

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГБОУ СПО РО «Шахтинский региональный колледж топлива и энергетики
им. ак. Степанова П.И.»

РАССМОТРЕНО
на заседании ЦМК учетно-
экономических дисциплин
Протокол № 1 от «29» августа 2014 г.
Председатель ЦМК учетно-
экономических дисциплин
_____ С.П. Мальгина

Методические указания
к проведению практических занятий
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для обучающихся специальности 38.02.03
«Операционная деятельность в логистике»
(базовая подготовка)

РАЗРАБОТАЛ
Преподаватель ГБОУ СПО РО «ШРКТЭ»

_____ Е.Ю. Ковалева
«29 » августа 2014 г.

РЕЦЕНЗЕНТ
Председатель ЦМК
учетно – экономических дисциплин
_____ С.П. Мальгина
«29 » августа 2014г.

Содержание

Общие указания к составлению отчета	3
1 Практическое занятия № 1	4
2 Практическое занятия № 2	7
3 Практическое занятия № 3	10
4 Практическое занятия № 4	12
5 Практическое занятия № 5	14
6 Практическое занятия № 6	18
7 Практическое занятия № 7	21
8 Практическое занятия № 8	24
Список литературы	28

Общие указания к составлению отчета

Практические занятия являются одним из элементов учебной деятельности студента, выполнив которые он должен составить отчет.

При выполнении заданий практического занятия студент должен:

- пользоваться справочно-нормативной документацией;
- проявлять самостоятельность;
- иметь творческий подход к решению профессиональных задач.

Правильно составить отчет, значит показать:

- степень усвоения знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» и по ряду предшествующих и сопутствующих дисциплин.

Отчет выполняется рукописным способом или с использованием печатных устройств на листах формата А4 со штампом.

Оформление отчета выполняется в соответствии с методическими указаниями по применению стандартов по ведению учебной документации. Отчет может включать графический материал, таблицы.

Отчет составляется в соответствии с данными методическими указаниями по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Проверяя отчет, преподаватель обращает внимание на:

- правильность оформления отчета;
- правильность расчетов;
- выводы.

При отсутствии замечаний преподаватель ставит зачет за выполненные практические задания. В случае обнаружения каких-либо ошибок, отчет возвращается для исправления. Студент исправляет ошибки и сдает отчет на проверку.

Практическое занятие № 1

Тема: Расчет местных налогов

Цель занятия:

- получение практических навыков и умений при расчете налога на имущество физических лиц, земельного налога;
- привитие интереса к закрепляемой теме 2.1 «Местные налоги и сборы».

Оснащение занятия:

1 Ковалева Е.Ю. Методические указания к выполнению практических заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение» для обучающихся специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике». – Шахты: ГБОУ СПО РО «ШРКТЭ», 2014. – 28 с.

2 Микрокалькулятор.

3 Налоговый Кодекс. Части первая и вторая.- М.: Издательство – торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 500 с.

Порядок выполнения практического задания:

- изучить элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц;
- решить задачи.

Задача 1

Имущество находится в долевой собственности. Собственниками имущества являются отец, который является пенсионером и его дочь. Инвентаризационная стоимость имущества 1180000 руб. Отец имеет 2/3 доли, дочь 1/3 доли.

Требуется:

- рассчитать сумму налога на имущество физических лиц;
- определить сроки уплаты налога.

Задача 2

Имущество получено по наследству и находится в долевой собственности. Собственниками имущества являются два брата, они имеют равные доли. Старший брат имеет вторую группу инвалидности. Инвентаризационная стоимость имущества 1280000 руб. Имущество младшим братом в период с апреля по октябрь не эксплуатировалось, т.к. он живет в этот период на даче.

Требуется:

- рассчитать сумму налога на имущество физических лиц;
- определить сроки уплаты налога.

