



ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Велико-Устюгский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
базовой подготовки*

Великий Устюг
2017 г.

ОДОБРЕНА

на заседании ПЦК социально-экономических
дисциплин

Протокол № 19 от « 31 » 08 2017г.

Председатель Пестов А.В.Пестовникова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УМР

Парфенова Н.А.Парфенова

« 31 » 08 2017г.

Организация – разработчик: Велико-Устюгский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Разработчик:

Краснова Надежда Андреевна – преподаватель

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 № 832 по специальности 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.	4
2.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
3.	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13
4.	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	14

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП 07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), входящей в состав укрупнённой группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена: дисциплины входит в профессиональный учебный цикл, включая общеобразовательные дисциплины, ППССЗ, ОП.07.

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчётов налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

В результате освоенных знаний и умений развиваются общие, формируются профессиональные компетенции (ОК и ПК):

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

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.

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

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

Очная форма

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 123 часа, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 82 часа;
самостоятельной работы обучающегося 41 час.

Заочная форма

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 123 часа, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 16 часов;
самостоятельной работы обучающегося 107 час.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов	
	Очная форма	Заочная форма
Максимальная учебная нагрузка (всего)	123	123
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	82	16
в том числе		
практические занятия	30	
контрольная работа		
Самостоятельная работа обучающегося: в том числе	41	107
внеаудиторная самостоятельная работа по выполнению домашних задания	41	
Промежуточная аттестация в форме	экзамена 3 курс, 5 сем	экзамена 3 курс

2.2. Тематический план

Коды профессиональных компетенций ФГОС СПО (ОК и ПК)	Наименование разделов учебной дисциплины	Объем времени, отведенный на освоение учебной дисциплины. Макс/обязательная/самост. учебная нагрузка, часов	
		Очная форма	Заочная форма
ОК 2-5	Раздел 1. Экономическая сущность налогов	18 / 8 / 10	22/2/20
ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика государства	17 / 8 / 9	26/4/22
ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Раздел 3. Федеральные налоги и сборы	53 / 36 / 17	57/8/49
ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы	35/30/5	18/2/16
Всего		123/82/41	123/16/107

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов		Уровень освоения
		Очная форма	Заочная форма	
1	2	3		4
Раздел 1. Экономическая сущность налогов		16		
Тема 1.1. Сущность и место налога в социально-экономической сфере. ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Понятие налога и его историческое развитие. Сущность налога. Современное понимание налога. Виды налоговых платежей в соответствии с Российским законодательством. Место налога в социально-экономической сфере. Характеристика налога с точки зрения формирования бюджета и деятельности бизнеса.	2	1	2
	Практические занятия №1 Понятие и сущность налога, его место в хозяйственной системе. Проведение тестирования и обсуждение его результатов.	2		
	Самостоятельная работа обучающихся Тематика домашних заданий Возникновение и развитие налогообложения. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней.	5	10	
Тема 1.2. Функции налога ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Фискальная функция налогов как основная функция налогообложения. Распределительная (социальная) функция налога. Механизм действия регулирующей функции налога. Контрольная функция. Поощрительная функция.	2	1	2
	Практические занятия №2 Характеристика функций налогов. Проведение тестирования и обсуждение его результатов.	2		
	Самостоятельная работа обучающихся Тематика домашних заданий Обзор функций налога как производных основной фискальной функции.	5	10	

	Социально-экономический механизм фискальной функции налога.			
Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика государства		13		
Тема 2.1. Характеристика налоговой системы Российской Федерации. ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Определение налоговой системы. Характеристика периодов развития налоговой системы Российской Федерации. Принципы построения и элементы налоговой системы. Классификация налогов, сборов, пошлин и других платежей по группам в зависимости от критериев, признаков и особых свойств. Прямые и косвенные налоги. Реальные и личные налоги. Классификация налогов по принципу административного устройства: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации (региональные налоги и сборы) и местные налоги и сборы.	2	2	2
	Практические занятия №3 Структура налоговой системы, классификации налогов. Проведение тестирования и обсуждение его результатов.	2		
	Самостоятельная работа обучающихся Тематика домашних заданий Характеристика налоговых органов, которые организуют и осуществляют работы по контролю за полнотой, правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов. Рассмотрение трёх групп налогов: с юридических лиц, с физических лиц, с юридических и физических лиц	4	12	
Тема 2.2. Налоговая политика государства. ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Определение налоговой политики государства. Условия эффективного действия налоговых отношений в обществе. Главная цель налоговой политики. Реализация налоговой политики через налоговые механизмы. Характеристика налогового механизма. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Ответственность предприятий и должностных лиц за нарушение налогового законодательства. Характеристика системы налоговых штрафов	2	2	2
	Практические занятия №4	2		

	Реализация налоговой политики через налоговые механизмы. Проведение тестирования и обсуждение его результатов.			
	Самостоятельная работа обучающихся: Тематика домашних заданий Направления развития налоговой политики государства на современном этапе.	5	10	
Раздел 3. Федеральные налоги и сборы		36		
Тема 3.1. Характеристика налога на прибыль организаций. ОК 2-5; ПК3.1-3.4	Определение федеральных налогов и сборов, их перечень и экономическая сущность. Нормативная основа установления и применения федеральных налогов и сборов. Роль федеральных налогов в налоговой системе государства. Основные понятия, используемые при исчислении федеральных налогов и сборов. Налоговый период, налоговая база, налоговая ставка. Общий порядок расчётов федеральных налогов и сборов.	6	2	2
	Практические занятия №5 Применение общего порядка расчётов федеральных налогов и сборов на конкретных примерах.	3		
	Самостоятельная работа обучающихся: Тематика домашних заданий Характеристика расходов, уменьшающих полученные доходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Сущность метода начисления и кассового метода при определении доходов организации, при определении налоговой базы по налогу на прибыль.	5	14	
Тема 3.2. Характеристика налога на доходы физических лиц (НДФЛ). ОК 2-5; ПК3.1-3.4	. Определение федеральных налогов и сборов, их перечень и экономическая сущность. Нормативная основа установления и применения федеральных налогов и сборов. Роль федеральных налогов в налоговой системе государства. Основные понятия, используемые при исчислении федеральных налогов и сборов. Налоговый период, налоговая база, налоговая ставка. Общий порядок расчётов федеральных налогов и сборов.	6	2	2
	Практические занятия	3		

	Применение общего порядка расчётов федеральных налогов и сборов на конкретных примерах.			
	Самостоятельная работа обучающихся: Тематика домашних заданий Характеристика налоговых вычетов, уменьшающих полученные доходы при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Сущность применения налоговых вычетов при определении доходов по НДФЛ, при определении налоговой базы по НДФЛ.	4	14	
Тема 3.3. Характеристика налога на добавленную стоимость (НДС). ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Определение федеральных налогов и сборов, их перечень и экономическая сущность. Нормативная основа установления и применения федеральных налогов и сборов. Роль федеральных налогов в налоговой системе государства. Основные понятия, используемые при исчислении федеральных налогов и сборов. Налоговый период, налоговая база, налоговая ставка. Общий порядок расчётов федеральных налогов и сборов.	6	2	2
	Практические занятия №6 Применение общего порядка расчётов федеральных налогов и сборов на конкретных примерах.	3		
	Самостоятельная работа обучающихся: Тематика домашних заданий Характеристика налоговых вычетов, уменьшающих сумму НДС при определении величины налога, Подлежащей уплате в бюджет. Сущность метода начисления и кассового метода при определении доходов организации, при определении налоговой базы по НДС.	4	10	
Тема 3.4. Страховых взносов ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Определение федеральных налогов и сборов, их перечень и экономическая сущность. Нормативная основа установления и применения федеральных налогов и сборов. Роль федеральных нало-	6	2	2

	гов в налоговой системе государства. Основные понятия, используемые при исчислении федеральных налогов и сборов. Налоговый период, налоговая база, налоговая ставка. Общий порядок расчётов федеральных налогов и сборов.			
	Практические занятия Применение общего порядка расчётов федеральных налогов и сборов на конкретных примерах.	3		
	Самостоятельная работа обучающихся: Тематика домашних заданий Характеристика доходов, включаемых в расчетную базу при определении ее, облагаемых страховым взносам.	4	11	
Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы		30		
Тема 4.1 Характеристика региональных налогов и сборов . ОК 2-5;ПК3.1-3.4	Определение региональных и местных налогов и сборов, их перечень и экономическая сущность. Нормативная основа установления и применения региональных и местных налогов и сборов. Роль региональных и местных налогов и сборов в налоговой системе государства. Основные понятия, используемые при исчислении региональных и местных налогов и сборов. Налоговый период, налоговая база, налоговые ставки. Общий порядок расчетов региональных и местных налогов и сборов.	20	2	2
	Практические занятия №7 Применение общего порядка расчетов региональных и местных налогов на конкретных примерах	10		
	Самостоятельная работа обучающихся: Тематика домашних заданий Сущность и характеристика транспортного налога Сущность и характеристика налога на имущество организаций Сущность и характеристика земельного налога Характеристика налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения. Сущность налога на имущество физических лиц .	5	16	

	Промежуточная аттестация ЭКЗАМЕН	123/82/41	123/16/107	
--	---	------------------	-------------------	--

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Для реализации учебной дисциплины имеется учебный кабинет Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита №103

Комплект учебной мебели (столы стулья, доска аудиторная).

