

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

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

Протокол №_9___ от __10.06_2022 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор СПб ГБПОУ
«Колледж «Красносельский»
_____ Г.И. Софина
«10»_06_2022 г.
Приказ № 86 от _10.06_2022 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВНЕАУДИТОРНЫМ САМОСТОЯТЕЛЬНЫМ РАБОТАМ**

по дисциплине

ОП.08 Налоги и налогообложение

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Санкт-Петербург

2022 г.

ВВЕДЕНИЕ

Требования работодателей к современному специалисту, а также федеральный государственный образовательный стандарт ориентированы, прежде всего, на умения самостоятельной деятельности и творческий подход к специальности. Профессиональный рост специалиста, его социальная востребованность, как никогда зависят от умений проявить инициативу, решить нестандартную задачу, от способности к планированию и прогнозированию самостоятельных действий. Стратегическим направлением повышения качества образования в этих условиях является оптимизация системы управления учебной работой обучающихся, в том числе и их самостоятельной работой.

Методические указания по выполнению самостоятельных работ по дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение созданы Вам в помощь для работы во внеурочное время.

Наличие положительной оценки (отметки о выполнении) каждого вида самостоятельной работы необходимо для получения зачета по дисциплине, поэтому в случае невыполнения работы по любой причине или получения неудовлетворительной оценки за самостоятельную работу Вы должны найти время для ее выполнения или передачи.

Перед выполнением внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит инструктаж (консультацию) с определением цели задания, его содержания, сроков выполнения, основных требований к результатам работы, критериев оценки, форм контроля и перечня литературы.

Внимание! Если в процессе выполнения заданий для самостоятельной работы возникают вопросы, разрешить которые Вам не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для получения разъяснений.

1. ПЕРЕЧЕНЬ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

| № п/п | Номер, название самостоятельной внеаудиторной работы | Кол-во часов |
|-------|--|--------------|
| 1 | Подготовить доклад на тему «Концепция налоговой политики Российской Федерации, Санкт-Петербурге и Ленинградской области» | 4 |
| 2 | Подготовить доклад на тему «Роль банков в своевременном и полном поступлении платежей в бюджет». | 4 |
| 3 | Решение задач по расчету НДС | 2 |
| 4 | Решение задач по расчету акцизов | 2 |
| 5 | Решение задач по расчету налога на прибыль организации | 2 |
| 6 | Решение задач по расчету налога на доходы физических лиц | 2 |
| 7 | Подготовить доклад на тему «Виды федеральных налогов и сборов» | 4 |
| 8 | Решение задач по расчету налога на имущество организаций | 2 |
| 9 | Решение задач по расчету транспортного налога | 1 |
| 10 | Решение задач по расчету земельного налога | 1 |
| | Всего | 24 |

2. ТЕМАТИКА И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельные работы № 1, 2

Темы докладов:

СР №1 «Концепция налоговой политики Российской Федерации, Санкт-Петербурге и Ленинградской области»

СР №2 «Роль банков в своевременном и полном поступлении платежей в бюджет»

СР №7 «Виды федеральных налогов и сборов»

Требования к написанию доклада:

1. Требования к оформлению титульного листа.

В верхней части листа указывается название учебного заведения (в правом верхнем углу), в центре – тема доклада, ниже темы справа – Ф.И.О. обучающегося, номер группы, внизу – город

2. Оглавление.

Следующим после титульного листа должно идти оглавление. Доклад следует составлять из четырех основных частей: введения, основной части, заключения и списка литературы.

3. Основные требования к введению.

Введение должно включать в себя краткое обоснование актуальности темы доклада, которая может рассматриваться в связи с невыясненностью вопроса в науке, с его сложностью для изучения. А также в связи с многочисленными вопросами и спорами, которые вокруг него возникают. В этой части необходимо показать. Почему данный вопрос может представлять научный интерес и какое может иметь практическое значение. Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы. Объем введения составляет не более 1-2 страниц.

4. Требования к основной части доклада.

Основная часть доклада содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы. Средний объем основной части доклада 5-6 страниц. Материал должен быть распределен на главы или параграфы. Необходимо сформулировать их название и соблюдать логику изложения. Основная часть доклада кроме содержания, выбранного из разных источников, должна включать в себя собственное мнение учащегося и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты.

