

Красноярский финансово-экономический колледж-
филиал федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебной работе

 С.Ю.Биндарева
«12» 01 2018 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации МДК.
02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации для обучающихся специальности 38.02.06 Финансы (базовая подготовка)

г. Красноярск, 2018

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.06 Финансы и программы ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации МДК. 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Разработчики:

Арчемашвили Наталья Семеновна, преподаватель цикловой комиссии финансовых дисциплин

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании цикловой комиссии финансовых дисциплин

Протокол № 5 «11» 01 2018 г.

Председатель Арчемаш Н.С.Арчемашвили

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
2. ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ	6
3. ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ВНЕАУДИТОРНЫХ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ	17
4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ	18
5. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	20

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторных самостоятельных работ по ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предназначены для обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы (базовая подготовка).

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности, и направлены на формирование следующих общих и профессиональных компетенций:

Общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

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.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Профессиональные компетенции:

ПК 2.1.Определять налоговую базу для исчисления налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

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

В результате выполнения внеаудиторных самостоятельных работ обучающиеся должны:

уметь:

- ориентироваться в законодательных и иных нормативно-правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

- определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

- применять способы и методы оптимизации налоговых платежей;

- использовать льготы при налоговом планировании;

- проводить работу по соблюдению сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- осуществлять контроль своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;

- производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению;

знать:

- законодательные и иные нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов;

- порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

- налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

- сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;

- виды налогового планирования;

- формы и методы налогового планирования;

- принципы и стадии налогового планирования;

- инструменты налогового планирования;

- методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения.

Максимальное количество часов, предусмотренное учебным планом, составляет 388 часов, в том числе:

обязательная аудиторная нагрузка обучающегося - 162 часа;

самостоятельная работа обучающегося - 82 часов.

Удельный вес самостоятельной работы составляет по времени 50% от количества аудиторных часов, отведенных на изучение дисциплины. Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся является обязательной для каждого обучающегося и определяется учебным планом.

2. ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

РАЗДЕЛ 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ

Самостоятельная работа № 1 по теме 1.1 « Виды налоговых платежей и порядок их уплаты» (4 час.)

Задание 1. Внимательно прочитайте ст.12 Налогового кодекса РФ и ответьте на поставленный вопрос: Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.

Составить конспект – схему.

РАЗДЕЛ 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Самостоятельная работа № 2 по теме 2.1 « Налог на добавленную стоимость» (6 час.)

Задание 1. Изучить особенности исчисления налоговой базы для расчета НДС.

Внимательно прочитайте ст.155-162 гл.21 Налогового кодекса РФ и ответьте на следующие вопросы:

1. Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав
2. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров
3. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи
4. Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса
5. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления
6. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
7. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами
8. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

Составить конспект.

Задание 2. Медицинская организация оказывает населению платные косметические, а также медицинские услуги (по диагностике, профилактике и лечению). Для их оказания использовались собственные помещения, а часть площадей арендовалась. Стоимость аренды составляет 23 600 руб. в месяц, в том числе НДС — 3600 руб., арендная плата вносится 10-го числа каждого месяца.

В первом квартале организация приобрела два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 59 тыс. руб. (в том числе НДС — 9 тыс. руб.). За их доставку организация заплатила еще 590 руб. (включая НДС — 90 руб.). Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены (оплачены) лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 33 тыс. руб., в том числе НДС — 3 тыс. руб. Все счета-фактуры получены.

В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 тыс. руб. и косметических — на сумму 300 тыс. руб. Выручка от реализации приведена без НДС, налоговый период — квартал.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Туристическая фирма «Отдых» занимается организацией отдыха.

В бухгалтерском учете за 3 квартал текущего года отражены следующие операции:

1. Реализовано туристических путевок на сумму 1600000 руб., в т.ч. НДС;
 2. Стоимость приобретения реализованных туристических путевок – 1280000 руб.;
 3. Реализовано санаторно-курортных путевок на сумму 700000 руб.;
 4. Оплачена аренда помещения офиса - 40000 руб.;
 5. Оплачены коммунальные услуги – 45000 руб.;
 6. Сумма начисленных налогов за налоговый период – 240000 руб.;
 7. Приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 230000 руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 95%;
 8. Оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории РФ - 300000 руб.;
 9. Приобретены и оплачены товарно – материальные ценности, отпущенные для хозяйственных нужд - 35000 руб.;
 10. Получена предоплата за туристические путевки на следующий налоговый период – 250000 руб.;
 11. Получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 30000 руб.
- Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Самостоятельная работа № 3 по теме 2.2 «Акцизы» (4 час.)