Технические средства: проектор INFOCUS IN37 DLPbRILLIANTcOLOR 3000, акустическая система SVEN. компьютер intel - 12шт; экран на штативе, принтер HP LG 1022, калькулятор 20 шт.

Наглядные средства: стенд информационный 7 шт.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Маршавина, Л. Я. *Налоги и налогообложение: учебник для СПО* / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. <https://biblio-online.ru>

Дополнительные источники:

1. Черник *Д. Г.* *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО* / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. <https://biblio-online.ru>

Интернет-ресурсы:

1.Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2.Налогообложение - <http://allsummary.ru/13->

3.Налоги и налогообложение - <https://studfiles.net/preview/845502/>

4. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, контрольной работы, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий..

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
ориентироваться в действующем законодательстве Российской Федерации	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
понимать сущность и порядок расчётов налогов	
Знания:	
нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; Налоговый кодекс Российской Федерации	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
экономическую сущность налогов	
принципы построения и элементы налоговых систем	
виды налогов в Российской Федерации	

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения позволяют проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата.	Формы и методы контроля и оценки
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	- Правильность определения цели и порядка работы - Грамотность обобщения результата - Рациональность распределения времени при выполнении работ - адекватность и аргументированность оценки эффективности и качества выполненных работ.	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	- Высокая ответственность за свой труд - Правильность решения стандартных и нестандартных профессиональных за-	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена

	дач в конкретной профессиональной деятельности	
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	-Точность и скорость обработки и структурирования информации - Эффективность поиска необходимой информации, использования различных источников, включая электронные. Готовность самостоятельно работать с информацией.	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена.
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	-Правильность оформления документации -Правильность, рациональность и техничность работы с различными программами -Правильность хранения и передачи информации с помощью коммуникативных технологий -Обоснованность использования ИНТЕРНЕТ ресурсов личного и квалификационного уровня	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Правильность формирования проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней (местных, региональных и федеральных)	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена.
ПК 3.2. Оформлять платёжные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям.	Правильность оформления документов для перечисления налогов и сборов в бюджет. Правильность определения налоговой базы, налоговой ставки, Сроков оплаты	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Правильность начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования).	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы. Промежуточный контроль в форме экзамена.
ПК 3.4. Оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во	Правильность начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (пенси-	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоя-

внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям.	онный, социального страхования, обязательного медицинского страхования).	тельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена
--	--	---

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 – 100	5	отлично
80 – 89	4	хорошо
70 – 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно



ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Велико-Устюгский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
базовой подготовки*

г. Великий Устюг
2017 год

ОДОБРЕНА


на заседании ПЦК социально-экономических
дисциплин

Протокол № 19 от « 31 » 08 2017г.

Председатель  А.В.Пестовникова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УМР

 Н.А.Парфенова

« 31 » 08 2017г.

Организация-разработчик: Велико-Устюгский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Разработчик:

Краснова Надежда Андреевна – преподаватель

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине ОП. 07 Налоги и налогообложение разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 №832 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт ФОС.
2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.
3. Контроль и оценка учебной дисциплины по темам.
 - 3.1 Формы и методы оценивания
 - 3.2 Освоение учебной дисциплины по темам.
4. Комплект оценочных средств (по текущей, промежуточной аттестациям).
 - 4.1 Текущий контроль успеваемости по темам.
 - 4.2 Задания для промежуточной аттестации

Лист регистрации изменений в ФОС.

1. Паспорт фонда оценочных средств

Фонды оценочных средств (ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**

ФОС включает контрольно-оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме **ЭКЗАМЕНА**.

ФОС разработан в соответствии с:

1. ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
2. Рабочей программой учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**

Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ: учебная дисциплина **Налоги и налогообложение** входит в профессиональный учебный цикл, включая общеобразовательные дисциплины, ППССЗ, ОП.07.

2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

2.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка формирования общих и профессиональных компетенций, а также усвоения следующих знаний и умений.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Показатели оценки результата
Умения:	
У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	- умелое пользование Налоговым кодексом РФ - отслеживание изменений в налоговом законодательстве РФ
У2 понимать сущность и порядок расчётов налогов	- выполнение расчетов, связанных с начислением налогов - последовательное и верное выполнение расчетов - формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
Знания:	
31 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; Налоговый кодекс Российской Федерации	- владение основными положениями нормативных правовых актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения; Налоговый кодекс Российской Федерации
32 Экономическую сущность налогов	- понимание сущности налогов и их составляющих - владение основными понятиями налоговой системы
33 Принципы построения и элементы налоговых систем	- точное формулирование принципов построения налоговых систем, её элементов
34 Виды налогов в Российской Федерации	- объяснение принципов начисления налогов разных видов - различение видов налогов в РФ - определение элементов конкретных налогов

В результате освоенных знаний и умений развиваются общие, формируются профессиональные компетенции (ОК и ПК).

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата.	Формы и методы контроля и оценки
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и	- Правильность определения цели и порядка работы - Грамотность обобщения результата - Рациональность распределения времени при выпол-	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена

качество.	<p>нении работ</p> <ul style="list-style-type: none"> -адекватность и аргументированность оценки эффективности и качества выполненных работ. 	
ОК 3.Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	<ul style="list-style-type: none"> - Высокая ответственность за свой труд - Правильность решения стандартных и нестандартных профессиональных задач в конкретной профессиональной деятельности 	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена
ОК 4.Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	<ul style="list-style-type: none"> -Точность и скорость обработки и структурирования информации - Эффективность поиска необходимой информации, использования различных источников, включая электронные. <p>Готовность самостоятельно работать с информацией.</p>	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена.
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	<ul style="list-style-type: none"> -Правильность оформления документации -Правильность, рациональность и техничность работы с различными программами -Правильность хранения и передачи информации с помощью коммуникативных технологий -Обоснованность использования ИНТЕРНЕТ ресурсов личностного и квалификационного уровня 	Экспертное наблюдение и оценка на учебных занятиях, при проведении Экзамена
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Правильность формирования проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней (местных, региональных и федеральных)	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена.
ПК 3.2. Оформлять платёжные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчётно-кассовым банковским операциям.	Правильность оформления документов для перечисления налогов и сборов в бюджет. Правильность определения налоговой базы, налоговой ставки, Сроков оплаты	Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена.

<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>Правильность начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования).</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы. Промежуточный контроль в форме экзамена.</p>
<p>ПК 3.4. Оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождения по расчётно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Правильность начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, обязательного медицинского страхования).</p>	<p>Текущий контроль в форме оценки результатов практических занятий, самостоятельной работы, выполнения индивидуальных заданий. Промежуточный контроль в форме экзамена</p>

3. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам

Элемент учебной дисциплины	Текущий контроль	
	Формы контроля	Проверяемые ОК, ПК, У,З
Раздел 1 Экономическая сущность налогов		
Тема 1.1. Сущность и место налога в социально-экономической сфере	УО СР Пр№1	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 32, 31, У1
Тема 1.2 Функции налога	УО ПР №2Тест СР	У.1, ОК 2-5 ПК 3.1-3.4
Раздел 2 Налоговая система и налоговая политика государства		
Тема 2.1 Характеристика налоговой системы РФ	ПР №3 СР	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 33,34, У1,У2,
Тема 2.2 Налоговая политика государства	ПР№4 СР	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 33,34,3.5 У1,У2
Раздел 3 Федеральные налоги и сборы		
Тема 3.1 Характеристика налога на прибыль организации	УО ПР№5 СР	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 3 4, У2
Тема 3.2 Характеристика НДФЛ	ПР№6	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 3 4 34, У2
Тема 3.3 Характеристика НДС	СР ПР№7	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 3 4, У2
Тема 3.4 Страховые взносы	- ПР№8 СР	ОК 2-5 ПК 3.1-3.4 32, 34, У1,У2
Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы		
Тема 4.1 Характеристика региональных налогов и сборов	ПР №9 СР	32, 34, 35 У1,У2 ОК 2-5 ПК 3.1-3.4

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Критерии оценивания устных ответов.

Оценка «5» ставится в том случае, если отвечающий показывает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение величин, их единиц и способов измерения; правильно выполняет чертежи, схемы и графики; сопровождает рассказ собственными примерами, умеет применить знания на практике; может установить связь между изученным и изучаемым материалом, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» ставится в том случае, если отвечающий показывает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение величин, их единиц и способов измерения, но при ответе допустил одну ошибку или не более двух недочетов и может исправить их самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя.

Оценка «3» ставится, если отвечающий правильно понимает сущность изучаемого материала, явления и закономерностей, но в ответе имеются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению материала; умеет применять полученные знания в простых ситуациях с использованием алгоритма, но затрудняется решать задачи, если это требует усложнения работы; допустил не более одной грубой ошибки или двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибок, не более 2-3-х негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, допустил 4-5 недочетов.