Задача 3

Менеджер фирмы Петров И.И. имеет в собственности трехкомнатную квартиру, автомобиль марки «Мерседес», дачу, мотосани мощностью двигателя 53 кВт. Стоимость квартиры по данным БТИ составляет 1420000 руб., оценочная стоимость автомобиля 860000 руб., страховая стоимость дачи 420000 руб., стоимость мотосаней 350000 руб.

Требуется:

- рассчитать сумму налога на имущество физических лиц;
- определить сроки уплаты налога.

Задача 4

ООО «Фортуна» имеет в собственности земельный участок площадью 320 м². Участок расположен в Ростовской области в населенном пункте с численностью населения 36000 чел. Участок сдан в аренду ООО «Кристалл» с 1 января текущего года на 3 года. Кадастровая стоимость земельного участка 1300 руб. за 1 м².

Требуется:

- рассчитать сумму земельного налога;
- определить сроки уплаты налога.

Сделать выводы о выполненных практических заданиях (задача 1- 4) и приступить к оформлению отчета.

Домашнее задание:

1 Завершить оформление практических заданий в соответствии со стандартом колледжа СТК. ЛПР. 09.00 - 99.

2 Подготовиться к защите практических заданий.

3 При подготовке к защите рекомендуется использовать литературу /1, глава 52/.

Вопросы для самопроверки:

1 Что такое налог?

2 В какой бюджет перечисляется налог на имущество с физических лиц?

3 На какие цели распределяются доходы местного бюджета?

4 Кто является налогоплательщиками по налогу на имущество физических лиц?

5 Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?

6 Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.

- 7 Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?
- 8 Перечислите ставки налога на имущество физических лиц.
- 9 Сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
- 10 Порядок исчисления налога на имущество физических лиц
- 11 В какой бюджет перечисляется земельный налог?
- 12 Кто является налогоплательщиками земельного налога?
- 13 Что является объектом налогообложения земельного налога?
- 14 Перечислите налоговые льготы по земельному налогу.
- 15 Что является налоговой базой по земельному налогу?
- 16 Перечислите ставки земельного налога.
- 17 Сроки уплаты земельного налога для юридических лиц.
- 18 Порядок исчисления земельного налога.

Практическое занятие № 2

Тема: Расчет налога на имущество организаций

Цель занятия: получение практических навыков и умений:

- при расчете налога на имущество организаций;
- привитие интереса к закрепляемой теме 2.2 «Региональные налоги и сборы».

Оснащение занятия:

1 Ковалева Е.Ю. Методические указания к выполнению практических заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение» для обучающихся специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике». – Шахты: ГБОУ СПО РО «ШРКТЭ», 2014. – 28 с.

2 Микрокалькулятор.

3 Налоговый Кодекс. Части первая и вторая.- М.: Издательство – торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 500 с. Порядок выполнения практического задания:

- изучить порядок расчета налога на имущество организаций за квартал, полугодие, 9 месяцев и год;
- решить задачи.

Задача 1

Организация приобрела и ввела в эксплуатацию основные средства. Метод начисления амортизации линейный.

Данные об основных средствах организации представлены в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 – Основные средства организации

Наименование объектов основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет
Здание	300000	10
Автомобиль	220000	8
Системный блок	30000	5
Монитор	12000	4

Требуется рассчитать:

- норму амортизации;
- сумму амортизационных отчислений за месяц, результаты расчетов занести в таблицу 2;

Т а б л и ц а 2- Расчет амортизационных отчислений

Наименование основных средств	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизационных отчислений, руб.
Всего:			

- остаточную стоимость основных средств организации, результаты расчетов занести в таблицу 3;

Т а б л и ц а 3 – Расчет остаточной стоимости основных средств

Дата (числа, месяц)	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Амортизационные отчисления, руб.	Остаточная стоимость основных средств, руб.
01.01			
01.02			
01.03			
01.04			
01.05			
01.06			
01.07			
01.08			
01.09			
01.10			
01.11			
01.12			
31.12			

- среднюю стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного периода;
- среднегодовую стоимость имущества;
- налог на имущество организаций;
- авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного периода;
- налог на имущество организаций за год.

