

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«КОЛЛЕДЖ «КРАСНОСЕЛЬСКИЙ»**

**РАССМОТРЕНО И ПРИНЯТО**  
на заседании Педагогического Совета  
СПб ГБПОУ «Колледж «Красносельский»

Протокол № 6 от 07.06.2024 г.

**УТВЕРЖДАЮ**  
Директор СПб ГБПОУ  
«Колледж «Красносельский»  
\_\_\_\_\_ Г.И. Софина  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г.  
Приказ № 101-осн. от 07.06.2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**по дисциплине**

ОП.07 Налоги и налогообложение

**для обучающихся по специальности**

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

**СОГЛАСОВАНО:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Санкт-Петербург  
2024 г.

## **РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО**

На заседании МК СПб ГБПОУ «Колледж «Красносельский»

Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2024 г.

Председатель МК \_\_\_\_\_ Н.В. Медведева

**Организация-разработчик:** СПб ГБПОУ «Колледж «Красносельский»

**Разработчик:** Жуков А.В., преподаватель.

Методические указания к практическим занятиям являются частью основной профессиональной образовательной программы СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Дисциплина «ОП.07 Налоги и налогообложение».

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

- 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
- 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ.**
- 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

## ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по организации практических занятий обучающихся составлены для специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике по укрупненной группе специальностей 38.00.00 Экономика и управление, в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение.

Методические рекомендации включают в себя учебную цель, перечень образовательных результатов, заявленных во ФГОС СПО, задачи, обеспеченность занятия, краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме, вопросы для закрепления теоретического материала, задания для практической работы и инструкцию по ее выполнению, методику анализа полученных результатов, порядок и образец отчета о проделанной работе.

Учебные материалы к каждому из занятий включают контрольные вопросы, задания. Пособие содержит также список рекомендуемой литературы – основной, дополнительной и справочной, которая может использоваться студентами не только при подготовке к практическим занятиям, но и при написании рефератов.

### 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Наименование практического занятия	Кол-во часов
1	Коды бюджетной классификации. Порядок уплаты и перечисления налогов. Штрафные санкции.	2
2	Решение задач по исчислению суммы НДС.	2
3	Решение задач по исчислению сумм акцизов.	2
4	Решение задач по исчислению налога на прибыль организаций при определении налоговой базы, используя метод начисления	2
5	Решение задач по исчислению налога на прибыль организаций при определении налоговой базы, используя кассовый метод	2
6	Решение задач по определению налоговой базы и налога на доходы физических лиц.	2
7	Решение задач по исчислению налога на имущество организаций	2
8	Решение задач по определению налоговой базы и сумм транспортного налога.	1
9	Решение задач по исчислению земельного налога	1
	<b>Всего</b>	<b>16</b>

### 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

#### Практическое занятие №1

##### Определение штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

Цель работы: Научиться определять налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Задача: Закрепить знания по определению нарушения законодательства о налогах.

Форма организации занятия- групповая.

Форма отчетности по занятию - в виде таблицы, с указанием основных видов нарушений налогового законодательства и ответственность налогоплательщиков за их совершение правонарушения.

Инструкция по выполнению практического задания:

1. Изучить Налоговый кодекс РФ.

2. Используя Налоговый кодекс определить нарушения законодательства, а также ответственность за их совершение. Виды налоговых санкций. Система санкций.

## **Практическое занятие №2**

### **Решение задач по исчислению НДС**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Роль НДС в экономике России.
2. Предприятие - самостоятельный плательщик НДС.
3. Определение налоговой базы для исчисления НДС.
4. Операции, не подлежащие обложению НДС.
5. Ставки налога.
6. Льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России.
7. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
8. Значение счета-фактуры.
9. Сроки уплаты НДС.
10. Налоговые вычеты и порядок их применения.
11. Особенности уплаты НДС при перемещении товаров через Российскую границу.