Задание 1. Изучить особенности исчисления акцизов и составить конспект.

Задание 2. Завод ликеро - водочной продукции за налоговый период текущего года:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3400000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
 - реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л;
 - ранее было закуплено 45000 акцизных марок на сумму 51300 руб.;
 - оприходован и оплачен 96 %-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.
- Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

- с фильтром в количестве 85600000 шт.; таможенная стоимость товара – 54000000 руб.; таможенные пошлины – 4000000 руб.; НДС, уплаченный при ввозе товара, - 9720000 руб.
- без фильтра в количестве 25500000 шт.; таможенная стоимость товаров – 12750000 руб.; таможенные пошлины – 1500000 руб.; НДС, уплаченный при ввозе товара, - 2295000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Самостоятельная работа № 4 по теме 2.3 «Налог на прибыль организаций» (10 час.)

Задание 1. Определить доходы и расходы, учитываемые и не учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

В учетной политике ООО «Цветок» для признания доходов и расходов в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций закреплен метод начисления. Отчетный период — первый квартал текущего года.

Необходимые для этого данные представлены в таблице:

№ п/п	Вид операции	Расчет суммы	Отношение к налоговой базе	
			Учитывается	Не

				учитывается
1	Отгружен товар 2500 ед. по 1770,00 руб., в том числе НДС, цена на аналогичный товар на рынке — 1500,00 руб.	3750 000,00		
2	Получен доход от сдачи в аренду - 150 000,00 руб., в том числе НДС.	127 118,64		
3	Получен автомобиль в качестве взноса в уставной капитал .	750 000, 00		
4	Реализован объект основных средств (компьютер) первоначальной стоимостью 35 000,00 руб., срок полезного использования — пять лет, срок службы три года.	14 000,00		
5	Получены дивиденды от участия в деятельности ЗАО «Луч».	15 350,00		
6	Получен аванс в счет будущих поставок товара.	300 000,00		
7	Получена компенсация от поставщика за несвоевременное исполнение поставок по договору.	75 000,00		
8	Пени, признанные на основании решения суда за нарушение невыполненных обязательств заказчиком.	35 000,00		
	ИТОГО ДОХОДЫ			
1	Начислена заработная плата работникам.	1 800 000,00		
2	Уплачено поставщику за сырье 1 700 000,00 руб. (в том числе НДС).	1 440 667,97		
3	Начислена премия работникам.	570 000,00		
4	Опубликовано рекламное объявление в журнале 25 000,00 руб. (в том числе НДС).	21 186,4		
5	Оплачены услуги сотовой связи сотруднику.	7000,00		
6	Прочие расходы	5084,75		
	ИТОГО РАСХОДЫ			

Задание 2. Исчислить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

ОАО «Свобода» в I квартале произвело следующие операции:

1. Списано в производство материалов на сумму 2500 руб., в том числе возвратные отходы — 1100 руб. Вся произведенная продукция была реализована;
2. Оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов, 12000 руб.; в январе приобретена компьютерная программа «Парус» стоимостью 19000 руб.;
3. Оплачена новая версия программы «КонсультантПлюс» — 3200 руб.;
4. Оплата услуг по установке новой версии программы «Консультант-Плюс» — 2150 руб.;
5. Ежемесячная плата за текущее обновление материалов «КонсультантПлюс» — 1100 руб.;
6. Начислена амортизация производственных основных фондов — 3000 руб.;
7. Недостача материалов на складе (виновные не установлены) — 7000 руб.;

8. Оплачена стоимость работ сторонних организации по замене отдельных конструкций производственных помещений в связи с их физическим износом - 22 000 руб.;

9. Оплата труда сотрудников ОАО «Свобода» — 28 000 руб., в том числе в натуральной форме — 15 000 руб.;

10. Выплачена материальная помощь работникам — 9300 руб.;

11. Оплата отпусков сотрудников — 18 000,0 руб., в том числе дополнительно предоставляемых — 3000 руб.;

12. Оплата путевок в санатории и дома отдыха сотрудникам организации 30 000 руб.;

13. Оплачены транспортные расходы сторонних организаций по перевозке своих работников в дом Отдыха, принадлежащий организации, — 25 000 руб.;

14. Выручка от реализации продукции 150 000 руб.;

15. Получена прибыль по результатам совместной деятельности — 10 000 руб.

