

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»
Колледж СКФУ в г. Ставрополе

ОП. 05 Налоги и налогообложение

Методические указания для практических занятий

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения очная

Ставрополь

Методические указания для практических занятий по дисциплине ОП.05 «Налоги и налогообложение» рекомендованы для студентов очной формы обучения. В методических указаниях для практических занятий содержатся цели и задачи практической работы, формулировка задания, основное содержание по проведению расчетов работы, рекомендуемая литература.

Разработчик:

Адинцова Н.П., преподаватель колледжа СКФУ в г. Ставрополе

1. Пояснительная записка

ОП.05 Налоги и налогообложение является частью основной профессиональной программы Колледжа СКФУ г. Ставрополе по специальности СПО Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) 38.02.01 укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика, разработанной на основании федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) 38.02.01), утвержденного приказом Министерства просвещения РФ от 24.06.2024 г. № 437, с учетом направленности на удовлетворение потребностей регионального рынка труда и работодателей.

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

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

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.

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

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном страховании и обеспечении.

Практическое занятие №1. Эволюция теории налогообложения

Тема 2. Эволюция теории налогообложения

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов эволюции теории налогообложения.

Вопросы для обсуждения

1. Вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения.
2. Суть налоговых учений немецкого экономиста А. Вагнера.
3. Вклад в развитие теории налогообложения А.Лаффера.

Практическое занятие №2. Основные принципы современного налогообложения

Тема 3. Принципы налогообложения и их современные интерпретации

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении принципов налогообложения и их современных интерпретаций.

Вопросы для обсуждения

1. Принципы налогообложения по Адаму Смиту.
2. Принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру.

3. Основные принципы современного налогообложения.

Практическое занятие №3. Виды налоговых льгот

Тема 4. Элементы налога и способы взимания налогов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении элементов налога и способов взимания налогов.

Вопросы для обсуждения

1. Определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ.
2. Объекты налогообложения.
3. Определение понятий «субъект» и «носитель налога».
4. Регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки. Виды налоговых льгот.

Практическое занятие №4. Закрепленные и регулирующие налоги

Тема 5. Классификация налогов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении классификации налогов.

Вопросы для обсуждения

1. Классификационные признаки налогов.
2. Классификация прямых и косвенных налогов.
3. Федеральные, региональные и местные налоги в соответствии с НК РФ.
4. Закрепленные и регулирующие налоги.

Практическое занятие №5. Сущность дисциплинарной функции налогов

Тема 6. Функции налогов и их взаимосвязь

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении функций налогов и их взаимосвязь.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные функции налогов.
2. Смысл фискальной функции.
3. Сущность стимулирующей функции.
4. Сущность дисциплинарной функции налогов .

Практическое занятие №6. Показатели налогового бремени на микроуровне: основной расчет

Тема 7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении налогового бремени. и расчете показателей, характеризующие налоговое бремя.

Вопросы для обсуждения

1. Определение понятие «налоговое бремя».
2. Основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки.
3. Показатели налогового бремени на микроуровне, основной расчет.

Практические задания:

Задача 1. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 2. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 3. Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задача 4. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб.

Задание: Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

Практическое занятие №7. Внешняя и внутренняя налоговая политика.

Тема 8. Сущность, цели, задачи налоговой политики

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов и задач налоговой политики.

Вопросы для обсуждения

1. Центральный вопрос налоговой политики.
2. Цели налоговой политики.
3. Субъект и объект налоговой политики.
4. Налоговая стратегия.
5. Налоговая тактика.
6. Внешняя налоговая политика.
7. Внутренняя налоговая политика.

Практическое занятие №8. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Тема 10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении основ законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

Вопросы для обсуждения

1. Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам.
2. Виды нормативных актов.
3. Основные положения части первой НК РФ.
4. Сроки, установленные для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы.

Практическое занятие №9. . Права и обязанности налоговых органов

Тема 11. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении состава, структуры, функций, прав и обязанностей налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов.

