Министерство образования и молодежной политики Чувашской Республики

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Чувашской Республики «Цивильский аграрно-технологический техникум»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И**

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**по дисциплине**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Заочная форма обучения

Цивильск, 2022

**Карпова, А.С.**

Методические указания и контрольные задания по дисциплине Налоги и налогообложение для студентов заочной формы обучения / А.С. Карпова. – Цивильск, 2022.- 11 с.

Рецензент: Моисеев Иван Николаевич, заведующий отделением заочного обучения, Крылова Т.С., председатель УМК естественнонаучных и экономических дисциплин

Методические указания составлены в соответствии с характеристикой профессиональной деятельности выпускников и требований к минимуму результатов освоения дисциплины и адресованы студентам заочной формы обучения в помощь для организации самостоятельной работы по изучению материалов курса.

Методические указания содержат рекомендации по изучению теоретического блока, задания для выполнения контрольной работы.

**Введение**

Данные методические указания являются базой для изучения предмета НАЛОГИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ и предназначена для студентов заочной формы обучения специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет».

**1. Цели и задачи выполнения домашней контрольной работы**

Задания для выполнения домашней контрольная работа по курсу «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» составлены в соответствии с квалификационной характеристикой специалистов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» и  требованиями  к обязательному  минимуму содержания и уровню их подготовки.

Учебным планом предусмотрена одна контрольная работа по курсу данного предмета.

Содержание контрольной работы определяется рабочей программой предмета. В ходе освоения материалов общепрофессионального предмета «Налоги и налогообложение» студенты изучают роль, место и значение налогов и налогообложения в организации (предприятии).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

* ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской  
  Федерации;
* понимать сущность и порядок расчета налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

* нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в  
  области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
* экономическую сущность налогов;
* принципы построения и элементы налоговых систем;
* виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата обучения** |
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. |
| ПК 3.2. | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |
| ОК 1. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 2. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 3. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. |
| ОК 4. | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. |
| ОК 5. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 6. | Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей. |
| ОК 7. | Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. |
| ОК 8. | Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности. |
| ОК 9. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

Сроки выдачи задания и представления выполненной контрольной работы определяются графиком учебного процесса в порядке, установленном для студентов заочного отделения.

Наличие выполненной и зачтённой контрольной работы является основанием для допуска студента к дифференцированному зачету.

**2. Примерный тематический план дисциплины**

**Раздел 1. Основы налогообложения.**

Тема 1.1. История развития налогообложения.

Тема 1.2. Цели и задачи предмета.

Тема 1.3. Сущность и функции налогов и сборов.

Тема 1.4. Принципы налогообложения.

Тема 1.5. Состав и структура налоговых органов.

Тема 1.6. Виды налогового контроля.

Тема 1.7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

**Раздел 2. Федеральные налоги и сборы.**

Тема 2.1 Акцизы, Налог на добавленную стоимость (НДС), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

Тема 2.2. Налог на прибыль предприятия, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

Тема 2.4. Страховые взносы, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

Тема 2.5. Водный налог, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

**Раздел 3 . Региональные налоги.**

Тема 3.1. Налог на имущество организаций, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

Тема 3.2. Транспортный налог, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

**Раздел 4 . Местные налоги.**

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения .

Тема 4.2. Земельный налог, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения .

**Раздел 5 . Специальные налоговые режимы.**

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения (УСН), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

**3. Методические указания по выполнению домашней контрольной работы.**

Контрольная работа является  одним  из основных элементов обучения студентов в рамках указанного тематического плана  и выполняется студентом. Необходимую консультацию студент может получить в процессе выполнения им контрольной работы.

В ходе выполнения домашней контрольной работы студенты должны письменно ответить на два теоретических вопроса, связанных с налогами и налогообложением, рассчитать налоги по своему бизнес-плану, оформить налоговую документацию по этим налогам. При оформлении работы можно использовать текстовые редакторы. *Номером варианта домашней контрольной работы является последняя цифра шифра обучающегося, указанного в зачетной книжке обучающегося.*

**4. Оформление работы**

Работа выполняется в одном экземпляре. Текст может быть в рукописном варианте (четким и разборчивым) или выполнен на компьютере.

Объем работы в целом не должен превышать 4 –5 страниц машинописного текста. Для выделения текста можно использовать полужирное начертание или курсив. В данный объем не включают приложение и список литературы.

