

Министерство образования Рязанской области  
ОГБПОУ «Сасовский индустриальный колледж имени полного кавалера  
ордена Славы В.М.Шемарова»

**РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**  
по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы  
при освоении дисциплины «Налоги и налогообложение»

Сасово, 2016

Одобрена на заседании  
предметной (цикловой)  
комиссии учетных,  
экономических и коммерческих  
дисциплин  
Протокол №\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2016 г.  
Председатель \_\_\_\_\_ Зорина Н.М.

«Утверждаю»  
Зам. директора по учебно-  
методической работе  
\_\_\_\_\_ Куприянова В.М.

Разработчики: Зорина Н.М.- преподаватель ОГБПОУ «Сасовский  
индустриальный колледж имени полного кавалера ордена Славы  
В.М.Шемарова»

## **Аннотация**

Назначение рабочей тетради – оказание методической помощи обучающимся в процессе выполнения внеаудиторной самостоятельной работы.

Она содержит комплект заданий для внеаудиторной самостоятельной работы, рекомендации по ее выполнению и оформлению, обоснование времени, затрачиваемое на ее выполнение, требования к оформлению и критерии оценки.

## Содержание

Введение

- 1.Задания для внеаудиторной самостоятельной работы
2. Методические рекомендации по выполнению заданий внеаудиторной самостоятельной работы
3. Оформление материала внеаудиторной самостоятельной работы
- 4.Список рекомендуемых литературных и интернет - источников

## Введение

Самостоятельная работа является одним из видов учебных занятий обучающихся в процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», на которую отведено 30 часов.

Правильная организация самостоятельной работы помогает глубокому освоению знаний, сознательной выработке необходимых навыков и умений, активизации поисково- познавательной деятельности студента, формированию самостоятельности, умению преодолеть трудности.

Для выработки у обучающихся самостоятельности немаловажное значение имеет умелое руководство преподавателя их самостоятельной работой. Роль преподавателя заключается в организации самостоятельной работы с целью приобретения студентами общих компетенций и профессиональных компетенций, позволяющих сформировать у студента способность к саморазвитию, самообразованию и инновационной деятельности.

Роль студента заключается в том, что в процессе самостоятельной работы под руководством преподавателя стать творческой личностью, способной самостоятельно приобретать знания, умения и практический опыт. Самостоятельность студентов должна быть направлена на добывание знаний, на решение познавательных задач. Субъективная позиция обучающегося в обучении становится главным условием формирования опыта практической деятельности и на ее основе – овладения компетенциями.

Самостоятельная работа проводится с целью:

- формирование общих и профессиональных компетенций;
- обобщение, систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных знаний и умений студентов;
- формирование умений использования информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач;

-формирование самостоятельности профессионального мышления.

Обеспечение правильного сочетания аудиторной и самостоятельной работы является первым шагом к эффективной и качественной работе студентов над учебным материалом в процессе познания.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в пределах времени отведенного на обязательные учебные занятия по междисциплинарному курсу и может проходить в устной, письменной или смешанной форме с предоставлением отчета по самостоятельной работе.

Результат самостоятельной работы учитывается при проведении промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Форма и метод контроля: Проверка работ преподавателем

Критерием оценки результатов самостоятельной работы являются:

- уровень освоения студентом учебного материала;
- уровень сформированности умений студента активно использовать теоретические знания для выполнения практических задач;
- уровень сформированности умений студента активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;
- обоснованность и четкость изложения ответа;
- оформление материала в соответствии с требованиями.

Соответствие содержанию вопроса-3 балла. Соответствие оформлению – 1 балл. Работа сдана в установленный срок -1 балл. Оценка «отлично» выставляется студенту, если сумма баллов составила 5 баллов. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если сумма баллов составила 4 баллов. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если сумма баллов составила менее 3 баллов. Во всех остальных случаях работа оценивается на «удовлетворительно».

Способом оценки результатов самостоятельной работы является «Портфолио – отчет», которые содержат индивидуальные текущие работы: сообщения, тесты, конспекты, рефераты, решение задач, электронные презентации, подборку нормативных документов и др. Это своеобразный дневник самостоятельной деятельности обучающегося.