Вопросы для обсуждения

1. Основные функции, возложенные на ФНС России по контролю и надзору.
2. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам.
3. Налоговые службы на уровне субъектов РФ.
4. Права налоговых органов в соответствии со ст. 31 НК РФ.
5. Обязанности налоговых органов в соответствии со ст. 32 НК РФ.

Практическое занятие №10. Расчет налога на добавленную стоимость

Тема 12. Налог на добавленную стоимость

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на добавленную стоимость.

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика НДС.
2. Классификация налогоплательщиков по НДС.
3. Освобождение от уплаты НДС.
4. Объекты налогообложения по НДС.

Практические задания:

Задача 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 3. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4. Предприятие отгрузило в октябре 202_ г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на

приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задача 5. ООО «Спецодежда» заключило с ООО «Рабочий» договор общей стоимостью 108 000 руб., в т. ч. НДС 22%, на поставку 30 комплектов спецодежды. Одним из условий поставки является предоплата в размере 50% от договорной суммы. Бухгалтеру ООО «Рабочий» нужно в платежном поручении на оплату в поле «Назначение платежа» выделить НДС из величины аванса.

Задача 6. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 22 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 22 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 22 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 202_ г. (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям.

Практическое занятие №11. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров

Тема 13. Акцизы

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета акцизов.

Вопросы для обсуждения

1. Экономическое содержание акцизов.
2. Определение акциза как косвенного налога.
3. Виды подакцизных товаров.
4. Плательщики акцизов.
5. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Практические задания:

Задача 1. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

- отгружено покупателям 300 л;
- передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
- передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задача 2. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
3. произведено подакцизных товаров 300 л;
4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
5. из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику вышедшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Задача 3. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2020 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задача 4. Фирма «Лео» осуществляет в налоговом периоде 2020 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 5. ООО «Импортер» ввезло 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 254 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

Практическое занятие №12. Механизм исчисления и уплаты взносов, в т.ч. в Социальный фонд России

Тема 14. Платежи во внебюджетные фонды

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета платежей во внебюджетные фонды.

Вопросы для обсуждения

1. Источники формирования внебюджетных фондов (СФР).
2. Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды (СФР).
3. Объекты налогообложения.
4. Налоговая баз.
5. Налоговый период.
6. Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды (СФР).

Практические задания:

Задача 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 1000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задача 2. Предприятие оптовой торговли приобрело у поставщиков партию товара на сумму 53 100 руб., в том числе НДС- 8100 руб. В этом же отчетном периоде был приобретен кассовый аппарат за 5900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.) и поставлен на учет.

Реализована эта партия товара за 61360 руб., в том числе НДС - 9360 руб.

Отразить операции на счетах учёта и найти НДС, подлежащий перечислению в бюджет, указать сроки уплаты налога.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

Задача 3. За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата - 288 000 руб.
- премия - 9 000 руб.
- командировочные расходы - 15 000 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- основной отпуск - 23 010 руб.
- дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов.

Задача 4. На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов за период, в т.ч. в СФР по каждому работнику.

Задача 5. ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Инженер - 138 000 руб.

Бухгалтер - 133 000 руб.

Определить сумму страховых взносов.

Практическое занятие №13. Расчет налога на доходы физических лиц

Тема 15. Налог на доходы физических лиц

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на доходы физических лиц.

Вопросы для обсуждения

1. Ставки НДФЛ в зависимости от вида доходов физических лиц.
2. Налоговая база.
3. Налоговые вычеты.
4. Социальные налоговые вычеты.
5. Имущественные налоговые вычеты.

Практические задания:

Задача 1. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

- 1) за январь-июнь 202_ года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;
- 2) за январь-июнь 202_ года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 202_ года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 2. Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

- 1) за январь-декабрь 202_ года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;
- 2) за январь 202_ года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2021 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. В сентябре 202_ года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Задача 4. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 202_ года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 5. В 202_ году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед. услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 202_ год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 202_ год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Практическое занятие №14. Расчет транспортного налога.

Тема 6. Транспортный налог

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета транспортного налога.