Оценка «2» ставится, если отвечающий не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы и допустил больше ошибок и недочетов, чем необходимо при оценке «3».

УСТНЫЙ ОПРОС:

Тема 1.1. Сущность и место налога в социально-экономической сфере.

1. Назвать понятие налога и его историческое развитие.
2. Виды налоговых платежей.

Тема 1.2. Функции налога.

1. Назвать главную функцию налога - (фискальную)
2. Пояснить контрольную и социальную функцию налогов.

Тема 3.1 Характеристика налога на прибыль организации.

1. Дать определение федеральных налогов (перечислить эти налоги).
2. Нормы, установление и применение.

Тема 1.1 Сущность и место налога в социально-экономической сфере

Критерии оценки практических работ

Оценка «5» (отлично) –практическое задание выполнено полностью, без существенных ошибок; обучающийся осмысленно анализирует проблему, логически обосновывает предлагаемое решение, демонстрирует знание профессиональной терминологии и умение работать с нормативно-справочной документацией, владеет коммуникативной культурой, на вопросы преподавателя даёт чёткие ответы.

Оценка «4» (хорошо) –практическое задание выполнено, но имеются ошибки в их выполнении, которые обучающийся исправляет самостоятельно в ходе беседы с преподавателем; при решении практических задач обучающийся осмысленно анализирует проблему, но без должной глубины и дифференциации, демонстрирует умение работать с нормативно-справочной документацией, но недостаточно чётко владеет профессиональной терминологией; ответы обучающегося на вопросы преподавателя носят обобщающий характер.

Оценка «3» (удовлетворительно) – выполнено правильно 1/2 практического задания; в них имеются ошибки и неточности, выводы недостаточно аргументированы; в ходе беседы с преподавателем у обучающегося наблюдаются пробелы в освоении программного материала, он недостаточно владеет профессиональной терминологией.

Оценка «2» (неудовлетворительно) –выполнено менее 1/2 практического задания; либо выполнено 1/2 практического задания, но в них имеются грубые ошибки. При решении наблюдается нарушение логической последовательности; обучающийся не демонстрирует умения применять нормативно-справочные материалы, профессиональную терминологию.

Практическая работа №1

Тема-« Понятие, сущность и место налога в социально экономической сфере»

Цель: научиться определять полномочия и документы органов государственной власти по установлению налогов и сборов знать структуру налоговой системы РФ

Задачи: рассмотреть вопросы, связанные с Законодательством

Методическое обеспечение: задание, НК РФ, Гарант (Законодательство)

Порядок выполнения работы: ответы на вопросы с использованием Налогового Кодекса российской Федерации.

1. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов Российской Федерации;
 - б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым Кодексом;**
 - в) органами субъектов Российской Федерации.
2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:
- а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;**
 - б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;
 - в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.
3. Налоговым Кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) Федеральные налоги и сборы;**
 - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
 - в) местные налоги и сборы.
4. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
 - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;**
 - в) в пользу налогоплательщика (плательщика налогов и сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным Кодексами.
5. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:
- а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;**
 - б) инструкции Государственного таможенного комитета РФ;
 - в) федеральные законы.
6. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:
- а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
 - б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
 - в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.**
7. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:
- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;**
 - б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
 - в) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия.
8. Акты законодательства о сборах ступают в силу:
- а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;**
 - б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

9. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

а) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия;

б) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

10. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

11. Признание нормативного правового акта не соответствующим Налоговому кодексу осуществляется:

а) путем отмены этого акта Правительством РФ;

б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

12. Налог – это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

13. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

А) органы государственных внебюджетных фондов;

Б) банки;

В) таможенные органы.

14. Место нахождения российской организации:

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

15. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

А) соответствующих муниципальных образований;

Б) соответствующих субъектов РФ;

В) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ.

16. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:

А) не могут устанавливаться;

Б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
В) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

17. К региональным налогам относятся:

А) налог на недвижимость;

Б) земельный налог;

В) водный налог.

18. К федеральным налогам относятся:

А) налог на имущество физических лиц;

Б) экологический налог;

В) транспортный налог.

19. К местным налогам относятся:

А) налог на пользование недрами;

Б) налог на рекламу;

В) дорожный налог.

20. Перечислите все элементы налогообложения.

Подготовить отчет, защитить работу

Критерий оценки:

5(отлично)- 19-20 ответов правильно

4(хорошо)-15-18 ответов правильно

3(удовлетворительно)-11-14 ответов правильно

2(неудовлетворительно)- менее 10 ответов правильно

Тема 1.2 Функции налогов

Практическая работа №2

Цель: научиться определять соответствие налога и его функций

Задачи: рассмотреть вопросы, связанные с функциями налогов.

Методическое обеспечение: задание, НК РФ.

Порядок выполнения работы:

1. Изучить теоретическую часть
2. Ответить на вопросы с использованием Налогового Кодекса Российской Федерации.
3. Выполнить тест

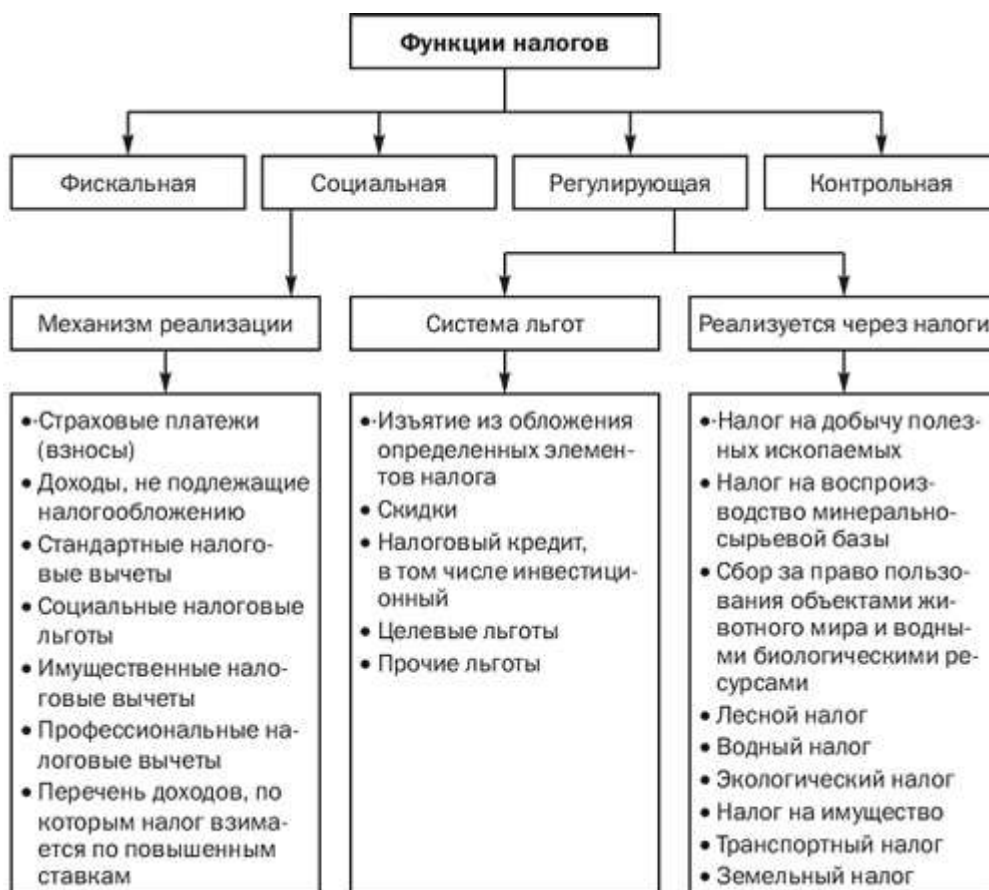
Теоретическая часть:

Функция налога — это способ выражения сущностных свойств налога.

Функция показывает, как реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов [32, с. 4].

Назначение функций налогов:

1. Раскрытие социально-экономической сущности и роли налогов.
2. Определение основных направлений воздействия налогов на развитие общества и государства.
3. Определение путей реализации общественного назначения налогов как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.



Практическая часть:

ответить на вопросы (письменно)

1. Назвать механизмы реализации социальной функции налогов.
2. Назвать систему льгот, используя регулирующую функцию.
3. И через какие налоги выполняется регулирующая и контрольная функция.

Тест

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

+различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

налог и сбор – идентичные понятия

различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

2.Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

источником налога

+носителем налога

субъектом налога

налоговым окладом

объектом налога

3.Какие функции выполняют налоги?

фискальная и политическая

фискальная и социальная

экономическая и политическая

+фискальная и экономическая

4.Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

акцизы

налог на имущество организаций

+НДС

налог на прибыль организаций

5.Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

твердые, пропорциональные и прогрессивные

+твердые, адвалорные и комбинированные

пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;(Правильно)

6.Какие налоги называют прямыми?

