

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по учебно-
методической работе
_____ Л.А Косенкова
« » _____ 20 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ ДОМАШНЕЙ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ
ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

Самара – 2022

Методические указания и контрольные задания для студентов-заочников разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Налоги и налогообложение» и в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация бухгалтер)

Разработчики:

Вершинина Н.А.  Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания и контрольные задания для студентов-заочников рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии междисциплинарных курсов и рекомендованы к использованию в учебном процессе

Протокол № 7 от « 14 » 02 20 02 г.

Председатель  / Бельдинова Е.В. /

Методические указания и контрольные задания для студентов-заочников одобрены на заседании методического совета Самарского филиала Финуниверситета и рекомендованы к утверждению

Протокол № 3 от « 21 » 02 20 02 г.

Председатель  / Косенкова Л.А. /

ЗАДАНИЯ
для выполнения домашней контрольной работы
по дисциплине Налоги и налогообложение
для студентов I курса учебной
заочной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
(квалификация бухгалтер)
на 2022 – 2023 учебный год

Изучение дисциплины Налоги и налогообложение является важнейшей частью системы подготовки специалистов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (квалификация бухгалтер), так как предполагает освоение знаний и получение умений в области налоговой деятельности федеральных, региональных, муниципальных органов власти и управления, а именно содержания и сущности понятий налога, принципов построения и развития налоговой системы Российской Федерации; налогового законодательства и налогового устройства Российской Федерации; компетенций органов государственной власти и органов местного самоуправления в области регулирования налоговых правоотношений.

Дисциплина Налоги и налогообложение тесно связана с другими дисциплинами рабочего учебного плана специальности и использует категории и понятия, изучаемые такими дисциплинами, как Бюджетная система РФ, Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, Аудит, Экономика организации, Организация и планирование налоговой деятельности, Основы бухгалтерского учета др.

В результате освоения дисциплины Налоги и налогообложение студент должен знать:

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

В результате освоения дисциплины студент должен уметь:

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

Согласно рабочему учебному плану по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (квалификация бухгалтер) по дисциплине Налоги и налогообложение студенты заочной формы получения образования выполняют одну домашнюю контрольную работу.

Для выполнения домашней контрольной необходимо изучить все темы, входящие в учебную программу курса.

Тема 1: Основы налогообложения.

Тема 2: Государственное регулирование налоговых правоотношений.

Тема 3: Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.

Тема 4: Налоговый контроль.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Тема 6. Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

При изучении этого раздела необходимо обратить внимание на элементы налогов. Их функции и принципы, на способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов, на виды налоговых правонарушений и ответственность за нарушение законодательства по налогам и сборам. Студент должен знать роль государства в формировании налоговой политики страны, налоговой системы, в государственном управлении налогообложением.

В результате изучения разделов «Федеральные налоги и сборы», «Региональные налоги и сборы», «Местные налоги и сборы» студент должен знать налоги, уплачиваемые в бюджеты

разных уровней, порядок их исчисления, сроки уплаты налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу, налоговый период и др.

Задания для выполнения домашней контрольной работы по учебной дисциплине Налоги и налогообложение составлены в десяти вариантах.

Номер варианта выполняемой домашней контрольной работы определяется исходя из начальной буквы фамилии студента:

№ варианта домашней контрольной работы	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
Первая буква фамилии студента	А Б	В Г	Д Е Ж З И	К	Л М	Н О П	Р С	Т У Ф	Х Ц Ч	Ш Щ Э Ю Я

Методические рекомендации по оформлению работы

Каждый вариант домашней контрольной работы включает в себя три задания: два теоретических и одно практическое.

При выполнении работы следует придерживаться следующих этапов:

- подбор материала, соответствующего содержанию вопросов задания, с использованием рекомендуемой литературы;
- изложение теоретических вопросов;
- решение практических задач, входящих в задание к домашней контрольной работе.

Важным этапом выполнения домашней работы является подбор научной, учебно-методической литературы, материалов периодической печати, нормативно-правовых актов и других источников по вопросам задания. Подбор источников является серьезным и ответственным этапом работы, на котором студент должен продемонстрировать навыки самостоятельной работы с библиотечным фондом. Проведения поиска и отбора информации в глобальной информационной сети.

Структура домашней контрольной работы:

- титульный лист (приложение 1);
- задание;
- оглавление;
- теоретическая часть;
- практическая часть;
- список используемой литературы.