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики транспортного налога.

2. Основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Льготы предоставляются по транспортному налогу.

Практические задания:

Задача 1. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задача 2. В собственности организации числится л.а. 75 л.с. Зарегистр, в ГИБДД 19 февраля и грузовой автомобиль 150 л.ш., продан 17 марта снят с учета. Определить транспортный налог за 1 квартал.

Практическое занятие №15. Расчет налога на имущество

Тема 17. Налог на имущество организаций

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на имущество организаций / физических лиц.

Вопросы для обсуждения

1. Цель введения налога на имущество организаций.
2. Объекты обложения налогом на имущество организаций.
3. Налоговая база.
4. Ставки налога.
5. Налоговый и отчетный периоды

Практические задания:

Задача 1. Остаточная стоимость имущества предприятия «Северный металл» в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 2. ООО «Арктика» зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2024 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2024 года. ООО «Арктика» обязано не позднее 30 июля 2024 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО «Арктика» по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.24 - 0 руб.; - на 01.06.21 - 60 000 руб.; - на 01.07.24 - 84 560 руб. Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Задача 3. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Задача 4. Объект недвижимости коттедж площадью 250 квадратных метров; Рыночная стоимость 1 квадратного метра здания = 157 тыс. руб. Кадастровая стоимость коттеджа 25 000 тыс. руб. Определите налог на имущество при ставке налога 2%.

Задача 5. Гражданин Кошкин О.О. владеет квартирой и половиной доли (50%) в частном жилом доме (право собственности на долю зарегистрировано 14 января 2021 г.). Площадь квартиры 38 кв. м, кадастровая стоимость – 990 000 руб. Налог за 2020 г., исчисленный на основе инвентаризационной стоимости, 800 руб. Ставка налога – 0,1%, поправочный коэффициент в 2021 г. – 0,6. Кадастровая стоимость 50% доли в частном доме – 5 500 000 руб., площадь доли в доме – 90 кв. м. Ставка налога – 0,15%, поправочный коэффициент в 2021 г. – 0,2. Рассчитать сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Квартира общей площадью 50 кв. м находится в равной долевой собственности двух владельцев. Кадастровая стоимость квартиры – 2 000 000 руб. Ставка налога – 0,1%, поправочный коэффициент в 2019 г. – 0,2, в 2020 – 0,4, в 2021 – 0,6. Рассчитать сумму налога за 2011 г., подлежащую уплате в бюджет каждым собственником, если известно, что в 2020 г. налог, исчисленный из инвентаризационной стоимости на каждую долю, составил 1 000 руб.

Список рекомендуемой литературы

Нормативно-правовые акты:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в действ.ред.)
- 2 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в действ.ред.)

Основные источники:

1. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Заболотни Г.И. - Саратов: Профобразование, 2022. - 87 с. - ISBN 978-5-4488-1384-9. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>
2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Заболотни Г.И. - Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 88 с. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт] - URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Гринкевич А.М. - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - ISBN 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
4. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Михайлюк О.Н., Беликова О.А. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5-4497-1558-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/118017.html>
5. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. - Саратов: Профобразование, 2021. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт] - URL: <http://www.iprbookshop.ru/91896.html>

Дополнительные источники:

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. - 2-е изд. - Электрон, текстовые данные. - Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 86 с. - 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
2. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е.И. Комарова [и др.]. - Саратов: Профобразование, 2020. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>
3. Налоги и налогообложение: практикум / - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. - 168 с. - ISBN 978-5-7014-0922-2. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html>

4. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 110 с. - 978-5-4486-0072-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>
5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум / Г.В. Цветова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 78 с. - 978-5-4486-0058-6. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>.

Интернет источники:

<http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

<http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

<http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.