Задание 3. По данным задания 1 исчислить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 4. По данным задания 1 сформировать регистры налогового учета по налогу на прибыль организации.

Задание 5. Определите сумму налога на прибыль организаций, если в отчетном периоде:

1. Организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 400 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;

2. Стоимость приобретения товаров — 200 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;

3. Пени, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;

4. Положительная курсовая разница от переоценки валютных ценностей — 80 тыс. руб.;

5. Расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;

6. Стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели — 20 тыс. руб.;

7. Расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.;

8. В отчетном периоде в качестве авансовых платежей по налогу организация перечислила в бюджет 10 тыс.

Самостоятельная работа № 5 по теме 2.4 «Платежи за пользование природными ресурсами» (4 час.)

Задание 1. Организация, не являющаяся малым предприятием, сплачивает лес на плотках на расстояние 5000 км в бассейне реки Енисей. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму водного налога за налоговый период и сроки его уплаты.

Задание 2. Предприятием было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. В предшествующий период предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на добычу песка и с ноября начал его добычу. За ноябрь предприниматель добыл и продал 4800 куб.м песка по цене 350 руб. за 1 куб.м (без НДС). Укажите, является ли он плательщиком по налогу на добычу полезных ископаемых. Если да, рассчитайте сумму налога за ноябрь.

Задание 4. Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска 30 тыс.т., камбала — 125 тыс.т.,

морской окунь – 70 тыс.т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

Задание 5. ООО «ЛЕС» добывает диких животных в тайге. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если организация в предыдущем году поймала барсуков — 8 особей, енотов-полоскунов — 50, выдр — 20 и соболей — 35 особей, в том числе 1 особь в возрасте менее 1 года.

Самостоятельная работа № 6 по теме 2.6 «Налог на доходы физических лиц» (8 час.)

Задание 1. Определить какие из ниже перечисленных доходов являются облагаемыми и необлагаемыми по НДФЛ и что можно отнести к налоговым вычетам.

В пользу работника в отчетном периоде выплачено:

- вознаграждение по трудовому договору — 20000 руб.;
- по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику, — 15000 руб.;
- по листку временной нетрудоспособности — 6583 руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи — 6000 руб.;
- товарами собственного производства в натуральной форме — 1000 руб.;
- единовременная материальная помощь, не отнесенная к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, — 5000 руб.

Задание 2. Определить размер налоговой базы по НДФЛ, размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата — 15 тыс. руб. в месяц;
- премия — 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь - 2500 руб. (в марте и мае);
- подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

Задание 3. Исчислить ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Гражданин, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15000 рублей. В этой же организации работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 7000 рублей. В феврале месяце гражданину была выплачена премия в размере 6000 руб. Гражданин имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 21 год и является студентом очной формы обучения.

Задание 4. Определить размер налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов; размер имущественного налогового вычета, переходящего на следующий налоговый период.

Физическое лицо имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы имеет доход в сумме 500 тыс. руб.

Кроме того, получен доход от продажи квартиры — 2 120 000 руб. (в собственности находилась два года). В данном налоговом периоде были произведены следующие расходы:

1. Оказана благотворительная помощь детскому дому— 100 тыс. руб.;

2. Произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при вузе — 20 тыс. руб.;
3. Произведена оплата обучения первого ребенка в колледже — 45 тыс. руб.;
4. Произведена оплата обучения (в равных долях с женой) второго ребенка в вузе — 88 тыс. руб.;
5. Оплачено лечение жены в стационаре — 45 тыс. руб. и дополнительное лечение — 75 тыс. руб.;
6. Приобретен жилой дом (в равных долях с женой) — 950 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Самостоятельная работа № 7 по теме 3.1 «Налог на имущество организаций» (4 час.)

Задание 1. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговые периоды. Укажите сроки уплаты налога.

По состоянию на 1 января налогового периода остаточная стоимость имущества составила 8950000 руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 24000 руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200000 руб. и сроком полезного использования 6 лет. Организация 30 марта текущего года приобрела на территории другого субъекта РФ аппарат стоимостью 500 00 руб., норма амортизации — 0,33%.

