

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«МЕДНОГОРСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»  
г.МЕДНОГОРСКА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ  
(ГАПОУ МИК)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И КОНТРОЛЬНЫЕ РАБОТЫ  
ДЛЯ СТУДЕНТОВ-ЗАОЧНИКОВ  
ПО УЧЕБНОМУ ПРЕДМЕТУ  
ОП.05 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Методические указания составлены в соответствии с программой учебного предмета «Налоги и налогообложение» на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

Разработчик:

Евсеева Т.В. преподаватель ГАПОУ МИК

## **Структура методических указаний**

1. Введение.....	4
2. Методические указания по выполнению контрольной работы.....	4
3. Варианты контрольной работы.....	7
4. Литература .....	10

## 1. ВВЕДЕНИЕ

Цель дисциплины «ОП.05 Налоги и налогообложение»: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов. Дисциплина «ОП.05 Налоги и налогообложение» включена в обязательную часть общепрофессионального цикла образовательной программы.

Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» является важной формой проверки и оценки знаний студентов заочной формы обучения. Ее целью является систематизация и углубление теоретических знаний, полученных в процессе изучения дисциплины, а также формирование практических навыков по применению норм налогового законодательства Российской Федерации.

Выполнение контрольной работы способствует развитию аналитического мышления, умения работать с нормативно-правовыми актами, а также самостоятельно решать практические задачи по исчислению и уплате налогов.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться положениями Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) в действующей редакции на момент выполнения работы, а также другими федеральными законами и нормативными актами, регулирующими налоговые отношения.

Цели контрольной работы:

- Закрепление и углубление теоретических знаний по ключевым аспектам налоговой системы России.
- Приобретение навыков самостоятельного анализа нормативно-правовых актов в области налогообложения.
- Развитие способности применять полученные знания для решения конкретных практических задач.

Задачи контрольной работы:

- Изучить основные понятия и принципы налогообложения.
- Освоить классификацию налогов и сборов.
- Научиться определять элементы различных налогов.
- Приобрести навыки расчета основных видов налогов для юридических и физических лиц.
- Понять механизм налогового контроля и ответственности за налоговые правонарушения.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Распределение вариантов работы осуществляется по номеру зачетной книжки - по последней цифре номера.

Вариант	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
последняя цифра номера зачетной книжки	1,2	3,4	5,6	7,8	9,0

Основной упор при изучении дисциплины ставится на самостоятельную работу обучающегося. К сдаче зачета допускаются обучающиеся при условии постановки удовлетворительной оценки за контрольную работу. Не допускаются к сдаче зачета лица, контрольная работа которых не зачтена или не предоставлена к проверке в установленные сроки.

Контрольная работа должна состоять из:

- Титульного листа.
- Оглавления (плана).
- Ответа на теоретический вопрос.
- Решения практического задания.
- Списка использованных источников.
- Приложений (при необходимости).

Содержание теоретического вопроса: Ответ на теоретический вопрос должен быть полным, аргументированным, логически выстроенным и сопровождаться ссылками на соответствующие статьи НК РФ. Необходимо продемонстрировать понимание сущности рассматриваемых явлений, их место в системе налогообложения, а также приводить примеры из практики. Объем теоретической части – 3-5 страниц.

Решение практического задания:

- Внимательно прочтите условие задачи.
- Идентифицируйте вид налога, налогоплательщика, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговый период, порядок и сроки уплаты.
- Приведите необходимые статьи Налогового кодекса РФ, регулирующие данные отношения.
- Представьте подробный алгоритм решения с расчетами и пояснениями.
- Сделайте вывод по результатам решения задачи.
- Решение должно быть четким, последовательным и обоснованным.

Список использованных источников: В список включаются все нормативно-правовые акты, учебники, учебные пособия, научные статьи, интернет-ресурсы, которые были использованы при подготовке работы. Оформляется в соответствии с ГОСТом. Обязательным является включение Налогового кодекса РФ.

Требования к оформлению контрольной работы:

- Работа выполняется в текстовом редакторе (например, Microsoft Word) на листах формата А4.
- Шрифт: Times New Roman, размер 14 пт.
- Междустрочный интервал: 1,5.
- Поля: верхнее, нижнее, правое – 2 см; левое – 3 см.
- Выравнивание: по ширине.
- Нумерация страниц: сквозная, начиная со второй страницы, внизу по центру.
- Заголовки: Жирный шрифт, 14 пт, по центру. Подзаголовки – жирный шрифт, 14 пт, с выравниванием по левому краю.
- Таблицы и рисунки: должны быть пронумерованы и иметь название. Ссылки на таблицы и рисунки обязательны в тексте.
- Ссылки на нормативные акты: указываются в тексте в скобках (например, ст. 12 НК РФ).