Ответы на теоретические вопросы должны быть полными, логически последовательными, грамотными. Дословное переписывание конспектов лекций и материалов учебников и учебных пособий, а также сокращения слов не допускаются.

Практические задания составлены с учетом особенностей финансирования бюджетных учреждений и использованием нормативов бюджетных расходов. Наименования учреждений и количественные показатели из деятельности являются условными.

Текст домашней контрольной работы должен быть набран на персональном компьютере и распечатан на принтере, шрифт 14 пт (Times New Roman), с межстрочным интервалом – 1,5.

Требования к полям: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ составляет 1,25 см. Текст выравнивается по ширине.

Каждый вопрос начинается с новой страницы.

В тексте домашней контрольной работы могут быть перечисления. Перед каждой позицией перечисления ставится прочерк, числовые обозначения позиций при перечислении внутри текста не рекомендуются. Исключением может быть обозначение позиций посредством числовых обозначений с круглыми скобками. Все перечисления следует записывать с абзацного отступа.

Формулы, содержащиеся в домашней контрольной работе, располагают на отдельных строках, выравнивают по центру и нумеруют сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках.

Непосредственно под формулой приводится расшифровка символов и числовых коэффициентов, если они не были пояснены в тексте. В этом случае сразу после формулы (до ее номера) ставится запятая, а первая строка расшифровки (выравнивание по левому краю) начинается словом «где» без двоеточия после него.

Иллюстрации по тексту домашней контрольной работы (рисунки, графики, диаграммы и др.) следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Иллюстрации должны иметь наименования и пояснительные данные (подрисовочный текст).

Надписи на иллюстрациях, наименования и подрисовочный текст выравниваются по центру. В подрисовочном тексте применяют одинарный интервал между строк.

Массивы цифровых данных, как правило, оформляют в виде таблиц. Таблицы имеют сквозную нумерацию. По правому краю выравнивают номер таблицы. На следующей строке размещают название и выравнивают его по центру. Номер таблицы, название и все заполнения выполняется шрифтом 14 пт, при этом, в случае необходимости, внутри таблицы можно применять и более мелкий шрифт (до 10 пт), интервал между строк – минимальный.

Перед таблицей и после таблицы необходимо оставить не менее чем по одной свободной строке (межстрочный интервал – 1,5). Если таблица имеет размеры, не превышающие размер страницы, перенос части таблицы на другую страницу не допускается. Если таблица имеет размеры более, чем одна страница, перенос таблицы допускается. При этом на каждой новой странице в правом верхнем углу делается надпись «Продолжение таблицы» с указанием ее номера (название таблицы при переносе не повторяется). Далее через один межстрочный интервал повторяются заголовки граф. Ссылки по тексту на таблицы следует давать в полном виде, например: «Данные приведены в таблице 4». Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа (альбомный вариант).

Список использованных источников приводится в алфавитном порядке в конце выпускной квалификационной работы после заключения. Он составляется в соответствии с ГОСТ 7.1 – 2003: «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Если в списке литературы имеются источники на иностранном языке, они размещаются в алфавитном порядке (по алфавиту иностранного языка) в пределах списка источников после перечисления отечественных изданий. Здесь также используется промежуточный заголовок: «Литература на английском (немецком и др.) языке».

В состав опубликованных источников могут быть включены законодательные и нормативные документы Российской Федерации. Эти документы должны систематизироваться по значимости, а внутри каждой выделенной группы – по хронологии.

Нормативно-методические документы – стандарты, методические рекомендации, указания, правила, инструкции и т. д. располагаются в пределах каждой группы документов – по хронологии.

Все листы домашней контрольной работы подшиваются в папки-скоросшиватели и представляются на рецензирование в сроки, установленные преподавателем.

Домашняя контрольная работа подлежит обязательному рецензированию. Рецензия преподавателя в дальнейшем может быть использована обучающимся для последующей работы над учебным материалом.

Каждая контрольная работа проверяется преподавателем в срок не более семи дней. Общий срок нахождения домашней контрольной работы в филиале не превышает двух недель. Результаты проверки фиксируются в журнале учета домашних контрольных работ и в учебной карточке студента.

По итогам проверки домашней контрольной работы выставляется оценка «зачтено/незачтено».

По зачтенным работам преподаватель может проводить собеседование для выяснения возникших при рецензировании вопросов.