5. Требования к заключению.

Заключение – часть доклада, в котором формулируются выводы по параграфам или главам, обращается внимание на выполнение поставленных во введении задач и целей (или цели). Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из основной части. Объем заключения 1-2 страницы.

6. Основные требования к списку литературы.

Источники должны быть перечислены в алфавитной последовательности (по первым буквам фамилий авторов или по названию сборников). Необходимо указывать место издания, название издательства, год издания.

Методические рекомендации по выполнению доклада

Внеаудиторная самостоятельная работа в форме доклада является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента.

Оформление доклада.

При выполнении внеаудиторной самостоятельной работы в виде доклада необходимо соблюдать следующие требования:

Страницы текста и приложений должны соответствовать формату А4 (210x297 мм). Выполнение работы **ОБЯЗАТЕЛЬНО** осуществлять печатным способом на одной стороне листа белой бумаги через 1,5 интервала.

Для работ, выполненных на компьютере, используется шрифт Times New Roman, размер – 14 pt . По ГОСТу к работе предъявляются следующие требования:

- на странице около 1800 знаков, включая пробелы и знаки препинания;
- в каждой строке содержится до 60 знаков;
- количество строк на каждом листе не должно превышать 30.

Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, нижнее - 20 мм, верхнее – 20 мм.

Заголовки структурных элементов работы («Содержание», «Введение», «Заключение», «Список литературы») следует располагать в середине строки (по центру), без точки в конце. Заголовки должны быть набраны маленькими (строчными) буквами, первая буква – заглавная (прописная). От текста заголовки разделяются сверху и снизу пустой строкой. Переносы слов в заголовках не допускаются.

Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту (внизу страницы, от центра). Номер страницы проставляют единообразно без точки в конце. Титульный лист, включают в общую нумерацию страниц работы. Номер страницы на титульном листе не проставляется.

Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Литература обычно группируется в списке в такой последовательности:

1. законодательные и нормативно-методические документы и материалы;
2. специальная научная отечественная и зарубежная литература (монографии, учебники, научные статьи и т.п.);
3. статистические, инструктивные и отчетные материалы предприятий, организаций и учреждений.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия.

По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные.

Приложения следует оформлять как продолжение доклада на его последующих страницах.

Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Вверху страницы справа указывается слово "Приложение" и его номер. Приложение должно иметь заголовок, который располагается по центру листа отдельной строкой и печатается прописными буквами.

Приложения следует нумеровать порядковой нумерацией арабскими цифрами.

На все приложения в тексте работы должны быть ссылки. Располагать приложения следует в порядке появления ссылок на них в тексте.

Критерии оценки доклада.

В случае отрицательного заключения преподавателя студент обязан доработать или переработать доклад. Срок доработки доклада устанавливается руководителем с учетом сущности замечаний и объема необходимой доработки.

Критерии оценки доклада:

Оценка «5» (отлично) выставляется, если тема соответствует содержанию; определена и глубоко изучена проблема; материал логично изложен; докладчик свободно владеет материалом, изложение ведется с опорой на тезисы; регламент изложения соблюдается, доклад оформлен в соответствии с требованиями.

Оценка «4» (хорошо) выставляется, если тема соответствует содержанию; определена и изучена проблема; материал логично изложен, докладчик хорошо владеет материалом, изложение ведется с опорой на тезисы; регламент изложения соблюдается, доклад оформлен в соответствии с требованиями.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если тема не вполне соответствует содержанию; проблема определена, но изучена поверхностно; материал не логично изложен, докладчик с трудом ориентируется в материале, наблюдается сплошное чтение текста; регламент изложения не соблюдается, есть нарушения в оформлении доклада.

Оценка «2» (неудовлетворительно) – тема доклада не раскрыта, не содержит анализа источников и подходов по выбранной теме, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Самостоятельная работа №3

Решение задач по расчету НДС

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

| Показатель | |
|---|-------------|
| Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок | 115 |
| Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб. | 115 |
| Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб. | 563 |
| Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб. | 30 |
| Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб. | 15 |
| Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб. | 115 11,5 |

Решение

1. Начислено НДС:

$(19 \cdot 115000) \cdot 18\% = 2185000 \cdot 18\% = 393\,300$ руб.