Задание 2. Рассчитайте суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций за отчетные и налоговый периоды.

По состоянию на 1 января ООО «Диамант» имеет имущество стоимостью 61750800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35710000 руб.;
- запасные части – 152000 руб.;
- оборудование (остаточная стоимость) – 19742000 руб.;
- оборудование на складе – 400000 руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) – 375800 руб.;
- сырье и материалы – 3201000 руб.;
- покупные полуфабрикаты – 420000 руб.;
- товары на складе – 1600000 руб.;
- оборудование, переданное по договору аренды, - 150000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170500 руб.

Самостоятельная работа № 8 по теме 3.2 «Транспортный налог» (6 час.)

Задание 1. Изучив главу 29 «Налог на игорный бизнес» Налогового кодекса РФ, Закон Красноярского края от 07.10.2010 г. № 11-5033 «О ставках налога на игорный бизнес» (с изменениями и дополнениями). Ответить на вопрос: каковы особенности порядка исчисления налога на игорный бизнес

Задание 2. Исчислить сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде.

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. 15 мая текущего года гражданин приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая текущего года. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л.Л.Николаеву 19 июля сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведомила соответствующий налоговый орган надлежащим образом;

Задание 3. Рассчитать сумму транспортного налога

ООО «Енисей» зарегистрировано в г. Красноярск. В собственности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-1118 седан с двигателем мощностью 80 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-2114 с двигателем мощностью 79 л. с., два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. Каждый.

23 марта текущего года организацией был приобретен и зарегистрирован 26 марта этого же года автомобиль Lada Largus с мощностью двигателя 105 л. с. Один грузовой автомобиль ГАЗ-3307 был продан и 6 июня текущего года снят с регистрации.

РАЗДЕЛ 4. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**Самостоятельная работа № 9 по теме 4.1 «Налог на имущество физических лиц» (2 час.)**

Задание 1. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащей уплате за год и указать сроки уплаты.

Стоимость трехкомнатной квартиры, по данным бюро технической инвентаризации, составляет 900000 руб. Квартира зарегистрирована в равных долях совершеннолетней дочерью и матерью - работающей пенсионеркой. Рыночная стоимость по данным агентства недвижимости составляет 3500000 руб.

Задание 2. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащей уплате за год и указать сроки уплаты.

Гражданин, участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, проживает в двухкомнатной квартире совместно с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры по данным БТИ, составляет 450 000 руб. Супруге данного гражданина на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе со страховой стоимостью 190 000 руб.

Задание 3. Гражданин, кавалер трех орденов Славы, его жена, инвалид первой группы, и их совершеннолетний сын на правах совместной собственности владеют домом в г. Красноярске и моторной лодкой мощностью 8.5 л.с. Инвентаризационная стоимость (оценочная стоимость) дома – 800000 руб. Рыночная стоимость дома 2100000 руб.

Задание 4. Гражданин, имеющий в собственности земельный участок и дом, инвентарная стоимость которого 193 000 руб., построил на территории участка баню и хозяйственный блок, инвентарная стоимость которых соответственно 47 000 руб. и 16 000 руб.

Необходимо определить налог на имущество за год.

Самостоятельная работа № 10 по теме 4.2. Земельный налог (4 час.)

Задание 1. Индивидуальный предприниматель использует земельный участок на окраине города для стоянки транспортных средств. Площадь занимаемого участка составила 5520 м². Кадастровая оценка участка под стоянкой равна 18,5 млн. руб. Ставка налога для данной категории земли установлена равной 0,5 %.

Необходимо определить сумму земельного налога.

Задание 2. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить за налоговый период.

Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца

составляет 60%, доля сына – 40%. Площадь земельного участка – 2150 м², кадастровая стоимость – 450 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

РАЗДЕЛ 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Самостоятельная работа № 11 по теме 5.1. Упрощенная система налогообложения (8 час.)

