Кадастровая стоимость этого участка составляет 1429 рублей за кв.м.

ООО «Альфа» планирует построить на этом участке автомобильную стоянку.

Законом «О земельном налоге» в г. Москва установлены максимальные ставки налога, три отчетных периода продолжительностью в квартал, уплата авансовых платежей производится в течение месяца после окончания отчетного периода, сумма налога до 01 февраля года следующего за окончанием налогового периода.

Определить: сумму и сроки уплаты авансовых платежей по земельному налогу и суммы земельного налога.

Задание 3. ЗАО «Сатурн» 11 января 2005 г. приобрело в собственность земельный участок для осуществления жилищного строительства в Приморском районе Санкт-Петербурга. Площадь участка составляет 1000 кв.м.

ЗАО «Сатурн» определило срок проектирования и строительства в три года. Однако 01 октября 2007 г. ЗАО «Сатурн» закончило строительство и произвело государственную регистрацию прав на построенный объект.

Кадастровая стоимость этого земельного участка составила на 01.01.05 г. — 3000 рублей за кв.м, на 01.01.06 г. — 3100 рублей за кв.м, на 01.01.07 г. — 3150 рублей за кв.м.

Законом Санкт-Петербурга установлены максимальные ставки земельного налога.
Определить: сумму земельного налога, подлежащего уплате за 2005-2007 гг., и сумму излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату).

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 *Незачтено* - 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 4.3. Торговый сбор

Практическое занятие № 27.

Название: Решение задач по исчислению торгового сбора.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать торговый сбор.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. В чем заключается экономическая сущность торгового сбора.
2. Опишите порядок определения налоговой базы торгового сбора.
3. Разъясните порядок исчисления торгового сбора.

Задание 2. Организация, применяющая упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы», осуществляет два вида деятельности — торговлю и оказание услуг. При этом торговля подпадает под уплату торгового сбора, а оказание услуг — нет. За квартал организация получила 400 руб. дохода, из которых 228 руб. получены от торговли, а 172 руб. — от оказания услуг. За тот же квартал уплачен торговый сбор в сумме 10 руб. Расходы на взносы в ПФР, оплату больничных и прочих пособий, учитываемых при расчете налога при УСН, составили 20 руб. Определить торговый сбор.

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 *Незачтено* - 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.

Раздел 5. Налоговый контроль

Тема 5.1. Порядок проведения налоговых проверок

Практическое занятие № 28.

Название: Рассмотрение практических ситуаций, возникающих в ходе налогового контроля.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться решать практические ситуации, возникающие в ходе налогового контроля.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. Налогоплательщик в декларации по налогу на прибыль за 1-й квартал 2015 г. и 9 месяцев 2015 г. искажил налоговую базу, что было расценено налоговым органом как грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов. В целом в декларации по налогу на прибыль

за 2015 г. данные нарушения устранены. Определить сумму штрафа за грубое нарушение правил учета по ст. 120 НК РФ.

Задание 2. ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля 2015 г. земельный налог в размере 6 000 р. Указанную задолженность организация погасила 30 марта того же года. Ставка рефинансирования – 8, 25%. Рассчитать сумму пеней.

Задание 3. 10 июня 2015 г. налоговый орган начал ВНП деятельности организации за период 2012 – 2014 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1-й квартал 2012 г. в сумме 100 000 р. Решение принимается в ноябре 2015 г. Рассчитать сумму штрафа за занижение НДС в 1-м квартале 2012 г. по ст. 122 НК РФ

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 *Незачтено* - 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 5.1. Порядок проведения налоговых проверок

Практическое занятие № 29.

Название: Рассмотрение практических ситуаций, возникающих в ходе налогового контроля.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 1-6, ОК 9-11, ПК 2.1-2.3

Задание 1. По результатам ВНП за 2015 год налоговый орган принял решение, в соответствии с которым на налогоплательщика наложен штраф в сумме 50 000 р. При этом налоговым органом установлено наличие обстоятельств, которые отягчают ответственность. Какова максимальная величина штрафа в этом случае?

Задание 2. По результатам проверки организации инспекция вынесла решение о привлечении ее к налоговой ответственности за неполную уплату в бюджет налога на прибыль. Налогоплательщик обжаловал это решение. В ходе рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган обнаружил, что у организации есть переплата по налогу на прибыль, а инспекция не учла ее при принятии решения. Каким должно быть решение вышестоящего налогового органа?

Задание 3 Требование об уплате НДС за 1-й квартал 2015 г. в сумме 100 000 р. направлено 1 августа 2015 г., т. е. после истечения трехмесячного срока со дня возникновения недоимки. Налогоплательщик данное требование оставил без исполнения, после чего налоговый орган принял решение о взыскании недоимки за счет денежных средств на расчетном счете 10 августа 2015 г. Правомерны ли действия налогового органа?

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 *Незачтено* - 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

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
8. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
9. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 №129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в действующей редакции).
10. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в действующей редакции).
17. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
18. Приказ Минфина России от 17.07.2014 №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в действующей редакции).
19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).
21. Приказ ФНС России от 31.03.2017г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).
22. Приказ ФНС России от 14.05.2015г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).
23. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных

налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 12.01.2016г. №ММВ -7 – 3/1@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»(в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме»(в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения»(в действующей редакции).

27. Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признания утратившим силу приказа федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@» (в действующей редакции).

28. Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»(в действующей редакции).

29. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (в действующей редакции)

30. Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам"(в действующей редакции)

31. Письмо Федеральной налоговой службы России от 16.07.2013 №АС-4-2/12705 (в действующей редакции) "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок"

Основные источники

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с.

Дополнительные источники

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет и налоги», «Финансы».
2. Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету.

3. Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ MicrosoftOffice
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
	Периодическое издание «Бухгалтерский учет и налоги»
	Периодическое издание «Главбух»