<https://nalog.garant.ru/fns/nk/> - Федеральная налоговая служба

<http://publication.pravo.gov.ru/>- Федеральная налоговая служба (ФНС России) - Список опубликованных правовых актов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»

Колледж СКФУ в г. Ставрополе

Методические указания для самостоятельной работы
по дисциплине

ОП.05 Налоги и налогообложение

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

Форма обучения очная

Ставрополь, 2026

1. Пояснительная записка

Методические указания по учебной дисциплине ОП.05 Налоги и налогообложение призваны оказывать помощь студентам в изучении основных понятий, идей, теорий и положений дисциплины, изучаемых в ходе конкретного занятия, способствовать развитию их умений, навыков и профессиональных компетенций. Методические указания предназначены для студентов специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью самостоятельной работы учащихся является овладение основными знаниями умениями и навыками в соответствии с требованиями ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

В результате освоения учебной дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение обучающийся должен **уметь:**

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.

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

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном страховании и обеспечении.

Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента и определяется учебным планом. Для организации самостоятельной работы необходимы следующие условия: готовность студентов к самостоятельному труду; наличие и доступность необходимого учебно-методического и справочного материала; консультационная помощь.

2. План-график выполнения самостоятельной работы студента

№	Наименование разделов и тем дисциплины, их краткое содержание	Форма контроля	часы
1	Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения Вид самостоятельной работы: Работа с основной и дополнительной литературой. Подготовка рефератов и презентации по тематике: История развития налогообложения Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси Особенность налоговой политики, проводимой при Петре Основные направления налоговых реформ при Екатерине	реферат, презентация	2
2	Тема 18. Земельный налог Вид самостоятельной работы: Работа с основной и дополнительной литературой. Подготовка рефератов и презентации по тематике:	реферат, презентация	2

	Работа с основной и дополнительной литературой. Подготовка рефератов и презентации по тематике: Объекты налогообложения земельным налогом. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога. Методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода		
	ИТОГО		4

3. Методические указания по выполнению различных форм самостоятельной работы

3.1 Методические указания по созданию презентаций:

Общие правила создания презентаций

1. Не размещайте на одном слайде сразу несколько блоков зрительной или текстовой информации.
2. Советы по дизайну:
 - а) текст должен контрастировать с фоном;
 - б) не следует делать слайды слишком пёстрыми и разрозненными по цветовому решению;
 - в) использование на слайдах трёх-четырёх цветов благоприятно влияет на концентрацию внимания и улучшает восприятие.
3. При разработке презентации важно учитывать, что материал на слайде можно разделить на главный и дополнительный. Главный необходимо выделить, чтобы при демонстрации слайда он нёс основную смысловую нагрузку: размером текста или объекта, цветом, спецэффектами, порядком появления на экране.
4. Не выносите на слайд излишне много текстового материала. Из-за этого восприятие слушателей перегружается, нарушая концентрацию внимания.
5. Вставляемые изображения должны быть хорошего качества и достаточно большого размера, иначе при растягивании они теряют резкость, чем могут только испортить эффект от презентации.
6. Советы по эффектам анимации:
 - а) не следует перенасыщать презентацию спецэффектами;
 - б) анимация используется по минимуму и лишь тогда, когда на ней лежит функциональная нагрузка;
 - в) с помощью анимации хорошо выделять ключевые обозначать выводы, будет лучше, если анимация настроена на выделение цветом, а не на разного рода движения букв на экране.
7. При подготовке к выступлению в тексте доклада сделайте пометки, указывающие на смену слайда в тот или иной момент речи, распечатайте два экземпляра выступления с пометками смены слайдов: один экземпляр – себе, а второй – технику, руководящему показом презентации.

Критерии оценки презентации:

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если: презентация соответствует теме самостоятельной работы; - оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; выдержан стиль, цветовая гамма, использована анимация, звук; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если: презентация соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и сформулированная тема ясно изложена и структурирована; Используются графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если работа не выполнена или содержит материал не по вопросу.

Во всех остальных случаях работа оценивается на «удовлетворительно».

3.2. Методические указания по подготовке рефератов:

Общие требования к оформлению рефератов.

Текст реферата должен быть оформлен в соответствии с требованиями ГОСТ, основные положения которого здесь и воспроизводятся.