Задание 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы. За налоговый период получены доходы в сумме 17450 тыс. руб., расходы составили 12320 тыс. руб. Приобретен станок стоимостью 120 тыс. руб., который введен в эксплуатацию 20 апреля, оплачен поставщику 15 мая. Выплачена заработная плата работникам в сумме 3425 тыс. руб. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 201,6 тыс. руб., уплачено 185 тыс. руб. За налоговый период выплачено пособий по временной нетрудоспособности в сумме 45,2 тыс. руб., в том числе 17,6 тыс. руб. из средств налогоплательщика.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни – 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника – 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Изучить систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции и ответить на следующие вопросы:

1. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений.
2. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений.
3. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.
4. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений.
5. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.
6. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

Самостоятельная работа № 12 по теме 5.2. Единый налог на вмененный доход (4 час.)

Задание 1. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января текущего года на балансе организации числятся 15 автомобилей (5 автомобилей – по 36 посадочных мест, 7- по 12 посадочных мест, 2 автомобиля – 4 посадочных места), в том числе один используется для служебных целей администрации (4 посадочных места). С 10 февраля текущего года организация арендует два автомобиля для предпринимательской деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задание 2 Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует торговое место площадью 8 м². За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб., выплаты по пособиям по временной нетрудоспособности из средств налогоплательщика составили 10,7 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

РАЗДЕЛ 6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Самостоятельная работа № 13 по теме 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России (6 час.)

Задание 1. Инженер проектной организации П.С. Петров 1969 г.р. в первом квартале ежемесячно получал заработную плату по в размере 22 тыс.руб. и ежемесячные премии — 8 тыс.руб.

В феврале он получил единовременную материальную помощь в сумме 8 тыс. руб., а также возмещение командировочных расходов в размере 5 тыс. руб.

В марте он получил установленную городскими властями премию за разработку сооружения для городского парка в размере 17 тыс. руб.

Определите сумму выплат и вознаграждений, подлежащую налогообложению страховыми взносами, укажите налогоплательщика страховых взносов.

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащую уплате работодателем.

Задание 2. У индивидуального предпринимателя работают 10 человек. Выплаты заработной платы за январь текущего года составили:

первому работнику — 15 000 руб.;

второму — 14 800 руб.;

третьему — 14 200 руб.;

четвертому — 13 000 руб.;

пятому — 12 500 руб.;

остальным—по12 100 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов за январь, подлежащую уплате работодателем.

Задание 3. В пользу работника в отчетном периоде выплачено:

- вознаграждение по трудовому договору — 20000 руб.;

- по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику, — 15000 руб.;

- по листку временной нетрудоспособности — 6583 руб.;

- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи — 6000 руб.;

- товарами собственного производства в натуральной форме — 1000 руб.;

- единовременная материальная помощь, не отнесенная к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде. — 5000 руб.

Определить налоговую базу по страховым взносам и рассчитать сумму страховых взносов с разбивкой по фондам.

РАЗДЕЛ 9. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Самостоятельная работа № 14 по теме 9.2. Виды и этапы налогового планирования (2 час.)

Задание 1. Изучить возможности налогового планирования на различных этапах существования организации и составить конспект.

Самостоятельная работа № 15 по теме 9.3. Налоговый потенциал организации (2 час.)

Задание 1. Изучить возможности применения элементов налогового планирования в различных организациях и составить конспект.

Самостоятельная работа № 16 по теме 9.4. Налоговая нагрузка и методы ее расчета (4 час.)

Задание 1. По нижеприведенным данным рассчитать налоговую нагрузку по методике Минфина РФ, Кировой Е.А. и сделать вывод.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за отчетного года ОАО «Тульский комбайновый завод» имеет следующие показатели (см. табл. 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Сокращение обозначения	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации (без НДС)	В	232 419,7
Начисленный НДС (по налоговым декларациям)	НДС	41 130,8
Расходы за отчетный период:		
материальные затраты (без НДС)	МЗ	76 496,0
НДС, подлежащий вычету (НДСв)	НДСв	16 284,0
расходы на оплату труда	ОТ	52 937,0
амортизация	А	24 947,0
налоги, относимые на себестоимость	Нсс	12 732,0
страховые взносы	СВ	19 976,0
внереализационные доходы	ВД	6 926,1
внереализационные расходы	ВР	8 834,8
в том числе налоги, уплачиваемые из прибыли (имущество, реклама)	Нпр'	8 832,8
общая сумма начисленных налогов в бюджет и внебюджетные фонды		76 971,1
сумма начисленного налога на доходы физических лиц		3 364,8

Налоговые платежи, уплаченные ОАО «Тульский комбайновый завод» в отчетном году приводятся в табл. 2.