$115\,000 \cdot 18\% = 20\,700$ руб.

Итого начислено $393300 + 20700 = 414000$ руб.

2. Налоговые вычеты:

$563000 \cdot 18 \div 118 = 85\,881,36$ руб.

$30000 \cdot 18 / 118 = 4576,27$ руб.

Итого вычетов $85881,36 + 4576,27 + 11500 = 101957,63$ руб.

3. НДС в бюджет:

$414000 - 101957,63 = 312042,37$ руб.

Самостоятельная работа №4

Решение задач по расчету акцизов

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуичанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Решение

Согласно ст. 187 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Порядок расчета акциза установлен в ст. 194 Налогового кодекса РФ, сумма акциза по каждому виду подакцизных товаров исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

В данном случае, согласно ст. 187 НК РФ, налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Итак, заводом было реализовано 700 ящиков водки по 20 бутылок, т.е. 14000 ($700 \cdot 20$) бутылок. Объем реализованной водки составляет 7000 ($14000 \cdot 0,5$) литров. Объемная доля этилового спирта равна 40%, следовательно, объем безводного этилового спирта составляет 2800 ($7000 \cdot 40 / 100$) литра.

С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 300 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Исходя из того, что объем безводного этилового спирта в объеме реализованной алкогольной продукции составляет 2800 литров, а налоговая ставка – 300 руб. за 1 литр, рассчитываем сумму акцизного сбора:

$2800 \cdot 300 = 840000$ руб.

Следует отметить, что существуют некоторые особенности в отношении взимания акцизов для товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Так, алкогольная продукция, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и помещаемые под режим выпуска для внутреннего потребления (для свободного обращения) подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом). При этом оплата марок является авансовым платежом по акцизам.

Итак, сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, исчисляется как сумма акциза, подлежащая уплате, за вычетом суммы авансового платежа, уплаченного при покупке акцизных марок.

Таким образом, сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, составляет:
 $840000 - 3500 = 836500$ руб.

Самостоятельная работа №5

Решение задач по расчету налога на прибыль организации

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

| Показатель | |
|--|-------|
| Доходы от реализации продукции | 17000 |
| Расходы на изготовление продукции, кроме того: | 15500 |
| -расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств | 25 |
| -затраты на содержание законсервированных производственных мощностей | 18 |
| -расходы на услуги банков | 10 |
| -расходы ЖКХ сверх нормы | 31 |
| -перечислено профсоюзу | 5 |

Решение

Расходы составляют: $15500 + 25 + 18 + 10 + 31 + 5 = 15\,592$ тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль: $17000 - 15592 = 1408$ тыс. руб.

Сумма налога на прибыль: $1408 \cdot 20\% = 281,6$ тыс. руб., в т.ч. для перечисления в федеральный бюджет – $1408 \cdot 2\% = 28,16$ тыс. руб., в местные бюджеты – $1408 \cdot 18\% = 253,44$ тыс. руб.

Самостоятельная работа №6

Решение задач по расчету налога на доходы физических лиц

Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано.

Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

Решение

Вычет по ребенку предоставляется пока доход нарастающим итогом не превысил 350 тыс. руб., т.е. 5 месяцев.

$(60000 \text{ руб.} \cdot 12 \text{ мес.} - 1400 \text{ руб.} \cdot 5 \text{ мес.}) \cdot 13/100 = 92690$ руб.

Ответ: 92690 руб.

Самостоятельная работа №7

Ответы на контрольные вопросы

Самостоятельная работа №8

Решение задач по расчету налога на имущество организаций

По данным таблицы рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

| Остатки данным бухгалтерского учета по счетам | по | |
|---|----|----|
| На 01.01 | | 27 |
| -счет 01 | | 7 |
| -счет 02 | | |
| На 01.02 | | 27 |

| | |
|----------|-----|
| -счет 01 | 7,2 |
| -счет 02 | |
| На 01.03 | 27 |
| -счет 01 | 7,5 |
| -счет 02 | |
| На 01.04 | 27 |
| -счет 01 | 7,8 |
| -счет 02 | |

Решение

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, которая составляет разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

на 01.01. $27 - 7 = 20$ млн.руб.