Работа выполняется на белой бумаге формата А4 (210х297 мм) с использованием одной стороны листа. Каждая страница работы оформляется со следующими полями: левое не менее 20 мм, но не более 30 мм; верхнее – 20 мм; правое – 10 мм; нижнее – 20мм. Текст работы выравнивается по ширине.

Работа должна иметь титульный лист, оглавление, текст работы, список литературы. Данный перечень также определяет и последовательность расположения частей работы. В конец работы список литературы. Все страницы работы нумеруются. Номер проставляется сверху по центру. Нумерация начинается со второго листа.

Список литературы включает в себя перечень литературы и других источников, которые использовались при подготовке работы.

**5. Критерии оценки работы**

Оцениваются: полнота раскрытия вопроса, использование современных источников, правильность оформления налоговых документов.

**Задания для выполнения контрольной работы**

**ВАРИАНТ № 1.**

1. История развития налогообложения.

2. Акцизы, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Задача: Совокупный доход Ивановой С.М. за месяц составляет 15500 рублей. Работник принят на работу с 09.01.2016 г. На иждивении имеет 2 детей в возрасте 5 и 7 лет. А также на попечительстве имеет одного ребенка в возрасте 3 лет. Определить НДФЛ за январь и за год.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 2.**

1. Сущность и функции налогов и сборов.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Задача: ОАО «Континент» приобрело в 2015 году машину марки LADA GRANTA за 450000 рублей. В 2017 году продала машину за 345000 рублей. При этом начисленная амортизация составляет 105000 рублей. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 3.**

1. Состав и структура налоговых органов.

2. Налог на прибыль предприятия, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Задача: Оформить счет-фактуру на основании следующих данных и определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1) молоко 3,5% в количестве 215 литров, цена за 1 литр - 30 рублей

2) масло растительное 25 литров, цена за 1 литр 80 - рублей

3) комбикорм в количестве 123 кг, цена за 1 кг - 15 рублей

4) поршень в количестве 3 штук, цена за 1 штуку – 300 рублей.

**ВАРИАНТ № 4.**

1. Виды налогового контроля.

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Задача: Оклад Сидоровой С.М. за месяц составляет 16800 рублей. На иждивении имеет 3 детей в возрасте 4, 6 и 8 лет. Является вдовой. За последний квартал текущего года начислена премия от оклада 11%. Определить сумму НДФЛ за год.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 5.**

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

2. Страховые взносы, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Работнику организации начислена зарплата за январь 2014 года 45000 руб. Работник является одиноким родителем 2-х детей в возрасте до 18 лет.

Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы работника за январь 2014 г. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 6.**

1. Принципы налогообложения.

2. Водный налог, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Доходы организации за первый квартал 2016 года составляют 935000 руб. Расходы за тот же период - 700000 руб.

Рассчитать сумму перечисления налога на прибыль за первый квартал. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 7.**

1. Элементы и функции налогов.

2. Налог на имущество организаций, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Кадастровая стоимость земельного участка ГСК «Урожай» составляет 1110000 руб. Участок принадлежит ГСК со 2 марта 2016 года. Ставка налога 1,5%.

Рассчитать сумму земельного налога за 2013 год, которую будет уплачивать ГСК «Урожай». Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 8.**

1. Налоговая политика государства.

2. Транспортный налог, плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Рассчитать налог на прибыль предприятия и НДФЛ, согласно выполненного бизнес-плана.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 9.**

1. Права и обязанности участников налоговых отношений.

2. Упрощенная система налогообложения (УСН), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Рассчитать налог на прибыль предприятия и НДФЛ, согласно выполненного бизнес-плана.

4. Составить налоговую декларацию.

**ВАРИАНТ № 10.**

1. Взыскание налогов и отсрочка платежей.

2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), плательщики, база, ставки и прочие элементы налогообложения.

3. Рассчитать налог на прибыль предприятия и НДФЛ, согласно выполненного бизнес-плана.

4. Составить налоговую декларацию.

**Список литературы**

1. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ

2. «Налоги и налогообложение» О.В.Скворцов

3. «Практикум по налогообложению» О.В.Скворцов

4. «Бухгалтерский и налоговый учет»: учеб. Н.Л. Вещунова

5. « Налоги и налогообложение» Е.Ю. Жидкова

Интернет-ресурсы:

1. <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>