налоги, взимаемые при совершении определенных действий

налоги на потребление

+налоги на доходы и имущество

налоги на отдельные товары и услуги

налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

7.Какие налоги называют косвенными?

налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

товаров или тариф за услугу

налоги на доходы и имущество

+налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену

налоги на переход собственности от одного лица к другому

8.Назовите принципы налогообложения

политические, экономические и юридические

политические, юридические и организационные

+экономические, юридические и организационные

9.Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?

таможенные органы и их территориальные подразделения

органы государственных внебюджетных фондов

+ФНС РФ и его территориальные подразделения

органы внутренних дел

10.Когда прекращается обязанность по уплате налога?

при получении инвестиционного налогового кредита

при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа

+при уплате налога

при банкротстве предприятия

11.Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

финансовые органы

+налоговые органы

судебные органы

правительство или администрация соответствующего уровня

12.В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?

в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию

при неуплате пени

в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика

+при неуплате налогов в установленный срок

13.В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?

пяти лет

+четырёх лет

трех лет

14.В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?

10 дней

+5 дней

15 дней

30 дней

15.Дайте определение налоговой системы

налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему

налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения

+совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему

16.Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

пеня

приостановление операций по счетам налогоплательщика

поручительство

арест имущества

залог имущества

+гарантия

Критерий оценки:

5(отлично)- 15-16 ответов правильно

4(хорошо)-12-14 ответов правильно

3(удовлетворительно)-8-11 ответов правильно

2(неудовлетворительно)- менее 7 ответов правильно

Тема 2.1 Характеристика налоговой системы РФ

Тема 2.2 Налоговая политика государства

Практическая работа №3,4

Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

Цель: научиться систематизировать налоги и сборы по видам

Задачи: рассмотреть вопросы, связанные с Законодательством о НИС

Методическое обеспечение: задание, НК РФ,

Порядок выполнения работы: ответы на вопросы с использованием Налогового Кодекса российской Федерации. Укажите статью и Главу НК РФ.

1. Когда налог считается установленным?
2. Каков порядок признания того или иного закона о налогах и сборах не соответствующим налоговому Кодексу?
3. Как следует понимать недискриминационность налогового режима?
4. Каково понятие «регулирующий» налог (сбор). Какие виды налогов являются регулирующими?
5. При установлении сборов обязательные для налогов элементы налогообложения:
 - а) не могут отсутствовать;
 - б) могут отсутствовать;
6. Перечислите федеральные, региональные, местные сборы.
7. К федеральным налогам относятся:
 - а) **НДФЛ;**
 - б) налог на имущество предприятий;
 - в) экологический налог.
8. К региональным налогам относятся:
 - А) **налог на имущество организаций;**
 - Б) налог на имущество физических лиц;
 - В) НДС.
9. К местным налогам относятся:
 - а) **земельный налог;**
 - б) водный налог;
 - г) налог на наследование и дарение.
10. Права налогоплательщиков обеспечиваются:
 - а) **НК РФ и иными Федеральными законами;**

- б) НК РФ;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

11. Налогоплательщики, уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, несут обязанности, предусмотренные:

- а) НК РФ;
- б) **НК РФ и таможенным законодательством;**
- в) таможенным законодательством.

12. Налогоплательщики – организации и предприниматели обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

- а) **в двухнедельный срок;**
- б) в пятидневный срок;
- в) в десятидневный срок.

13. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) **в течение пяти лет;**
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

14. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации в срок:

- а) **не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;**
- б) не позднее 5 дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее 3-х дней со дня принятия такого решения.

15. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:

- а) **не позднее 10 дней с момента такого изменения;**
- б) не позднее 3-х дней с момента такого изменения;
- в) в течение календарного месяца.

16. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) **обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;**
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

17. Организации являются одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) **могут;**

- б) не могут;
 - в) могут в редких случаях.
18. Объектами налогообложения может являться:
- а) **объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;**
 - б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав.
19. Не признается реализацией ТРУ:
- а) **их передача на безвозмездной основе;**
 - б) изъятие имущества путем конфискации;
 - в) передача основных средств при реорганизации предприятия.
20. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:
- а) **с подачи заявления о ликвидации организации;**
 - б) с уплатой налога и сбора
 - в) в связи со смертью.

Критерий оценки:

- 5(отлично)- 19-20 ответов правильно
- 4(хорошо)-15-18 ответов правильно
- 3(удовлетворительно)-11-14 ответов правильно
- 2(неудовлетворительно)- менее 10 ответов правильно

Тема 3.1 Характеристика налога на прибыль организации

Практическая работа №5

Цель: научиться решать задачи по налогу на прибыль организации.

Оборудование: Налоговый кодекс, налоговые ставки

Ход работы:

Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Исчислить сумму налога на прибыль по стандартной ставке, подлежащей уплате в бюджет. Разбить на РАСХОДЫ связанные с производством и внереализационные.

Задача 1.

Показатели деятельности ОАО «Партнёр за 2014 год выражены следующими показателями:

Показатели деятельности	Сумма, руб.
1. Амортизация основных средств.	4027,62
2. Выручка от реализации т.р.у.	667660,16
3. Расходы на оплату труда.	39540,00
4. Страховые взносы, 30% Р _{на опт.}	
5. Оплата транспортных расходов.	4724,81
6. Оплата ремонта машины.	4166,50

7. Аренда автомобиля.	4999,80
8. Страховой взнос на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (0,1% от ФОТ).	
9. Приобретены материалы.	2999,88
10. Аренда помещения.	9999,60
11. Оплата услуг «Интернет».	2999,88
12. Оплачены услуги банка (проценты).	4583,15
13. Выданы командировочные расходы.	4300,00
14. Оплачены услуги аудиторской фирмы.	1666,60
15. Представительские расходы 4% от ФОТ.	
16. Транспортный налог.	1350,00

Задача №2.

Показатели деятельности ОАО «Бригантина» за 2014 год выражены следующими показателями:

Показатели деятельности	Сумма, руб.
1. Амортизация основных средств.	3027,62
2. Выручка от реализации т.р.у.	567660,16
3. Расходы на оплату труда.	29540,00
4. Страховые взносы.	
5. Положительная курсовая разница.	50000,00
6. Оплата ремонта машины.	3166,50
7. Аренда автомобиля.	4555,80
8. Страховой взнос на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (0,2% от ФОТ).	
9. Приобретены материалы.	2666,88
10. Аренда помещения.	9812,60
11. Возвращён кредит банку.	60000,00
12. Оплачены услуги банка (проценты).	4145,15
13. Выданы командировочные расходы, в том числе сверх нормы.	10200,00 2350,00
14. Оплачены услуги аудиторской фирмы.	2333,60
15. Представительские расходы.	
16. Земельный налог.	1280,00

Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Исчислить сумму налога на прибыль по стандартной ставке, подлежащей уплате в бюджет, в бюджет какого уровня поступит сумма налога на прибыль.

Задача №3.

Показатели деятельности ОАО «Солярис» за 2014 год выражены следующими показателями:

Показатели деятельности	Сумма, тыс. руб.
1. Доходы от реализации т.р.у.	25100
2. Доход, полученный в виде штрафа за нарушение договора поставки.	2410
3. Доход в виде процентов, которые получены предприятием за предоставление кредита другому предприятию.	132
4. Получен доход от сдачи в аренду имущества.	12
5. Доход, полученный в виде залога (машины) в качестве обеспечения	88

Инвентаризационная стоимость – это восстановительная стоимость объекта с учётом износа и динами роста цен на строительную продукцию, работу или услуги.

б) Налоговые ставки.

Налоговые ставки устанавливаются решением Совета МО «Город Великий Устюг» №89 от 24.11.2006 г.

1. Для жилых помещений:

<u>Стоимость имущества</u>	<u>Налоговые ставки</u>
до 300 тыс. руб.	0,09%
от 300 тыс. до 500 тыс. руб.	0,21%
от 500 тыс. до 700 тыс.руб.	0,34%
от 700 тыс. до 900 тыс. руб.	0,36%
свыше 900 тыс. руб.	0,38%

2. Для нежилых помещений:

<u>Стоимость имущества</u>	<u>Налоговые ставки</u>
до 300 тыс. руб.	0,09%
от 300 тыс. до 500 тыс. руб.	0,29%
свыше 500 тыс. руб.	1,99%

7) Налоговые льготы:

От уплаты этого налога полностью освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

1. Пенсионеры по возрасту.
2. Герои России; герои СССР; лица, награжденные орденом славы 3-ех степеней.
3. Инвалиды I и II групп, инвалиды с детства.
4. Члены семьи военнослужащих, потерявших кормильца.
5. Лица, связанные с ядерными испытаниями и ядерными катастрофами на территории РФ (ЧАС, ядерные испытания на острове Новая Земля, ядерные испытания в г.Семипалатинск, авария на производственном объединении Маяк 1957 г., когда произошёл сброс ядерных отходов в р.Теча).

8) Налоговый период. Календарный год.

9) Порядок и сроки уплаты.