Общий объём работы - 15—30 страниц печатного текста (с учётом титульного листа, содержания и списка литературы) на бумаге формата А4, на одной стороне листа.

В тексте должны композиционно выделяться структурные части работы, отражающие суть исследования: введение, основная часть и заключение, а также заголовки и подзаголовки.

Целью реферативной работы является приобретение навыков работы с литературой, обобщения литературных источников и практического материала по теме, способности грамотно излагать вопросы темы, делать выводы.

Реферат должен содержать:

титульный лист,

оглавление,

введение,

основную часть (разделы, части),

выводы (заключительная часть),

приложения,

пронумерованный список использованной литературы (не менее 2-х источников) с указанием автора, названия, места издания, издательства, года издания.

В начале реферата должно быть **оглавление**, в котором указываются номера страниц по отдельным главам.

Во **введении** следует отразить место рассматриваемого вопроса в естественнонаучной проблематике, его теоретическое и прикладное значение. (Обосновать выбор данной темы, коротко рассказать о том, почему именно она заинтересовала автора).

Основная часть должна излагаться в соответствии с планом, четко и последовательно, желательно своими словами. В тексте должны быть ссылки на использованную литературу. При дословном воспроизведении материала каждая цитата должна иметь ссылку на соответствующую позицию в списке использованной литературы с указанием номеров страниц, например /12, с.56/ или «В работе [11] рассмотрены....» Каждая глава текста должна начинаться с нового листа, независимо от того, где окончилась предыдущая.

I глава. Вступительная часть. Это короткая глава должна содержать несколько вступительных абзацев, непосредственно вводящих в тему реферата.

II глава. Основная научная часть реферата. Здесь в логической последовательности излагается материал по теме реферата. Эту главу целесообразно разбить на подпункты - 2.1., 2.2. (с указанием в оглавлении соответствующих страниц).

Все **сноски и подстрочные примечания** располагаются на той же странице, к которой они относятся.

Оформление цитат. Текст цитаты заключается в кавычки и приводится в той грамматической форме, в какой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания.

Оформление перечислений. Текст всех элементов перечисления должен быть грамматически подчинен основной вводной фразе, которая предшествует перечислению.

Оформление ссылок на рисунки. Для наглядности изложения желательно сопровождать текст рисунками. В последнем случае на рисунки в тексте должны быть соответствующие ссылки. Все иллюстрации в реферате должны быть пронумерованы. Нумерация должна быть сквозной, то есть через всю работу. Если иллюстрация в работе единственная, то она не нумеруется.

В тексте на иллюстрации делаются ссылки, содержащие порядковые номера, под которыми иллюстрации помещены в реферате.

Оформление таблиц. Все таблицы, если их несколько, нумеруют арабскими цифрами в пределах всего текста. Над правым верхним углом таблицы помещают надпись «Таблица...» с указанием порядкового номера таблицы, без значка № перед цифрой и точки после нее. Если в тексте

реферата только одна таблица, то номер ей не присваивается и слово «таблица» не пишут. Таблицы снабжают тематическими заголовками, которые располагают посередине страницы и пишут с прописной буквы без точки на конце.

Выводы (заключительная часть) должны содержать краткое обобщение рассмотренного материала, выделить наиболее достоверных и обоснованных положений и утверждений, а также наиболее проблемных, разработанных на уровне гипотез, важность рассмотренной проблемы с точки зрения практического приложения, мировоззрения, этики и т.п.

В этой части автор подводит итог работы, делает краткий анализ и формулирует выводы.

Примерный объем реферата составляет 15-20 страниц машинописного текста.

В конце работы прилагается **список используемой литературы**. Литературные источники следует располагать в следующем порядке:

энциклопедии, справочники;

книги по теме реферата (фамилии и инициалы автора, название книги без кавычек, место издания, название издательства, год издания, номер (номера) страницы);

газетно-журнальные статьи (название статьи, название журнала, год издания, номер издания, номер страницы).