Сделать выводы о выполненных практических заданиях (задача 1) и приступить к оформлению отчета.

Домашнее задание:

- 1 Завершить оформление практических заданий в соответствии со стандартом колледжа СТК. ЛПР. 09.00 - 99.
- 2 Подготовиться к защите практических заданий.
- 3 При подготовке к защите использовать литературу /1, глава 30/.

Вопросы для самопроверки:

- 1 Что относится к элементам налогообложения по налогу на имущество организаций?
- 2 Кто является налогоплательщиками по налогу на имущество организаций?
- 3 Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
- 4 Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
- 5 Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций?
- 6 Какие виды оценки основных фондов используются при расчете налога на имущество организаций?
- 7 Как рассчитывается средняя стоимость имущества за квартал, полугодие, 9 месяцев?
- 8 Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
- 9 Порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
- 10 Что является налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
- 11 Перечислите сроки уплаты налога на имущество организаций.
- 12 Порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
- 13 Сроки предоставления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
- 14 В какой бюджет перечисляется налог на имущество организаций?

Практическое занятие № 3

Тема: Расчет единого налога на вмененный доход

Цель занятия: получение практических навыков расчета единого налога на вмененный доход;

- привитие интереса к закрепляемой теме 2.2 «Региональные налоги и сборы».

Оснащение занятия:

1 Ковалева Е.Ю. Методические указания к выполнению практических заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение» для обучающихся специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике». – Шахты: ГБОУ СПО РО «ШРКТЭ», 2014. – 28 с.

2 Микрокалькулятор.

3 Налоговый Кодекс. Части первая и вторая.- М.: Издательство – торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 500 с.

Порядок выполнения практического задания:

- изучить элементы налогообложения по единому налогу на вмененный доход;

- решить задачи:

Задача 1

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю через объекты нестационарной торговой сети. Базовая доходность в месяц 1800 рублей, корректирующие коэффициенты 1,397 и 0,38. Площадь торгового зала 12 м². Уплаченные страховые взносы во внебюджетные фонды составляют 4149,9 рублей.

Требуется:

- рассчитать вмененный доход;
- рассчитать исчисленный единый налог на вмененный доход;
- рассчитать к уплате единый налог на вмененный доход;
- указать сроки уплаты налога.

Задача 2

Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. Базовая доходность в месяц 1500 рублей. Корректирующие коэффициенты 1,397 и 0,53. Количество транспортных средств 15. Количество посадочных мест 13.

Требуется:

- рассчитать вмененный доход;
- рассчитать исчисленный единый налог на вмененный доход;
- рассчитать к уплате единый налог на вмененный доход;
- указать сроки уплаты налога.

Задача 3

Организация занимается ремонтом автотранспортных средств, количество работников 10 человек.

Требуется:

- определить базовую доходность;
- корректирующие коэффициенты;
- рассчитать вмененный доход;
- указать сроки уплаты налога.

Сделать выводы о выполненных практических заданиях (задача 1- 3) и приступить к оформлению отчета.

Домашнее задание:

- 1 Завершить оформление практических заданий в соответствии со стандартом колледжа СТК. ЛПР. 09.00 - 99.
- 2 Подготовиться к защите практических заданий.
- 3 При подготовке к защите использовать литературу /1, главы 26/ .

Вопросы для самопроверки:

- 1 Что относится к элементам налогообложения по единому налогу на вмененный доход?
- 2 Что такое вмененный доход?
- 3 Что такое базовая доходность?
- 4 От каких параметров зависят корректирующие коэффициенты при исчислении единого налога на вмененный доход?
- 5 От каких параметров зависит базовая доходность?
- 6 Что является налоговой базой по единому налогу на вмененный доход?
- 7 Налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход.
- 8 Что является налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход?
- 9 Перечислите сроки уплаты единого налога на вмененных доход.
- 10 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов при определении единого налога на вмененный доход.