Таблица 2

Налоги	Уплачено всего, тыс. руб.	В том числе, тыс. руб.	
		текущие	задолженность
Бюджет, всего	55 456,4	49 161,3	6 295,1
НДС	35 353,6	30 346,1	5 007,5
Налоги, уплачиваемые из прибыли	10 968,7	10 968,7	-
Налоги, относимые на себестоимость	9 052,4	7 764,8	1 287,6
Внебюджетные платежи	21 985,7	16 641,7	5 344,0
Всего по налогам	77 442,1	65 803,0	11 639,1
Налог на доходы физических лиц (справочно)	3 694,6	3 694,6	-

Задание 2. Изучить методы снижения налоговой нагрузки для различных организаций и составить краткий конспект.

Самостоятельная работа № 17 по теме 9.5. Инструменты налогового планирования (2 час.)

Задание 1. Решение спорных практических ситуаций в области налогового планирования.

С начала прошлого года компания перешла на исчисление амортизации нелинейным методом (ст. 259.2 НК РФ). Это было связано с планируемым приобретением основных средств, поэтому искали возможность как можно большую часть стоимости нового оборудования списать в расходы в первый же год эксплуатации. Нелинейный способ амортизации как раз позволяет получить такой результат.

Но компания не учла, что в этом же году планировала ликвидировать несколько объектов, взамен которых и покупалось новое оборудование. В ходе проведения выездной проверки декларации были выявлены нарушения по налогу на прибыль и выписан штраф.

Прокомментируйте ситуацию и возможно ли было избежать штрафа.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ВНЕАУДИТОРНЫХ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

3.1. Порядок выполнения внеаудиторной самостоятельной работы.

3.1.1. Требования к составлению конспекта

1. Определите цель составления конспекта.
2. Изучите содержание изучаемого материала (текста), дважды прочитав его.
3. Определите в тексте главное содержание, основные идеи, понятия, закономерности, формулы и т.д.;
4. Составьте план конспекта
5. Последовательно и кратко законспектируйте изученный материал (тезисы) с применением условных обозначений, и отвечать логической структуре конспекта.
6. Чтобы форма конспекта как можно более наглядно отражала его содержание, располагайте абзацы «ступеньками» подобно пунктам и подпунктам плана, применяйте разнообразные способы подчеркивания, используйте карандаши и ручки разного цвета.
7. Используйте реферативный способ изложения (например: «Автор считает...», «раскрывает...»).
8. Собственные комментарии, вопросы, раздумья располагайте на полях.
9. Укажите источник использованной литературы.

3.1.2. Требования к выполнению практических ситуаций:

Для решения практической ситуации необходимо изучить теоретический материал.

1. Внимательно прочитайте условие задания и уясните основной вопрос.
2. Повторно прочтите условие для того, чтобы четко представить основной вопрос, проблему, цель решения, заданные величины, опираясь на которые можно вести поиски решения.
3. Произведите краткую запись условия задания.
4. Составьте план решения.
5. Последовательно запишите решение, дав обоснование каждому действию решения.
6. Обязательно в решении указываются формулы и единицы измерения.
7. Проверьте правильность решения задания.
8. Запишите ответ.
9. По необходимости сделайте выводы.

3.2. Оформление внеаудиторной самостоятельной работы

Выполняется внеаудиторная самостоятельная работа в рабочей тетради аккуратно, без помарок. Таблицы оформляются с применением простого карандаша.

или

Работа представляется в папке и выполняется на стандартных страницах белой бумаги формата А-4 (левое - 30 мм, правое - 15 мм, верхнее и нижнее – 20мм). Текст печатается обычным шрифтом Times New Roman (размер шрифта – 14 кегель). Интервал между строками – полуторный. Текст оформляется на одной стороне листа. Формулы, таблицы вписываются черной пастой, либо выполняются на компьютере