# 1.Задания для внеаудиторной самостоятельной работы

Тема раздела: Основы законодательства РФ о налогах и сборах

Тема: Законодательство о налогах и сборах

Задание: подготовка письменных ответов

Предполагаемое время для выполнения работы -4 часа

Цель занятия: усвоение основных положений НК РФ

Форма отчетности – ответы на вопросы

Методические указания по выполнению работы:

1.Ознакомиться с материалом НК РФ части 1 главы 1

В какие сроки вступают в силу законодательства о налогах?

---

---

---

---

В какие сроки вступают в силу акты законодательства о сборах?

---

---

---

---

В какой срок вступают в силу федеральные законы, акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований

---

---

---

---

Дайте определение следующим понятиям:

-организация

---

---

---

---

-физические лица

---

---

---

---

**-индивидуальные  
предприниматели**

---

---

---

---

**-источник выплаты  
доходов**

---

---

---

---

**недоимка**

---

---

---

---

**- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе**

---

---

---

---

**-уведомление о постановке на учет в налоговом органе**

---

---

---

---

**-место жительства физического лица**

**обособленное подразделение организации**

---

---

---

---

**-учетная политика для целей налогообложения**

---

---

---

---

**-личный кабинет налогоплательщика**

---

---

---

---

---

**Рекомендуемая литература:**

**Основные источники:**

1. Налоговый кодекс РФ часть 1 глава 1 (в действующей редакции).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Интернет — ресурс:**

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru);

[http: www. Kodeks. . ru](http://www.Kodeks.ru).

**Тема раздела: Налоговая система РФ и принципы ее построения**

**Тема: Субъекты налоговой системы, их права и обязанности**

**Задание:** подготовка письменных ответов

**Предполагаемое время для выполнения работы -4 часа**

**Цель занятия:** усвоение основных положений НК РФ

**Форма отчетности –** ответы на вопросы

**Методические указания по выполнению работы:**

1.Ознакомиться с материалом НК РФ части 1 главы 3

**Налогоплательщики и плательщики сборов**

---

---

---

---

**Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Налоговые агенты**

---

---

---

---



3.Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Интернет — ресурс:**

[www. nalog. ru](http://www.nalog.ru);

[http: www. Kodeks. . ru](http://www.Kodeks.ru).

**Тема раздела: Система налогов и сборов в РФ**

**Тема: Виды налогов и сборов**

**Задание:** подготовка письменных ответов

**Предполагаемое время для выполнения работы -4 часа**

**Цель занятия:** усвоение основных положений НК РФ

**Форма отчетности** – ответы на вопросы

**Методические указания по выполнению работы:**

1.Ознакомиться с материалом НК РФ части 1 главы 2

**1. Какие налоги относятся к федеральным налогам:**

---

---

---

---

---

**2. Какие налоги относятся к региональным налогам:**

---

---

---

---

---

**3.Какие налоги относятся к региональным налогам:**

---

---

---

---

---

**4.Дайте классификацию режимов налогообложения попадающих в соответствии с налоговым законодательством под специальный режим налогообложения**

---

---

---

---

---

---

**5. Дайте краткую характеристику упрощенной системы налогообложения**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Рекомендуемая литература:**

**Основные источники:**

1. Налоговый кодекс РФ часть 1 глава 3, глава 26-2 (в действующей редакции).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Интернет — ресурс:**

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru);  
[http: www. Kodeks. ru.](http://www.Kodeks.ru)



Разращенное использование земельного участка – для ведения личного подсобного хозяйства. Налоговая ставка установлена в размере -0,1% (представительным органом муниципального образования).

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.**

Определите размер налога. Гражданка Иванова М.И. владеет квартирой, площадь которой составляет 51 кв. метр. Кадастровая стоимость недвижимости -3500000 рублей.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Рекомендуемая литература:**

**Основные источники:**

- 1.Налоговый кодекс РФ часть 2 главы31, 32 (в действующей редакции).
- 2.Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
- 3.Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Интернет — ресурс:**

[www. nalog. ru](http://www.nalog.ru);  
[http: www. Kodeks. ru](http://www.Kodeks.ru).