Формат. Реферат должен быть выполнен на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210х297 мм). Интервал межстрочный - полуторный. Цвет шрифта - черный. Гарнитура шрифта основного текста — «Times New Roman» или аналогичная. Кегль (размер) от 12 до 14 пунктов. Размеры полей страницы (не менее): правое — 30 мм, верхнее, и нижнее, левое — 20 мм. Формат абзаца: полное выравнивание («по ширине»). Отступ красной строки одинаковый по всему тексту. Страницы должны быть пронумерованы с учётом титульного листа, который не обозначается цифрой. В работах используются цитаты, статистические материалы. Эти данные оформляются в виде сносок (ссылок и примечаний). Примеры оформления сносок приводятся ниже. Расстояние между названием главы (подраздела) и текстом должно быть равно 2,5 интервалам. Однако расстояние между подзаголовком и последующим текстом должно быть 2 интервала, а интервал между строками самого текста — 1,5. Размер шрифта для названия главы — 16 (полужирный), подзаголовка — 14 (полужирный), текста работы — 14. Точка в конце заголовка, располагаемого посередине листа, не ставится. Заголовки не подчёркиваются. Абзацы начинаются с новой строки и печатаются с отступом в 1,25 сантиметра. Оглавление (содержание) должно быть помещено в начале работы.

Заголовки. Заголовки разделов и подразделов следует печатать на отдельной строке с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая, например: ВВЕДЕНИЕ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Выравнивание по центру или по левому краю. Отбивка: перед заголовком — 12 пунктов, после — 6 пунктов. Расстояние между названием главы и последующим текстом должно быть равно двум междустрочным интервалам. Такое же расстояние выдерживается между заголовками главы и параграфа. Расстояния между строками заголовка принимают таким же, как и в тексте. Подчеркивать заголовки и переносить слова в заголовке не допускается.

Нумерация. Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту (титульный лист и оглавление включают в общую нумерацию). На титульном листе номер не проставляют. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки.

Титульный лист. В верхней части титульного листа пишется, в какой организации выполняется работа, далее буквами увеличенного кегля указывается тип («Реферат») и тема работы, ниже в правой половине листа — информация, кто выполнил и кто проверяет работу. В центре нижней части титульного листа пишется город и год выполнения.

Библиография

Библиографические ссылки в тексте реферата оформляются в виде номера источника в квадратных скобках. Библиографическое описание (в списке источников) состоит из следующих элементов:

основного заглавия;

обозначения материала, заключенного в квадратные скобки;

сведений, относящихся к заглавию, отделенных двоеточием;
сведений об ответственности, отделенных наклонной чертой;
при ссылке на статью из сборника или периодического издания — сведений о документе, в котором помещена составная часть, отделенных двумя наклонными чертами с пробелами до и после них;
места издания, отделенного точкой и тире;
имени издателя, отделенного двоеточием;
даты издания, отделенной запятой.

Критерии оценки реферата:

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в действ.ред.)
- 2 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в действ. ред.)

Основные источники:

1. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Заболотни Г.И. - Саратов: Профобразование, 2022. - 87 с. - ISBN 978-5-4488-1384-9. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>
2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Заболотни Г.И. - Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 88 с. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт] - URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Гринкевич А.М. - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - ISBN 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
4. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Михайлюк О.Н., Беликова О.А. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5-4497-1558-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/118017.html>

5. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. - Саратов: Профобразование, 2021. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт] - URL: <http://www.iprbookshop.ru/91896.html>

Дополнительные источники:

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. - 2-е изд. - Электрон, текстовые данные. - Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 86 с. - 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
2. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е.И. Комарова [и др.]. - Саратов: Профобразование, 2020. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>
3. Налоги и налогообложение: практикум / - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. - 168 с. - ISBN 978-5-7014-0922-2. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html>
4. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 110 с. - 978-5-4486-0072-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>
5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум / Г.В. Цветова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 78 с. - 978-5-4486-0058-6. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>.

Интернет источники:

<http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
<http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».
<http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.
<https://nalog.garant.ru/fns/nk/> - Федеральная налоговая служба
<http://publication.pravo.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба (ФНС России) - Список опубликованных правовых актов.