Незачтенные контрольные работы подлежат повторному выполнению, и вместе с первоначально выполненным вариантом домашней контрольной работы и рецензией на нее направляются в установленные сроки для повторного рецензирования.

Незачтенные контрольные работы сопровождаются развернутой рецензией преподавателя, используемой студентом для последующей работы над учебным материалом. Повторно выполненная контрольная работа, как правило, направляется на рецензирование ранее проверявшему эту работу преподавателю.

Вместо рецензирования домашней контрольной работы в исключительных случаях может проводиться их устный прием (собеседование).

Обучающиеся, чья домашняя контрольная работа в результате рецензирования не была оценена положительно, к промежуточной аттестации по учебной дисциплине Налоги и налогообложение (к сдаче зачета) не допускаются.

ЗАДАНИЯ
для выполнения домашней контрольной работы
по дисциплине Налоги и налогообложение
для студентов I курса
заочной формы получения образования
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям) (квалификация бухгалтер)
на 2022 – 2023 учебный год

Вариант №1

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых А, Б)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности построения системы налогов и сборов в России. Современные принципы налогообложения.
2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Задание 2. Рассчитать НДС для уплаты в бюджет организацией ООО «Волга» за I квартал 2020г, на основе следующих данных:

ООО «Волга» производит мебель. В I квартале 2020 год выручка от реализации составила 1420000 рублей (без учета НДС) В этом же периоде была получена предоплата от покупателей на сумму 250 000 р (с учетом НДС). Материальные затраты на изготовление мебели составили 645 000 рублей (с учетом НДС). Кроме того, был оплачен счет за электроэнергию на сумму 30 000 рублей (с учетом НДС).

Вариант №2

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых В, Г)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
2. Формы налогового контроля, его роль в профилактике налоговых правонарушений.

Задание 2. Сформировать Платежное поручение №235 от 13.04.2020 г по уплате НДС за март организацией ООО «Лорри» (платеж совершен вовремя) в сумме 30550 рублей на основе следующих данных.

Реквизиты организации:

ООО «Лорри»

ИНН – 7743123111; КПП - 774301876;

Р/сч. - 40702810400000004444 в банке АКБ «Уральский», БИК - 044583999, кор/счет 30101810400000000111

Получатель: УФК по г. Москва (ИФНС России №43 по г. Москва)

Наименование банка – ГУ Банка России по ЦФО, г. Москва

Номер р/сч – 40101810045250012345;

БИК банка – 044525890

ИНН -7743363868; КПП – 774301876

ОКТМО 45351000

КБК нужно найти самостоятельно.

Вариант №3

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Д, Е, Ж,З, И)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Классификация налогов.
2. Налоговые правоотношения.

Задание 2. Заработная плата сотрудника 30 000 рублей. Он решил получить дополнительное образование, стоимостью 50 000 р. в год, срок обучения 3 года. Рассчитать НДФЛ к возмещению, если:

- 1) он оплатит обучение за 3 года сразу.
- 2) будет платить каждый год.

Вариант №4

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых К)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства.
2. Принципы и методы налогообложения, их взаимосвязь с развитием экономических отношений государства.

Задание 2. Организация просрочила уплату налога по УСН (упрощенная система налогообложения) с объекта «доходы» за 2019г. в сумме 338780 руб на 34 дня. Сформируйте платежное поручение №158 от 05.05.2020 г. по уплате пеней по налогу. Ставка рефинансирования составляла 8,5%

Реквизиты организации:

ООО «Меркурий»

ИНН – 7728123111; КПП - 772801876;

Р/сч. - 40703450400000004444 в банке АКБ «Уральский», БИК - 044583999, кор/счет 30101810400000000111 ОКТМО 45363000

Получатель: УФК по г. Москва (ИФНС России №43 по г. Москва)

Наименование банка – ГУ Банка России по ЦФО, г. Москва

Номер р/сч – 40101810045250012345;

БИК банка – 044525890

ИНН -7743363868; КПП – 774301876

КБК определить самостоятельно.

Вариант №5

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Л, М)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
2. Сущность налогового контроля.

Задание 2. У сотрудницы трое детей, ее заработная плата составляет 50 000 р. Рассчитать сумму, которую сотрудница получает ежемесячно на руки в течение года.

Вариант №6

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Н, О, П)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Камеральные проверки.
2. Налоговая ответственность. Налоговые правонарушения.
Виды налоговых правонарушений.