Этот налог исчисляется физическим лицам налоговыми органами и в срок до 15 сентября, сумма налога доводится до сведения налогоплательщика в виде налогового уведомления, оно содержит следующую информацию:

1. Стоимость облагаемого имущества.
2. Ставка налога.
3. Сумма налога.
4. Сроки уплаты.
5. Квитанция на уплату.

Налог уплачивается в сроки не позднее 15 сентября и 15 ноября равными долями года следующего за налоговым периодом.

$$\sum H = НБ \cdot НС, \quad НБ - \text{налоговая база}; \quad НС - \text{налоговая ставка.}$$

Практическая часть.

Задача 1 Гражданин РФ Орлов С.Н. имеет в собственности дачу на территории Великого Устюга, стоимостью 400 тыс. руб. Определите сумму налога на имущество физических лиц, сроки уплаты и в какой сумме, в бюджет какого уровня поступит сумма налога.

Задача 2

Гражданин Петров приобрел в собственность квартиру 20 сентября 2014 года, при этом он относится к категории ликвидаторов аварии на Чернобыльской атомной станции. Определить сумму налога на имущество, которую должен уплатить Петров в 2014 году, сроки уплаты налога, в какой бюджет.

Тема 3.1 Характеристика налога на прибыль организации

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

Тема - Налог на имущество юридических лиц.

Цель – научиться выполнять расчеты по налогу на имущество юридических лиц

Ход работы:

3. Изучить теоретическую часть
4. Выполнит решение задач №1, №2, 3 опираясь на знания теории

Задача 1.

Рассчитать налог на имущество ООО «Меридиан» за II квартал, если остаточная стоимость ОС составила:

- на 01.01. – 400 тыс. руб.
- на 01.02. – 500 тыс. руб.
- на 01.03. – 350 тыс. руб.
- на 01.04. – 350 тыс. руб.
- на 01.05. – 300 тыс. руб.
- на 01.06. – 250 тыс. руб.
- на 07.07. – 200 тыс. руб.

Задача 2.

Определите среднеквартальную стоимость имущества и рассчитать налог на имущество за I квартал, если организация создана 10 февраля и остаточная стоимость ОС равна:

- на 10.02. – 115 тыс. руб.

на 01.03. – 125 тыс. руб.

на 01.04. – 120 тыс. руб.

Задача 3.

По состоянию на 01.01.20014 г. стоимость ОС, отражённых по Dt сч. 01 составляет 2 560 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учёта начисляется амортизация в размере 15 тыс.руб. Эта сумма отражена по Кт сч. 02. Предполагается, что эти основные средства приняты к учёту в январе 2009 г. Кроме того организацией переданы в аренду объект ОС стоимостью 960 тыс. руб. Объект приобретён в январе, эта Σ отражается в Dt сч.79 «Внутрихозяйственные расчёты». На этот объект начисляется амортизация в Σ 10 тыс. руб.; объект принят к учёту в январе 2007 г. Амортизация по этому объекту отражается по счёту 011 «Амортизация ОС переданных в аренду».

Необходимо рассчитать:

Среднеквартальную стоимость имущества за I квартал, за первое полугодие, 9 месяцев, среднегодовую стоимость за год. Для расчётов используя данные таблицы 1.

Определите Σ авансовых платежей за I квартал, полугодие, 9 месяцев, Σ доплаты налога за год.

Тема 3.2 Характеристика НДФЛ

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

Тема - Налог на доходы физических лиц.

Цель - научиться выполнять расчеты по налогу на доходы физических лиц

Ход работы:

1. Изучить теоретическую часть
2. Выполнит решение задач, опираясь на знания теории

Теоретическая часть

Налогоплательщики. Ими являются физические лица, получающие доходы на территории РФ, а также доходы, от источников в РФ. Э тот налог регулируется г.23 НК РФ.

Объект налогообложения. Им является доход, полученный физ.лицами(налоговыми резидентами) от источников на территории РФ.

Налоговый резидент РФ – это физ.лицо, которое находится на территории РФ не менее 365 дней в календарном году.

Налоговая база. Ею является все доходы налогоплательщика, выраженные в натуральной и денежной формах, а также доход, полученный налогоплательщиком в виде материальной выгоды (МВ). Материальная выгода -

доход полученный налогоплательщиком от экономии за пользование заемными средствами.

Налоговая ставка – 13 %

Порядок и сроки уплаты. Налог исчисляется на предприятии бухгалтерскими службами и удерживается у налогоплательщика в день начисления з/платы. Сумма налога перечисляется в бюджет в день выплаты заработной платы на предприятии.

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Стандартные

При определении размера НБ, исчисляемой по доходам, облагаемым налоговой ставкой 13%, налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных вычетов:

1) В размере *3 000 рублей* за каждый месяц налогового периода. Данный вычет получают лица, получившие инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, принимавшие участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и в подземных испытаниях, и другие.

2) В размере *500 рублей* за каждый месяц налогового периода распространён на следующие категории налогоплательщиков:

- Героев Советского Союза и Героев РФ, а также лиц, награжденных орденом Славы трёх степеней.

- инвалидов с детства, а также инвалидов I и II группы.

- лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей.

- родителей и супругов военнослужащих погибших вследствие ранения, контузий или увечья, полученных ими при защите СССР и РФ.

3) В размере *1 400 рублей* за каждый месяц налогового периода распространённого на каждого ребёнка у налогоплательщика и действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 280 000 руб. Налоговый вычет произведённый на каждого ребёнка в возрасте до 18 лет, а также учащегося дневной формы в возрасте до 24 лет. Одиноким родителям вычет производится в двойном размере.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет в размере *3 000 руб.*, *500 руб.* и *400 руб.* Стандартный налоговый вычет на ребёнка предоставляется независимо от предоставления вышеперечисленных льгот.

Практическая часть

Задача 1 : Гражданка Иванова С.А. имеет 2 детей (свидетельство рождения и заявление и соответствующие справки прилагаются) школьников. Имеет доход за год в размере 380 т.руб. определить сумму НДФЛ.

Задача 2: Инвалид 2 группы Смирнова И.Л. имеет 1 ребенка , имеет доход в год 400 т.руб. Определить сумму НДФЛ в год.

Задача 3: Инвалид Чернобыльской АЭС Петров П.О. потратил на лечение 40 т. руб и купил медикаменты на сумму 30 т. руб. Имеет доход за год 300 т.руб. Определить сумму НДФЛ и сумму стандартного и социального вычета.

Теоретическая часть

Социальные

1) В сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи в размере фактически произведённых расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде.

2) В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за своё обучение и за обучение своих детей в возрасте до 24 лет – в размере фактически произведённых расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребёнка в общей сумме на обоих родителей. указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также при предоставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактических расход за обучение.

И лечение до 70 т.руб.

3) В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ. Общая сумма социального налогового вычета в данном случае не может превышать 120000 руб.

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Практическая часть

Задача 1:

Иванов С.И. заплатил за обучение сына сумму в размере 100 т. руб. и оплатил лечение своего отца в размере 50 т.руб. Доход за год составил 300 т.руб. Определить сумму НДФЛ и сумму социальных и стандартных вычетов. И какие документы надо представить в налоговую.

Задача 2:

Краснова С.А. заплатила за лечение сумму 45 т.руб. и за обучение 100т.руб.

Доход за год 400 т.руб. Предоставила все справки и составила декларацию и сдала в налоговую. Определить сумму социального вычета.

Теоретическая часть

Имущественные

Если дом, квартира приобретены с 01.01.2008, то имущественный вычет так составляет 2 000 000 руб.

1) В суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности менее 3 лет, но не превышающих в целом *1 000 000 рублей*, а также от продажи иного имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, но не превышающих 250 000 руб.

2) В сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры в размере фактически произведённых расходов, однако общий размер налогового имущественного вычета не может превышать *2 000 000 руб.*, без учёта сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам полученным и фактически израсходованных им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли (долей) в них.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесён на последний налоговый период до полного его использования. Повторное предоставление налогоплательщикам имущественного налогового вычета, предоставленного на приобретение жилья, не допускается.

Практическая часть

Задача 1:

Гражданин Сидоров В.Л. продал квартиру стоимостью 1100т.руб. в мае 2017 года и приобрел квартиру в сентябре 2017 года стоимостью 2300т.руб. Определить сумму имущественных вычетов и сумму НДФЛ. При сдаче декларации. Доход в год составил 600т.руб.

Задача 2:

Гражданин Иванов С.Т. купил квартиру в апреле 2016 года стоимостью 890т.руб.

И продал дачу в сентябре 2016 года за 1000 т.руб. Доход за год составляет 400 т.руб. Гр. Иванов является пенсионером. Определить сумму НДФЛ и сумму имущественных вычетов.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7

Тема: Налог на добавленную стоимость

Цель: научиться выполнять расчеты по налогу на добавленную стоимость

Ход работы:

1. Изучить теоретическую часть
2. Выполнит решение задач, опираясь на знания теории

Теоретическая часть

Налоговые органы в РФ имеют право дорассчитать выручку от реализации ТРУ для расчёта НДС при реализации продукции по ценам не выше себестоимости или по ценам завышенным дорасчёт происходит до рыночных цен для следующих категорий налогоплательщиков указанных в ст. 40, п. 2.