## Тема раздела: Региональные налоги

### Тема: Налог на имущество организаций

**Задание:** подготовка сообщений, решение задач

**Предполагаемое время для выполнения работы -4 часа**

**Цель занятия:** усвоение порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций, исчисления налога на имущество организаций

**Форма отчетности** – письменный ответ – решение задач, подготовка докладов, рефератов

### Методические указания по выполнению работы:

1. Ознакомиться с материалом главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ
2. Привести расчет налога на имущество организаций
3. Подготовить сообщение на тему «Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций»

#### Задание 1.

Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период и авансовые платежи за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев налогового периода.

Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за 2013 год (руб.)

По состоянию на:	Остаточная стоимость основных средств	
	Всего	В т.ч. стоимость льготированного имущества
01.01	5147418	
01.02	5075208	
01.03	4205294	
01.04	4973381	
01.05	4904340	
01.06	4835299	
01.07	4766258	
01.08	4697218	
01.09.	4628918	
01.10.	5089207	
01.11.	5012168	
01.12.	4819568	



**Тема раздела: Региональные налоги**

**Тема: Транспортный налог**

**Задание:** решение задач

**Предполагаемое время для выполнения работы -2 часа**

**Цель занятия:** усвоение порядка исчисления транспортного налога

**Форма отчетности** – письменный ответ – решение задач

**Методические указания по выполнению работы:**

1. Ознакомиться с материалом главы 28 «Транспортный налог» НК РФ
2. Привести расчет транспортного налога

**Задание 1.**

Исчислите транспортный налог по легковому автомобилю. Организация приобрела 14 января текущего года и зарегистрировала BMW X5 M F15 M мощностью 450 л.с. 2015 года выпуска, а 14 марта текущего года его продали (сняли с учёта).

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 2.**

В текущем году ООО «Темп» приобрело следующие транспортные средства:

- автобус МАЗ-104 (с мощностью двигателя 230 л.с.)
- легковой автомобиль ВАЗ 2115 (с мощностью двигателя 80 л.с.)

Автобус зарегистрирован 23 января текущего года. Легковой автомобиль 15 апреля текущего года. Ставки налога установлены законами субъекта РФ в соответствии с НК РФ и увеличены в 6 раз. Исчислите сумму транспортного налога.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Рекомендуемая литература:**

**Основные источники:**

1. Налоговый кодекс РФ часть 2, глава 28 (в действующей редакции).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Интернет — ресурс:**

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru);  
[http: www. Kodeks. ru.](http://www.Kodeks.ru)

**Тема раздела: Федеральные налоги и сборы**

**Тема: Налог на добавленную стоимость (НДС)**

**Задание:** решение задач

**Предполагаемое время для выполнения работы -2 часа**

**Цель занятия:** усвоение порядка исчисления налога на добавленную стоимость

**Форма отчетности** – письменный ответ – решение задач

**Методические указания по выполнению работы:**

1. Ознакомиться с материалом главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ
2. Произвести расчет НДС

**Задание 1.**

Посредническая организация в отчетном месяце купила пиломатериал на 330 000 руб. (включая НДС – 45100 руб.) и реализовала его полностью за 550 000 руб. (с учетом НДС).

Рассчитать сумму НДС.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 2.**

Оптовая фирма «Полесье» приобрела товары у организации в количестве 10000 шт. по покупной цене 1250 руб. (с НДС) за 1 шт. и реализовала их полностью. Торговая надбавка – 10,5%.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.**

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет оптовой организацией «Милена» за отчетный месяц, если она приобрела у мыловаренного завода мыло в количестве 115 000 шт. по покупной цене 26,5 руб. (с НДС) за штуку и реализовало его полностью. Коэффициент торговой надбавки – 1,094.

---

---

---

---

---

---

---

---





## **Рекомендуемая литература:**

### **Основные источники:**

1. Налоговый кодекс РФ часть 2 , глава 25 (в действующей редакции).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

### **Интернет — ресурс:**

[www. nalog. ru](http://www.nalog.ru);  
[http: www. Kodeks. ru](http://www.Kodeks.ru).