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

4.1. Критерии оценки к составлению конспекта

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	
5	Отлично	<p>Полно излагается материал на соответствующую тему.</p> <p>Содержание конспекта соответствует плану.</p> <p>В конспекте отражаются основные положения и выводы.</p> <p>В конспекте грамотно, ясно, последовательно и лаконично изложены мысли обучающегося на соответствующую тему.</p> <p>Конспект соответствует требованиям оформления.</p> <p>Конспект сдан в срок.</p>
4	Хорошо	<p>Требования к оценке «отлично», но при изложении материала допущены 1-2 несущественных недочета, которые обучающийся исправляет после замечания преподавателя.</p>
3	Удовлетворительно	<p>Требования к оценке «отлично», но при изложении материала была допущены ошибки в последовательности изложения, нарушены требования к оформлению.</p>
2	Неудовлетворительно	<p>Конспект не удовлетворяет требованиям, установленным преподавателем к данному виду работы.</p>

4.2. Критерии оценки решения практических ситуаций

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	
5	Отлично	<p>Работа выполнена полностью, оформлена аккуратно в соответствии с требованиями.</p> <p>В решении задания учитываются правильность применения и запись необходимых формул; последовательность и правильность расчетов; указание единиц измерения; обоснование расчетов.</p> <p>В обосновании решения нет пробелов и ошибок; в решении (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала)</p>
4	Хорошо	<p>Работа выполнена на оценку «отлично», но допустима одна-две негрубые ошибки или два-три недочета, но обучающийся владеет обязательными умениями и знаниями.</p>
3	Удовлетворительно	<p>Работа выполнена на оценку «отлично», но</p>

		допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в решениях, но обучающийся владеет обязательными умениями и знаниями.
2	Неудовлетворительно	Работа не выполнена, показано безразличие к выполнению работы и ее результатам. Выполнено менее половины предусмотренного задания. Работа оформлена крайне небрежно, вследствие этого нет возможности проверить необходимые записи. В решении задания допущены существенные ошибки. Работа показала полное отсутствие у обучающегося обязательных знаний и умений или значительная часть работы выполнена не самостоятельно.

5. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

Законодательные и нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
4. Закон РСФСР от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изменениями и дополнениями).
5. Закон Красноярского края от 08.11.2007 г. № 3-674 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями).
6. Закон Красноярского края от 08.11.2007 г. № 3-676 «О транспортном налоге» (с изменениями и дополнениями).
7. Закон Красноярского края от 07.10.2010 г. № 11-5033 «О ставках налога на игорный бизнес» (с изменениями и дополнениями).
8. Закон Красноярского края от 27.11.2012 г. № 3-756 «О патентной системе налогообложения в Красноярском крае» (с изменениями и дополнениями).
9. Закон Красноярского края от 25.06.2015 г. № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения».
10. Решение Красноярского городского Совета от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах и сборах на территории города Красноярска».

Учебные и справочные издания:

1. Аносова А.В., Ким И.А., Серегина С.Ф. Макроэкономика. Сборник задач и упражнений: учебное пособие для СПО/ под.ред. С.Ф. Серegiной –М.: Издательство Юрайт,2016.-174с.
1. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / О.В.Скворцов. – 9-е изд., перераб. -М.: Академия, 2013.-208с.- (Специальное профессиональное образование)
2. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / О.В.Скворцов. – 11-е изд., перераб. -М.: Академия, 2013.-272с.- (Специальное профессиональное образование)
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 272 с.
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г.Б.Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2015. - 474 с. – (Профессиональное образование).
5. Оптимизация налогов: пособие/ Е.В.Шестакова.-Ростов н/Д: Феникс, 2013.-332 с.
2. Толкачев С.А. Основы экономической теории: учебник и практикум для СПО/ под.ред. С.А. Толкачева –М.: Издательство Юрайт,2016.-444с.

Дополнительные источники

Периодические издания:

1. Журналы: «Налоговая практика и политика», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоги», «Бухгалтерский учет», «Налоговые схемы России», «Арбитражная налоговая практика» и др.
2. Газеты: «Учет. Налоги. Право», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и др.

Интернет-ресурсы:

1. Электронный ресурс Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

2. Электронный ресурс Федеральной налоговой службы Российской Федерации. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

Электронный ресурс Правительства Красноярского края.- Режим доступа: <http://www.krskstate.ru>.

4. Электронный ресурс Пенсионного фонда Российской Федерации.- Режим доступа: <http://www.pfrf.ru>.

5. Электронный ресурс Фонда социального страхования Российской Федерации.- Режим доступа: <http://fss.ru>.

6. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант». - Режим доступа: <http://www.garant.ru>.