Практическая часть

Задача №1.

ОАО владеет 25% акций ЗАО продаёт ЗАО по договору купли-продажи товар по цене 10 тыс. руб. При этом рыночная цена на этот товар 15 тыс. руб.

Определить цену реализации для целей налогообложения (Для исчисления НДС)

Задача №2.

М/у ОАО и ООО заключён договор мены (товарообменная операция), согласно этого договора:

1) ООО отгрузило 10 тонн Ме ОАО по цене 1 тыс. руб. за 1 тонну.

2) ОАО отгрузило 20 тонн руды по цене 500 руб. за 1 тонну.

Определите цену реализации для целей налогообложения для ОАО и ООО.

Задача №3.

В марте предприятие реализовало товар по цене 100 руб. в этом же месяце предприятие реализовало этот же товар по цене 60 руб. При этом рыночная цена на данный товар 110 руб. Определите цену для целей налогообложения.

т.к. предприятие реализовало идентичный
налоговые органы могут осуществить контроль, т.к. предприятие изменяет цену на товар в течении месяца при реализации однородных товаров.

$$1) \frac{60 - 100}{100} \cdot 100 = -40 > 20\%$$

$$2) \frac{60 - 110}{110} \cdot 100 = -45,6\% \quad \text{Для целей налогообложения будет приме-}$$

няться рыночная цена 110 руб.

Теоретическая часть

6. Налоговые ставки:

Ставка 0% - экспорт товаров в страны СНГ.

Ставка 10% - реализация детских товаров, прод. товаров.

Ставка 18% - реализация всех остальных товаров.

Существуют налоговые расчётные ставки, если сумма НДС включена в стоимость ТРУ, то сумму НДС необходимо выделить для этого используют расчётные ставки.

$$\frac{10}{10 + 100} \cdot 100\% = 9,09\%$$

$$\frac{18}{18 + 100} \cdot 100\% = 15,25\%$$

Например: Счёт по реализации выставлен на сумму 100 тыс. руб., в том числе НДС. Выделите \sum НДС.

$$100\ 000 \cdot 15,25 = 15\ 250 \text{ руб.}$$

7. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Уплачивать налог и подавать налоговую декларацию налогоплательщики обязаны не позднее 20-го числа месяца следующего за отчётным периодом.

Отчётный период – квартал, полугодие, 9 месяцев.

Налоговый период – календарный год.

Сумма НДС к вычету возникает возможна только тогда когда оборудование поставлено на учёт, сырьё и материалы используются на производство, т.е. суммы хозяйственных средств, которые попадают в затраты в отчётном периоде.

Практическая часть

Задача №1.

Исходя из следующих данных определить сумму НДС к уплате в бюджет за данный отчётный период.

1. Розничный товарооборот – 280 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
2. Оприходовано и закуплено товара на 120 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
3. Реализованы основные средства по договорной цене 48 000 руб.
4. Приобретён хозяйственный инвентарь на сумму 12 000 рублей, в т.ч. НДС – 18%. Инвентарь оприходован, но не оплачен.
5. Аванс под услуги, поступивший на расчётный счёт – 60 000 руб.

Тема 3.4 Страховые взносы

Практическая работа №8

Тема: Страховые взносы

Цель: научиться выполнять расчеты по страховым взносам

Ход работы:

1. Изучить теоретическую часть
2. Выполнит решение задач, опираясь на знания теории

Как рассчитать страховые взносы в 2017 году

Исчисление и уплата страховых взносов в 2017 году производится в соответствии с [гл. 34 НК РФ](#).

Приведем данные для заполнения Расчета страховых взносов в 2017 году на примере.

Предположим, что ООО «Ирис» является плательщиком страховых взносов, находящимся на общей системе налогообложения и применяющим основной тариф страховых взносов.

За 9 месяцев 2017 года количество застрахованных лиц равно количеству лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, и составляет 1 человек (генеральный директор).

Месяц	Сумма выплат, руб.	Начислено страховых взносов, руб.		
		На обязательное пенсионное страхование (22%)	На обязательное медицинское страхование (5,1%)	На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%)
Январь	96 120,17	21 146,44	4 902,13	2 787,48
Февраль	82 031,01	18 046,82	4 183,58	2 378,90
Март	87 018,62	19 144,10	4 437,95	2 523,54
Апрель	86 178,22	18 959,21	4 395,09	2 499,17
Май	91 237,82	20 072,32	4 653,13	2 645,90
Июнь	92 336,80	20 314,10	4 709,18	2 677,77
Июль	89 447,63	19 678,48	4 561,83	2 593,98
Август	75 289,71	16 563,74	3 839,78	2 183,40
Сентябрь	92 318,09	20 309,98	4 708,22	1 604,86
Итого	791 978,07	174 235,19	40 390,89	21 895,00

Пример рассчитать сумму страховых взносов:

Месяц Сумма вы- Начислено страховых взносов, руб.

	плат, руб.	На обязательное пенсионное страхование (22%)	На обязательное медицинское страхование (5,1%)	На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%)
Январь	96 120,17			
Февраль	82 031,01			
Март	87 018,62			
Апрель	86 178,22			
Май	91 237,82			
Июнь	92 336,80			
Июль	89 447,63			
Август	75 289,71			
Сентябрь	92 318,09			
Итого	791 978,07			21 895,00

Тема 4.1 Характеристика региональных налогов и сборов

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9

Цель: научиться выполнять расчеты по земельному налогу

Ход работы:

1. Изучить теоретическую часть
2. Выполнит решение задач, опираясь на знания теории

Земельный налог.

1) Экономическое содержание.

Этот налог был введён в РФ для того чтобы направлять средства от взимания этого налога на восстановление земель в РФ. Раньше существовало 3 налога на землю:

- 1) нормативная цена земли.
- 2) плата за землю.
- 3) арендная плата.

Но с 01.01.2005 г. 3 налога были заменены одним земельным, этот налог прямой, местный пропорциональный.

Цель введения этого налога:

- 1) Стимулирование рационального использования земель.
- 2) Охрана и освоение земель.
- 3) Повышение плодородия почв.
- 4) Создание специализированных фондов для финансирования выше перечисленных мероприятий.

2) Законодательная база.

31 глава, часть 2 НК РФ введена в действие 01.01.2005 г., земельный кодекс РФ.

3) Налогоплательщики.

- 1) Физические лица.
- 2) Юридические лица.
- 3) Собственники земельных участков на территории РФ.

4) Объект налогообложения.

Земля и земельные участки, находящиеся в собственности налогоплательщика.

5) Налоговая база.

Ей является кадастровая оценка земли. Эта оценка устанавливается земельным кадастром.

6) Налоговая ставка.

Устанавливается представительными органами МО. г. Великий Устюг, решение №90, 24.11.2006 г.

- 1) 0,3% для земель, которые используются для с/х производства и занятых жилым фондом, ЖКХ, используемых для огородничества, садоводства, животноводства или для личного подсобного хозяйства.
- 2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

7) Налоговые льготы.

От уплаты этого налога освобождаются земли:

- Заповедники.
- Заказники.
- Национальные парки.

Земли, находящиеся под государственной организацией и учреждениями и др.

Налоговая льгота принимается местными органами и др.

8) Налоговый период.

Для физических лиц: налоговым периодом признаётся календарный год.

Порядок исчисления и сроки уплаты.

Для физических лиц налог рассчитывают налоговые органы и высылают налоговое уведомление налогоплательщику. Налоговое уведомление содержит следующую информацию:

- 1) Стоимость земли.
- 2) Ставка налога.

3) Сумма налога.

Задача № 1.

Гражданин Сидоров имеет в собственности земельный участок стоимостью 60 000 рублей в деревне Федоровская Великоустюгского района, в сентябре 2013 года данный гражданин участок продал.

Определить сумму земельного налога гражданина Сидорова в 2014 году, сроки уплаты, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов гражданин Сидоров будет уплачивать сумму налога (перечислить).

Задача № 2.

Предприятие «Северная Чернь» приобрело в собственность земельный участок стоимостью 250 000 рублей в г. Великий Устюг в мае 2014 года.

Определить сумму квартальных платежей по земельному налогу, сумму земельного налога за 2014 год, сроки уплаты квартальных платежей и суммы налога за год, в бюджет какого уровня поступит сумма квартальных платежей и сумма налога за год, какие документы и в какие сроки должно представить предприятие, которые служат основанием, что сумма налога и сумма квартальных платежей уплачена (перечислить).

Задача № 3.

Гражданин Иванов приобрел в собственность земельный участок стоимостью 50 000 рублей в деревне Юдино Великоустюгского района в июне 2014 года.

Определить сумму земельного налога гражданина Иванова в 2014 году, сроки уплаты, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов гражданин Иванов будет уплачивать сумму налога (перечислить).

Задача № 4.

Предприятие «Электротеплосеть» имело в собственности земельный участок стоимостью 150 000 рублей в г. Великий Устюг и в ноябре 2014 года данный участок был продан.