Критерии оценки контрольной работы

Работа оценивается по следующим критериям:

- Полнота и глубина раскрытия теоретического вопроса.
- Правильность и обоснованность решения практического задания.
- Логичность и последовательность изложения материала.
- Корректность использования нормативно-правовой базы.
- Соблюдение требований к оформлению работы.
- Самостоятельность выполнения работы

Работа, выполненная не по своему варианту будет возвращена на доработку без проверки.

### 3. Варианты контрольной работы

#### Вариант 1

Теоретический вопрос: Порядок исчисления и уплаты НДС.

Практическое задание:

ООО «Рассвет» (общая система налогообложения) по итогам I квартала текущего года имеет следующие данные:

- Выручка от реализации товаров (сумма дана без НДС) – 6 500 000 руб.
- Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров – 1 200 000 руб.
- Приобретены товары у поставщика (стоимость с НДС 22%) – 3 600 000 руб.
- Оплачена аренда офиса (стоимость с НДС 22%) – 360 000 руб.
- Выдана заработная плата сотрудникам за I квартал – 1 500 000 руб. (начисленные страховые взносы – 450 000 руб.).
- Предъявлен к вычету НДС по приобретенным товарам и услугам.

Определить:

1. Сумму НДС к уплате в бюджет по итогам I квартала.
2. Срок уплаты НДС.

#### Вариант 2

Теоретический вопрос: Порядок исчисления и уплаты НДФЛ

Практическое задание:

Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

- за январь — 42 000 руб.; за февраль — 30 000 руб.; за март — 35 500 руб.; за апрель — 29 000 руб.;
- за период с мая по декабрь — ежемесячно по 40 000 руб.

Он имеет 3х детей:

первый, второй ребенок до 18 лет, 3ий ребенок 23лет-обучается на дневной форме обучения.

Задание 1: Определите сумму налога на доходы физических лиц, удержанную за год по трудовому договору

Задание 2: Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую возмещению из бюджета, если Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде потрачено 40000руб на обучение старшего ребенка. По окончании года Зиновьевым была предоставлена декларация по форме 3 НДФЛ на социальный вычет.

Задание 3: Определите сумму СВ за январь текущего года

### Вариант 3

Теоретический вопрос: Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

Практическое задание:

В налоговом периоде ООО «Вест» (общая система налогообложения) реализовало продукцию на сумму 600 000 руб., в т.ч. НДС – (по ставке 22%) руб.

ООО «Вест» оплатило поставщикам приобретенное сырье, используемое для производства продукции, в размере 240 000 руб. в ценах с НДС.

ООО «Вест» получило платежи за аренду служебных помещений, предоставленных иностранной организации в размере 20 000 руб.

На расчетный счет поступили платежи в счет предстоящих поставок на сумму 216000 руб.

Приобретены, оприходованы и оплачены основные средства на сумму 354 000 руб. в ценах с НДС.

Штрафы, уплаченные на нарушение налогового законодательства 500руб.

Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции 2000 руб.

Определить:

1. Сумму налога на прибыль, сумму НДС к уплате в бюджет за отчетный период.
2. Срок уплаты налога на прибыль.

### Вариант 4

Теоретический вопрос: Специальные налоговые режимы в Российской Федерации: виды, особенности применения, преимущества и недостатки.

Практическое задание:

Индивидуальный предприниматель Петров С.В. применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы». За год он получил доходы от предпринимательской деятельности в размере 5 500 000 руб.

- Уплачены страховые взносы «за себя» ? руб.
- Численность наемных работников – 3 человека. Страховые взносы за работников за год составили – 293000 руб.

Ставка УСН – 6%.

Определить:

1. Сумму авансового платежа по УСН к уплате за год.
2. Пояснить, может ли ИП Петров С.В. уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов.

---

## Вариант 5

Теоретический вопрос: Акцизы: плательщики, объекты, ставки, порядок исчисления.

Практическое задание:

Рассчитать : -сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, сумму налога имущество, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

**Исходные данные:**

На балансе предприятия числится здание. На 1 января 2025 года его остаточная стоимость составляет 810 000 руб. В бухгалтерском учете применяется линейный метод начисления амортизации и ежемесячно списывается 10 000 руб. Согласно региональному законодательству ставка налога на имущество составляет 2,2 %

## 4. ЛИТЕРАТУРА

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в действующей редакции).

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023.
2. Налоги и налогообложение: / Л.И. Гончаренко, С.В. Тогузаева, Е.В. Григорьева. М.: Юрайт, 2023.
3. Налоги и налогообложение: / под ред. Д.Г. Черника. М.: Проспект, 2022.

Дополнительная литература:

1. Справочно-правовые системы: «КонсультантПлюс», «Гарант».
3. Официальные сайты: Федеральная налоговая служба ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)), Министерство финансов РФ ([www.minfin.gov.ru](http://www.minfin.gov.ru)).

---