Задание 2. Имеются данные по организации за I квартал 2020г.:

- 1) Выручка от реализации составила 3540 000 р. (без учета НДС)
 - 2) Расходы на оплату труда 500 000 р.
 - 3) Представительские расходы составили 125 000 р.
 - 4) Расходы на производство продукции 1000 000 р.
- Рассчитать налог на прибыль организации за I квартал.

Вариант №7

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Р, С)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Выездные проверки.
2. Порядок применения мер государственного принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства.

Задание 2. Сформировать Платежное поручение №180 от 15.06.2020 г по погашению задолженности в Пенсионный Фонд РФ организацией ООО «Радуга» за апрель 2020г. по уплате страховых пенсионных взносов в сумме 56325 рублей 50 копеек, на основе следующих данных.

Реквизиты организации:

ООО «Радуга»

ИНН – 7743123111; КПП - 774301876;

Р/сч. - 40702824300000004444 в банке АКБ «Уральский», БИК - 044583999, кор/счет 30101810400000000111

Получатель:

Получатель: УФК по г. Москва (ИФНС России №43 по г. Москва)

Наименование банка – ГУ Банка России по ЦФО, г. Москва

Номер р/сч – 40101810043450012345;

БИК банка – 044525890

ИНН -7743363868; КПП – 774301876

ОКТМО 45351000

КБК нужно найти самостоятельно.

Вариант №8

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Т, У, Ф)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Региональные налоги.

Задание 2. Рассчитать сумму НДС, которую организация должна заплатить за I квартал в бюджет, если имеются следующие данные:

1. Реализовано 1325 столов по 1500 р за шт (без учета НДС)
2. Оплачет счет за материалы в размере 550 000 р.(с учетом НДС)
3. Оприходовано основное средство на сумму 30 000 р. (с учетом НДС)
4. Оплачен штраф в бюджет за несвоевременную уплату налога в сумме 20 000 р.

Вариант №9

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Х, Ц, Ч)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

- 1.Налоговые органы, их полномочия.
- 2.Проблемы налогообложения, их взаимосвязь с экономической системой государства.

Задание 2.

Сформируйте платежное поручение № 137 от 10.07.2020 г. к уплате задолженности по страховым взносам в ФСС ООО «Меркурий» в сумме 12 843, 32 руб. за май 2020 г.

Реквизиты организации:

ООО «Меркурий»

ИНН – 7728123111; КПП - 772801876;

Р/сч. - 40703450400000004444 в банке АКБ «Уральский», БИК - 044583999, кор/счет 30101810400000000111 ОКТМО 45363000

Получатель: УФК по г. Москва (ИФНС России №43 по г. Москва)

Наименование банка – ГУ Банка России по ЦФО, г. Москва

Номер р/сч – 40101810045250012345;

БИК банка – 044525890

ИНН -7743363868; КПП – 774301876

КБК определить самостоятельно.

Вариант №10

(выполняется студентами, первая буква фамилии которых Ш, Щ, Э, Ю, Я)

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
2. Общие положение о налоговом контроле.

Задание 2. У сотрудницы двое детей, ее заработная плата составляет 65 000 р. Рассчитать сумму, которую сотрудница получает ежемесячно на руки в течение года.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы

Рекомендуемые нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации. Принята 12 декабря 1993 г. (с изменениями и дополнениями) // Информационно-правовая система «КонсультантПлюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая от 30.12.12 ФЗ № 302// Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

Рекомендуемая литература основная:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 524 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/455868> (дата обращения: 15.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-9916-4244-6. - Текст : электронный.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 385 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/450803> (дата обращения: 15.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-06431-5. - Текст : электронный
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 436 с. - (Серия : Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-6335-6. - Текст : непосредственный.
4. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - Москва : Юрайт, 2019. - 136 с. - (Бакалавр. Академический курс. Модуль). - ISBN 978-5-534-08503-7. - Текст : непосредственный.

Дополнительная литература:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 407 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/453684> (дата обращения: 15.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-11322-8. - Текст : электронный.
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 388 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/449532> (дата обращения: 15.01.2021).. - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-13213-7. - Текст : электронный.
3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. - Москва : Юрайт, 2020. - 271 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/456340> (дата обращения: 15.01.2021). - ISBN 978-5-534-11334-1. - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей - Текст : электронный.