## **Практическое занятие №3**

### **Решение задач по исчислению сумм акцизов**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Значение акцизов в формировании доходной базы бюджета РФ.
2. Подакцизные товары.
3. Плательщики акцизов в Российской Федерации.
4. Налоговая база при исчислении и уплате акцизов.
5. Документы для документального подтверждения факта экспорта товаров.
6. Порядок расчета акциза.
7. Нормативные акты по определению ставки акцизов.
8. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет.
9. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
10. Определение даты реализации, передачи или получения подакцизных товаров.
11. Понятие налоговых вычетов.

## **Практическое занятие №4,5**

### **Исчисление налога на прибыль организации при определении налоговой базы, используя кассовый метод.**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Роль налога на прибыль организации в экономике и финансах.
2. Предприятия — плательщики налога на прибыль.
3. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Особенности формирования налоговой базы по отдельным видам деятельности.
5. Понятие внереализационных доходов и расходов.
6. Ставки налога на прибыль.
7. Сроки уплаты налога на прибыль.
8. Порядок заполнения налоговой декларации. Сроки представления.
9. Цель введения налогового учета.

### **Практическое занятие №6**

#### **Решение задач по определению налоговой базы и налога на доходы физических лиц.**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Значение подоходного налога с физических лиц в формировании доходной части бюджетной системы России.
2. Принципы системы подоходного налогообложения физических лиц в РФ.
3. Плательщики подоходного налога в РФ.
4. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению.
5. Группы налоговых вычетов и какие категории граждан РФ имеют право на вычеты из совокупного годового дохода. Единая ставка подоходного налога.
6. Расчет подоходного налога. Заполнение налоговой декларации.

### **Практическое занятие №7**

#### **Решение задач по исчислению налога на имущество организаций.**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Понятие объекта налогообложения.
2. Какое имущество организации не является объектом обложения налогом.
3. Порядок расчета налоговой базы по налогу. Ставка налога на имущество. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога на имущество.

### **Практическое занятие №8**

#### **Решение задач по определению налоговой базы и сумм транспортного налога.**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Плательщики транспортного налога.
2. Определение налоговой базы по налогу.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.

### **Практическое занятие №9**

#### **Решение задач по исчислению земельного налога.**

Задача: Закрепить знания по изученной теме.

Форма отчетности - Написание текста.

Ответить на контрольные вопросы:

1. Цель введения в Российской Федерации платы за землю. Плательщики земельного налога.
2. Объекты обложения земельным налогом и арендной платы. Ставки земельного налога.
3. Права органов власти субъектов Российской Федерации и местных органов власти по установлению льгот по земельному налогу.
4. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и арендной платы за землю.

**КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕННЫХ ЗАДАНИЙ И СТЕПЕНИ  
ОВЛАДЕНИЯ ЗАПЛАНИРОВАННЫХ**

Вид работ	Критерии оценки	Баллы
Выполнение задания	Задание выполнено полностью с отличным качеством оформления отчета, рациональным использованием времени, самостоятельным планированием и организацией.	5
	Задание выполнено с незначительными недочетами, хорошее качество оформления отчета, соблюдение отведенного на выполнение задания времени, самостоятельное планирование и выполнение задания при несущественной помощи преподавателя. Допущены не более 2-х ошибок.	4
	Удовлетворительное выполнение задания, помощь преподавателя в планировании и выполнении задания, отдельные ошибки и неточности в формулировках, оформлении отчета, нарушения в организации и планировании работы. Отсутствие конкретного алгоритма проведения необходимых операций в соответствии с нормативными документами. Допущены не более 3-х ошибок.	3
	Неудовлетворительное выполнение задания, с грубыми ошибками в отчете и защите работы, без соблюдения, отведенного на выполнение задания времени, неумение самостоятельно организовывать и планировать работу. Расчеты сделаны неправильно.	2
Выполнение задания с нарушениями сроков сдачи.	Задание выполнено во время консультаций, позже установленного срока оценивается по аналогичным критериям.	3