Определить сумму квартальных платежей по земельному налогу, сумму земельного налога за 2014 год, сроки уплаты квартальных платежей и суммы налога за год, в бюджет какого уровня поступит сумма квартальных платежей и сумма налога за год, какие документы и в какие сроки должно представить предприятие, которые служат основанием, что сумма налога и сумма квартальных платежей уплачена (перечислить).

Практическая работа №9

Раздел - Региональные налоги и сборы и специфика их расчёта.

Тема - Транспортный налог.

Цель: научиться выполнять расчеты по транспортному налогу.

Ход работы:

1. Изучить теоретическую часть
2. Выполнит решение задач, опираясь на знания теории

1) Экономическое содержание.

Транспортный налог – этот налог региональный, прогрессивный, прямой. Этот налог был введён, чтобы создать условия для образования дорожных фондов. Этот налог поступает в территориальный дорожный фонд.

Средства дорожного фонда используются на:

- 1) Поддержание качества автодорог в РФ.
- 2) Строительство новых дорог и сооружений.

2) Законодательная база.

Глава 28, ч.2 налогового кодекса РФ. Введена в действие с 01.01.2003 г.

3) Налогоплательщики.

Ими являются:

- | | | |
|--|---|--|
| <ol style="list-style-type: none">1) физические лица2) юридические лица | } | на которой на территории РФ зарегистрированы транспортные средства |
|--|---|--|

4) Объект налогообложения:

Это транспортное средство, к ним относятся:

- 1) Автомобили.
- 2) Мотоциклы.
- 3) Мотороллеры.
- 4) Автобусы.
- 5) Самолёты, вертолёты, теплоходы, яхты, катера, снегоходы, моторные лодки, гидроциклы и др. воздушные и водные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством в РФ.

5) Налоговая база.

Налоговой базой являются в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах.

В отношении водных транспортных средств валовая вместимость судна в тоннах.

Организации перешедшие на УСНО и ЕНВД уплачивают транспортный налог в общем режиме.

Перечень объектов налогообложения, которые не облагаются налогом:

- 1) Вёсельные лодки, моторные лодки с мощностью двигателя не более 5 л.с.

2) Легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с., используются инвалидами.

3) Транспортные средства, которые находятся в розыске и факт угона подтверждён документально уполномоченными органами и другие.

6) Налоговые ставки

Они приняты законом Вологодской области от 22.11.2005 г.

7) Порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговый период.

Для юридических лиц:

Налогоплательщику – организации исчисляют сумму налога самостоятельно и по итогам отчётного периода уплачивают авансовый платёж. Отчётным периодом признаётся: I квартал, полугодие и 9 месяцев отчётного года.

Авансовый платёж и сдача налоговой декларации не позднее последнего числа месяца следующего за отчётным периодом. Налоговым периодом признаётся календарный год. Срок уплаты налога за год и сдача налоговой декларации за год не позднее 1 февраля года следующего за отчётным периодом \sum авансового платежа равна $\frac{1}{4}$ от суммы налога за год.

Для физических лиц:

Налоговым периодом признаётся календарный год. Сумму налога рассчитывают налоговые органы и не позднее 1 мая года следующего за налоговым периодом в виде налогового уведомления доводят до сведения налогоплательщика.

Налоговые уведомления содержат следующую информацию:

- 1) Объект налогообложения.
- 2) Налоговую ставку.
- 3) Сумму налога.
- 4) Сроки уплаты.
- 5) Квитанция на уплату.

Срок уплаты налога не позднее 1 июля года следующего за налоговым периодом.

8) Налоговые льготы:

- 1) Пенсионеры могут уплачивать налог в размере 20% от установленной ставки, если мощность двигателя до 100 л.с.
- 2) Пенсионеры могут уплачивать 50% от налоговой ставки, если мощность двигателя от 100-150 л.с.
- 3) Льгота будет предоставляться по 1 т/с по выбору налогоплательщика.

Порядок расчёта налога:

$$\sum H = НБ \cdot НС$$

Если т/с покуп. или продаётся в течении года, то \sum налога необходимо корректировать:

$$\sum_{\text{налога}} = НБ \cdot НС \cdot K$$

$$K_{\text{коэффицициент}} = \frac{\text{кол-во мес. в теч. кот. т/с зарегистр. на владельца}}{12 \text{ месяцев}}$$

Месяц постановки на учёт или снятие с учёта, если действие происходит в течении месяца считается, как полный.

Задача №1.

Барков А.С. является владельцем автомобиля «Ауди» с мощностью двигателя 101 л.с.

Автомобиль зарегистрирован в ГИБДД г. Великий Устюг в августе . Барков А.С. передал по доверенности автомобиль в распоряжении Швецовой Н.И.

Определите \sum налога, сроки уплаты, куда поступит \sum налога, и кто будет платить налог.

Задача №2.

У предприятия ООО «Прогресс» на балансе числится 2 автомобиля «Ауди» и «Опель» мощность двигателя по 105 л.с. 17 июня «Опель» был угнан, факт угона подтверждает документ уполномоченный органами. Рассчитать $\sum H$, сроки уплаты, куда поступит $\sum H$, \sum авансовой платы, срок уплаты авансовой платы.

Задача №3.

По состоянию на 01.01.2017 г. у организации в г. Вологда в собственности находится автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. В мае 2017 г. автомобиль был угнан имеется документ подтверждающий факт кражи. В ноябре 2017 г. автомобиль был найден и возвращён организации, имеется документ подтверждающий факт возвращения.

Определите $\sum H$, куда поступит $\sum H$ сроки уплаты.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине Налоги и налогообложение проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится в форме собеседования по билетам. Количество билетов – 20 шт. В каждом билете содержится один теоретический вопрос и практическое задание в форме решения задач.

Критерии оценивания устных ответов.

Оценка «5» ставится в том случае, если отвечающий показывает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение величин, их единиц и способов измерения; правильно выполняет чертежи, сопровождает рассказ собственными примерами, умеет применить знания на практике; может установить связь между изученным и изучаемым материалом, а также с материалом, усвоенным при изучении других предметов.

Оценка «4» ставится в том случае, если отвечающий показывает верное понимание сущности рассматриваемых явлений и закономерностей, дает точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий, а также правильное определение величин, их единиц и способов измерения, но при ответе допустил одну ошибку или не более двух недочетов и может исправить их самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя.

Оценка «3» ставится, если отвечающий правильно понимает сущность изучаемого материала, явления и закономерностей, но в ответе имеются отдельные пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению материала; умеет применять полученные знания в простых ситуациях с использованием алгоритма, но затрудняется решать задачи, если это требует усложнения работы; допустил не более одной грубой ошибки или двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибок, не более 2-3-х негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, допустил 4-5 недочетов.

Оценка «2» ставится, если отвечающий не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы и допустил больше ошибок и недочетов, чем необходимо при оценке «3».

Критерии оценки практических работ

Оценка «5» (отлично) – практическое задание выполнено полностью, без существенных ошибок; обучающийся осмысленно анализирует проблему, логически обосновывает предлагаемое решение, демонстрирует знание профессиональной терминологии и умение работать с нормативно-справочной документацией, владеет коммуникативной культурой, на вопросы преподавателя даёт чёткие ответы.

Оценка «4» (хорошо) – практическое задание выполнено, но имеются ошибки в их выполнении, которые обучающийся исправляет самостоятельно в ходе беседы с преподавателем; при решении практических задач обучающийся осмысленно анализирует проблему, но без должной глубины и дифференциации, демонстрирует умение работать с нормативно-справочной документацией, но недостаточно чётко владеет профессиональной терминологией; ответы обучающегося на вопросы преподавателя носят обобщающий характер.

Оценка «3» (удовлетворительно) – выполнено правильно 1/2 практического задания; в них имеются ошибки и неточности, выводы недостаточно аргументированы; в ходе беседы с преподавателем у обучающегося наблюдаются пробелы в освоении программного материала, он недостаточно владеет профессиональной терминологией.

Оценка «2» (неудовлетворительно) – выполнено менее 1/2 практического задания; либо выполнено 1/2 практического задания, но в них имеются грубые ошибки. При решении наблюдается нарушение логической последовательности; обучающийся не демонстрирует умения применять нормативно-справочные материалы, профессиональную терминологию.

Вопросы

1. Понятие налога и принципы налогообложения.
2. Классификация налогов и сборов.
3. Права налогоплательщика
4. Обязанности налогоплательщика.
5. Права налоговых органов.
6. Обязанности налоговых органов.
7. Налоговая политика, её понятие и сущность.
8. Земельный налог.
9. Налог на имущество физических лиц.
10. Налог на имущество юридических лиц.
11. Страховые взносы.
12. Транспортный налог.
13. НДФЛ.
14. НДФЛ – вычеты.
15. Налог на прибыль.
16. НДС.
17. Требования к заполнению налоговой декларации.
18. Ошибки, которые могут совершить налоговые органы.
19. Штрафные санкции за нарушение уплаты налогов(ИП).
20. Элементы налогообложения.
21. Функции налогообложения.
- 22 Штрафные санкции за нарушение уплаты налогов.(юр.лиц)
23. Штрафные санкции за нарушение уплаты налогов. (Физ.лиц)

Задачи к экзамену.