## Тема раздела: Федеральные налоги и сборы

### Тема: Акцизы

**Задание:** решение задач

**Предполагаемое время для выполнения работы -2 часа**

**Цель занятия:** усвоение порядка исчисления акцизов

**Форма отчетности** – письменный ответ – решение задач

### Методические указания по выполнению работы:

1. Ознакомиться с материалом главы 22 «Акцизы» НК РФ
2. Произвести расчет акцизов

#### Задание 1.

Ликероводочный завод за налоговый период отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 6500000 рублей в количестве 25000 шт. бутылок объемом 0,5л, реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 1300000 рублей в количестве 5000 шт. бутылок

---

---

---

---

---

---

---

---

#### Задание 2.

Организация произвела 50 тыс. бутылок водки (объем 0,5 литра, крепость 40%) и реализовала 45 тыс. бутылок. В отчетном периоде было закуплено 200 л спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство.

Определить сумму акциза к уплате в бюджет.

---

---

---

---

---

---

---

---

#### Задание 3.

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 800 ящиков водки «Зелена марка» (по 20 бутылок емкостью 0,5л в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 4,5 тыс. рублей. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Рекомендуемая литература:**

**Основные источники:**

1. Налоговый кодекс РФ часть 2 глава 22 (в действующей редакции).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Интернет — ресурс:**

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru);  
<http://www.Kodeks.ru>.

**Тема раздела: Федеральные налоги и сборы**

**Тема: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

**Задание:** решение задач

**Предполагаемое время для выполнения работы -2 часа**

**Цель занятия:** усвоение порядка исчисления налога на доходы физических лиц

**Форма отчетности** – письменный ответ – решение задач

**Методические указания по выполнению работы:**

1. Ознакомиться с материалом главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ
2. Произвести расчет налога на доходы физических лиц

**Порядок расчета налога:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание**

С начала текущего года менеджеру отдела сбыта А.В. Петровой ежемесячно начислялась заработная плата в размере 32000 рублей. В апреле и июле текущего года по итогам работы за 1 и 2 кварталы работнице были выплачены премии по 6000 рублей. В сентябре сотрудница получила материальную помощь в размере 33 рублей, а в октябре ей выдали подарок в честь 10-летия работы в компании стоимостью 12000 рублей. А.В.Петрова имеет двоих детей в возрасте 3 и 6 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей. Рассчитайте сумму НДФЛ за октябрь текущего года. Ответ поясните в соответствии с нормами НК РФ.

**Расчет налога на доходы физических лиц**

Ф.И.О. Петрова А.В.

Количество иждивенцев -2

Месяцы	Доход		Стандартные вычеты с начала года на детей	Вычеты в размере 4000 рублей	Налог на доходы физических лиц	
	За месяц	С начала года			За месяц	С начала года
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						



## **Тема: Виды налогового контроля и порядок его проведения**

**Задание:** подготовка сообщений

**Предполагаемое время для выполнения работы -2 часа**

**Цель занятия:** усвоение порядка налогового контроля

**Форма отчетности** – презентация или доклад

### **Методические указания по выполнению работы:**

1. Ознакомиться с учебной и нормативной литературой по налоговому контролю.

2. Подготовка сообщения – доклад или презентация.

Темы:

1. Учет организаций и физических лиц
2. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.  
Идентификационный номер налогоплательщика.
3. Истребование документов при проведении налоговой проверки
4. Выемка документов и предметов
5. Экспертиза
6. Привлечение специалиста, переводчика, понятых при проведении  
налогового контроля
7. Налоговая тайна

### **Рекомендуемая литература:**

#### **Основные источники:**

1. Налоговый кодекс РФ часть 1 глава 14 (в действующей редакции).
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.

#### **Интернет — ресурс:**

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru);  
[http: www. Kodeks. ru.](http://www.Kodeks.ru)

Министерство образования Рязанской области  
ОГБПОУ «Сасовский индустриальный колледж имени полного кавалера  
ордена Славы В.М.Шемарова»

ПОРТФОЛИО-ОТЧЕТ  
по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы  
при освоении дисциплины «Налоги и налогообложение»

Студента (ки) 3 курса  
Специальность 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский  
учет ( по отраслям)

---

---

(Ф.И.О. студента)