на 01.02. $27 - 7,2 = 19,8$ млн.руб.

на 01.03. $27 - 7,5 = 19,5$ млн.руб.

на 01.04. $27 - 7,8 = 19,2$ млн.руб.

Средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит:

$(20 + 19,8 + 19,5 + 19,2) \div 4 = 19,625$ млн. руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:

$19\,625\,000 \cdot 2,2\% = 431\,750$ руб.

Самостоятельная работа №9

Решение задач по расчету транспортного налога

На балансе организации имеются следующие средства:

ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.

Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

До 100 л.с. – 5 руб.

2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

Решение

Согласно ст. 362 Налогового кодекса РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговую базу определяют отдельно по каждому транспортному средству (ст. 359 Налогового кодекса РФ).

Транспортное средство может быть зарегистрировано и снято с учета в течение одного отчетного (налогового) периода. В этом случае сумму транспортного налога (авансового платежа) рассчитывают исходя из фактического количества месяцев регистрации транспортного средства с учетом коэффициента использования транспортного средства (п. 3 ст. 362 НК РФ). Месяц, в котором транспортное средство было зарегистрировано, и месяц, в котором оно было снято с учета, учитываются как полные месяцы.

ГАЗ 53 – грузовой автомобиль с мощностью 120 лошадиных сил. Ставка транспортного налога на автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб. на каждую лошадиную силу. Сумма транспортного налога составляет 960 ($120 \cdot 8$) руб. Сумма авансового платежа – 240 ($960 \cdot 1/4$) руб.

Волга «ГАЗ 24» - легковой автомобиль с мощностью 110 л.с. Ставка транспортного налога – 7 руб. Транспортное средство продано в июне, т.е. состояло на учете в течение 6 месяцев. Сумма транспортного налога составляет 385 ($110*7*6/12$) руб. Сумма авансового платежа равна 96,3 ($385*1/4$) руб.

Жигули «ВАЗ 21-06» - легковой автомобиль с мощностью двигателя 76 л.с. Ставка транспортного налога – 5 руб. Транспортное средство приобретено в июле, т.е. на учете состояло 6 месяцев. Сумма транспортного налога равна 190 ($76*5*6/12$) руб. Сумма авансового платежа равна 47,5 ($190*1/4$) руб.

Самостоятельная работа №10

Решение задач по расчету земельного налога

В 2012 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2014 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Решение

Согласно ст. 391 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Осуществляем расчет кадастровой стоимости 1-го участка. 1 кв. метр = 0,0001 га, следовательно, 3200 кв. метров = 0,32 га. Кадастровая стоимость = 25000 рублей за га, следовательно, кадастровая стоимость участка равна:

$$25000*0,32=8000 \text{ руб.}$$

Аналогично осуществляем расчет кадастровой стоимости 1-го участка. 1 кв. метр = 0,0001 га, следовательно, 1750 кв. метров = 0,175 га. Кадастровая стоимость = 28000 рублей за га, следовательно, кадастровая стоимость участка составляет:

$$28000*0,175=4900 \text{ руб.}$$

Согласно ст. 394 Налогового кодекса РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

0,3 процента в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Таким образом, ставка обложения земельным налогом 1-го участка равна 1,5% кадастровой стоимости, а 2-го участка – 0,3% кадастровой стоимости.

Согласно ст. 393 НК РФ налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Осуществляем расчет земельного налога за 1-й квартал для 1-го участка:

$$8000 * (1,5/100) * (1/4) = 30 \text{ руб.}$$

Аналогичная сумма налога уплачивается за 2-й, 3-й и 4-й квартал. Общая сумма налога на землю за год равна:

$$30 * 4 = 120 \text{ руб.}$$

Осуществляем расчет земельного налога за 1-й квартал для 2-го участка (налог уплачивается за 2 месяца – февраль и март):

$$4900 * (0,3/100) * (1/4) * (2/3) = 2,45 \text{ руб.}$$

Сумма налога за 2-й квартал:

$$4900 * (0,3/100) * (1/4) = 3,68 \text{ руб.}$$

Аналогичная сумма налога уплачивается за 3-й и 4-й квартал. Общая сумма налога на землю за год равна:

$$2,45 + 3,68 * 3 = 13,49 \text{ руб.}$$