Задача 1 Гражданин РФ Орлов С.Н. имеет в собственности дачу на территории Великого Устюга, стоимостью 400 тыс. руб. Определите сумму налога на имущество физических лиц, сроки уплаты и в какой сумме, в бюджет какого уровня поступит сумма налога.

Задача 2

Гражданин Петров приобрел в собственность квартиру 20 сентября 2015 года, при этом он относится к категории ликвидаторов аварии на Чернобыль-

ской атомной станции. Определить сумму налога на имущество, которую должен уплатить Петров в 2014 году, сроки уплаты налога, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов данная сумма налога должна быть уплачена.

Задача 3

Гражданка Сидорова, имеет в собственности дачу стоимостью 50 тыс. рублей, и в марте 2014 года ее продала. Определить сумму налога на имущество, которую должна уплатить Сидорова в 2014 году, сроки уплаты налога, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов данная сумма налога должна быть уплачена.

Задача 4

Гражданин Иванов приобрел в собственность квартиру в апреле 2015 года, при этом он относится к категории лиц, награжденных орденом Славы трех степеней. Определить сумму налога на имущество, которую должен уплатить Иванов в 2014 году, сроки уплаты налога, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов данная сумма налога должна быть уплачена.

Задача № 5

Гражданка Петрова приобрела в собственность гараж стоимостью 250 тыс. рублей в мае 2015 года. Определить сумму налога на имущество, которую должна уплатить Сидорова в 2014 году, сроки уплаты налога, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов данная сумма налога должна быть уплачена.

Задача № 6.

Гражданин Сидоров имеет в собственности земельный участок стоимостью 60 000 рублей в деревне Федоровская Великоустюгского района, в сентябре 2015 года данный гражданин участок продал.

Определить сумму земельного налога гражданина Сидорова в 2015 году, сроки уплаты, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов гражданин Сидоров будет уплачивать сумму налога (перечислить).

Задача № 7.

Предприятие «Северная Чернь» приобрело в собственность земельный участок стоимостью 250 000 рублей в г. Великий Устюг в мае 2014 года.

Определить сумму квартальных платежей по земельному налогу, сумму земельного налога за 2014 год, сроки уплаты квартальных платежей и суммы налога за год, в бюджет какого уровня поступит сумма квартальных платежей и сумма налога за год, какие документы и в какие сроки должно представить предприятие, которые служат основанием, что сумма налога и сумма квартальных платежей уплачена (перечислить).

Задача № 8.

Гражданин Иванов приобрел в собственность земельный участок стоимостью 50 000 рублей в деревне Юдино Великоустюгского района в июне 2014 года.

Определить сумму земельного налога гражданина Иванова в 2014 году, сроки уплаты, в бюджет какого уровня поступит сумма налога и на основании каких документов гражданин Иванов будет уплачивать сумму налога (перечислить).

Задача № 9.

Предприятие «Электротеплосеть» имело в собственности земельный участок стоимостью 150 000 рублей в г. Великий Устюг и в ноябре 2014 года данный участок был продан.

Определить сумму квартальных платежей по земельному налогу, сумму земельного налога за 2014 год, сроки уплаты квартальных платежей и суммы налога за год, в бюджет какого уровня поступит сумма квартальных платежей и сумма налога за год, какие документы и в какие сроки должно представить предприятие, которые служат основанием, что сумма налога и сумма квартальных платежей уплачена (перечислить).

ЗАДАЧА 8

Предприятие «Солярис» имеет в собственности земельный участок стоимостью 200 000 руб. Определите \sum налога, сумма авансового платежа по налогу, сроки уплаты налога и авансового платежа и в бюджет какого уровня поступит сумма налога.

Задача.9

Гражданин РФ Орлов С.Н. имеет в собственности дачу на территории Великого Устюга, стоимостью 400 тыс. руб. Определите сумму налога на имущество физических лиц, сроки уплаты и в какой сумме, в бюджет какого уровня поступит сумма налога.

Задача 10

Барков А.С. является владельцем автомобиля «Ауди» с мощностью двигателя 101 л.с.

Автомобиль зарегистрирован в ГИБДД г. Великий Устюг в августе 2014 г. Барков А.С. передал по доверенности автомобиль в распоряжении Швецовой Н.И.

Определите \sum налога, сроки уплаты, куда поступит \sum налога, и кто будет платить налог

ЗАДАЧА 11

У предприятия ООО «Прогресс» на балансе числится 2 автомобиля «Ауди» и «Опель» мощность двигателя по 105 л.с. 17 июня 2014 г. «Опель» был угнан, факт угона подтверждает документ уполномоченный органами. Рассчитать $\sum H$, сроки уплаты, куда поступит $\sum H$, \sum авансовой платы, срок уплаты авансовой платы.

Задача 12

В бухгалтерском учёте ООО «Прогресс» числится ОС остаточная стоимость которая составила:

- на 01.01. – 400 тыс. руб.
- на 01.02. – 300 тыс. руб.
- на 01.03. – 350 тыс. руб.
- на 01.04. – 250 тыс. руб.

Определите \sum авансового платежа по налогу за квартал.

Задача 13

Рассчитать налог на имущество ООО «Меридиан» за II квартал, если остаточная стоимость ОС составила:

- на 01.01. – 400 тыс. руб.
- на 01.02. – 500 тыс. руб.
- на 01.03. – 350 тыс. руб.
- на 01.04. – 350 тыс. руб.
- на 01.05. – 300 тыс. руб.
- на 01.06. – 250 тыс. руб.
- на 07.07. – 200 тыс. руб.

Задача 14

Налогоплательщик получил освобождение от уплаты НДС с 1 апреля. В течении срока освобожд. Выручка от реализации составила:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Апрель – 1 млн. 100 тыс. руб. | Октябрь – 1300 тыс. руб. |
| Май – 400 тыс. руб. | Ноябрь – 100 тыс. руб. |
| Июнь – 200 тыс. руб. | Декабрь – 150 тыс. руб. |
| Июль – 1150 тыс. руб. | Январь – 200 тыс. руб. |
| Август – 600 тыс. руб. | Февраль – 250 тыс. руб. |
| Сентябрь – 200 тыс. руб. | Март – 300 тыс. руб. |

Опр. Начиная с какого месяца организация теряет право на освоб. от уплаты НДС.

БИЛЕТ №1.

1. Земельный налог.
2. Понятие налога и принципы налогообложения.
3. Задача №1.

БИЛЕТ №2.

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Классификация налогов и сборов.
3. Задача №2.

БИЛЕТ №3.

1. Налог на имущество юридических лиц.

2. Права налогоплательщика.
3. Задача №3.

БИЛЕТ №4.

1. Страховые взносы.
2. Обязанности налогоплательщика.
3. Задача №4.

БИЛЕТ №5.

1. Транспортный налог.
2. Права налоговых органов.
3. Задача №5.

БИЛЕТ №6.

1. НДФЛ.
2. Обязанности налоговых органов.
3. Задача №6.

БИЛЕТ №7.

1. НДФЛ – вычеты.
2. Налоговая политика, её понятие и сущность.
3. Задача №7.

БИЛЕТ №8.

1. Налог на прибыль. (определение доходов)
2. Ошибки, которые могут совершить налоговые органы.
3. Задача №8.

БИЛЕТ №9.

1. НДС.
2. Штрафные санкции за нарушение уплаты налогов.
3. Задача №9.

БИЛЕТ №10.

1. Требования к заполнению налоговой декларации.
2. Элементы налогообложения.
3. Задача №10.

БИЛЕТ №11.

1. Функции налогообложения.
2. НДСЛ.
3. Задача №11.

БИЛЕТ №12.

1. Земельный налог. (для физических лиц)
2. Классификация налогов и сборов.
3. Задача №12.

БИЛЕТ №13.

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Понятие налога и принципы налогообложения.
3. Задача №13.

БИЛЕТ №14.

1. Права налогоплательщика
2. Налог на имущество юридических лиц.
3. Задача №14.

БИЛЕТ №15.

1. Транспортный налог.
2. Обязанности налогоплательщика.
3. Задача №15.

БИЛЕТ №16.

1. Страховые взносы.
2. Права налоговых органов.
3. Задача №16.

БИЛЕТ №17.

1. НДСЛ.
2. Налоговая политика, её понятие и сущность.
3. Задача №17.

БИЛЕТ № 18.

1. Обязанности налоговых органов.
2. НДСЛ – вычеты
3. Задача №18.

БИЛЕТ №19.

1. Штрафные санкции за нарушение уплаты налогов.
2. Ошибки, которые могут совершить налоговые органы.
3. Задача №19.

БИЛЕТ №20.

1. НДС.
2. Налог на прибыль (определение расходной части)
3. Задача №20.

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ В ФОС

Дата внесения изменений	Содержание внесенных изменений	Подпись преподавателя, внесшего изменения	Расшифровка подписи	Подпись председателя ПЦК