

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поздеев Александр Всеволодович
Должность: И.о. директора
Дата подписания: 25.09.2026 12:20:37
Уникальный программный ключ:
14710207690ac5b09915a097f8302d3b605d33a7



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)**

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поздеев Александр Всеволодович
Должность: Исполняющий обязанности директора
Дата подписания: 16.04.2026 15:09:42
Уникальный программный ключ:
8df19f7194014dd9d8eda5a432ad5af8

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ
по учебной дисциплине**

ОП.09 Налоги и налогообложение

образовательная программа среднего профессионального образования по специальности
38.02.03 Операционная деятельность в логистике

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине Налоги и налогообложение предназначены для обучающихся по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике. Методические указания разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике (Приказ Минпросвещения России от 21.04.2022 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2022 № 68712).

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение студентами практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов, сборов и страховых взносов;
- виды налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета;
- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен овладеть навыками практического использования законодательно-правовых актов в области налогообложения

Освоение дисциплины «Налоги налогообложение» направлено на формирование следующих компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социально и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

РАЗДЕЛ 1. Часть первая НК РФ

Тема 1.2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Практическое занятие № 1.

Название: Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Цель: овладеть приемами и навыками, необходимыми при проведении налоговых проверок

Количество часов: 2 часа

Задачи

1. Выездной налоговой проверкой до начислены налогоплательщику налоги в сумме 1 000 000 руб., штрафные санкции с пенями в сумме 300 000 руб. При этом налоговый орган принял обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение имущества на сумму 900 000 руб. На какую сумму может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке?
2. В декабре 2019 года принимается решение по проверке, охватившей 2016 – 2018 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1 квартал 2016 г. в сумме 100 тыс. руб. Каким должно быть решение по проверке?
3. Решение о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства принято 28 марта, вручено налогоплательщику 1 апреля. Апелляционная жалоба подана 10 мая. Вышестоящий налоговый орган отказал в принятии апелляционной жалобы, сославшись на нарушение срока ее подачи. Каков механизм обжалования решения инспекции в данном случае?
4. Решение по проверке вручено налогоплательщику 1 апреля. Требование об уплате налога вручено 10 мая с указанием срока 20 мая. В связи с неисполнением требования принято решение о взыскании недоимки 1 августа. Оцените правомерность действий налогового органа.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

РАЗДЕЛ 2. Часть вторая НК РФ

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Практическое занятие № 2,3.

Название: Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях

Цель: приобрести навыки и знания в определении налоговой базы по налогу при расчете суммы налога

Задачи

1. Организация реализовала автомобиль за 500 т.р., приобретенный у физического лица за 300 т.р. Определить налоговую базу и НДС, подлежащий уплате в бюджет.
2. Приобретен товар за 10 т.р., реализован за 15 т.р., в том числе комиссионное вознаграждение -10%. Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате.
3. Продан товар за 100 т.р., акциз – 5%. Какова налоговая база по НДС?
4. Организация арендует помещение, принадлежащее местному органу власти. Сумма арендной платы составляет 12 т.р. Определить налоговую базу и НДС, подлежащий уплате налоговым агентом.
 1. Налоговая база по НДС исчисляется налоговыми агентами в случаях:
 - 1) предоставления на территории РФ органами государственной власти и управления в аренду имущества;

- 2) при реализации налогоплательщиком товара;
- 3) при реализации сельхозпродукции.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 4. Название: Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС

Цель: приобрести знания и их применять при решении ситуационных задач, изучить источники возмещения суммы «входного» НДС

Задачи

1. С 1 января 2020 г. ООО перешло на УСН. На 31 декабря 2019 г. на балансе организации числится легковой автомобиль, приобретенный в июне 2018 г. по цене 354 000 р., в том числе НДС – 54 000 р. Срок полезного использования – 40 месяцев. Применяется линейный метод начисления амортизации. Общество сумму ранее принятого НДС по автомобилю не восстановило. Каким должно быть решение аудитора, и на чем оно основано?

2. ООО производит товар, реализуемый как оптом, так и в розницу, облагаемую ЕНВД. В январе 2019 г. общество приобрело и ввело в эксплуатацию станок, используемый в обоих видах деятельности. Стоимость станка – 700 000 р., кроме того НДС – 140 000 р.

Выручка за отчетный период, облагаемая НДС, составила 1 200 000 р., в том числе НДС – 200 000 р. Выручка, не облагаемая НДС - 800 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащую вычету.

3. ООО в ноябре 2018 г. приобрело партию товара на сумму 165 000 р., в том числе НДС – 15 000 р. В декларации по НДС за 4 квартал 2018 г. НДС в сумме 15 000 р. принят к вычету. В декабре 2018 г. часть товара (78 000 р. без НДС) реализована оптом. С января 2019 г. общество переходит на уплату ЕНВД. Какую сумму НДС следует восстановить к уплате в бюджет, и чем это обусловлено?

4. В июне 2019 г. ООО приобрело автомобиль стоимостью 500 000 р., кроме того НДС

–100 000 р. Сумма «входного» НДС принята к вычету. Остаточная стоимость автомобиля на 31 декабря 2019 г. – 400 000 р.

С 1 января 2020 г. общество переходит на УСН. Рассчитать сумму НДС, подлежащую восстановлению в 4 квартале 2019 г., и сумму НДС, принимаемую в расходы при расчете налога на прибыль.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 5.

Название: Арбитражная практика по НДС

Цель: изучение арбитражной практики разрешения налоговых споров по НДС

Задание 1. В ходе выполнения данного задания следует ознакомиться с арбитражной практикой за последние 3 года, выявить перечень вопросов, по которым налогоплательщик чаще

всего обращаются в судебные органы. Изучит арбитражную практику, сложившуюся по НДС в масштабе регионов, области, по РФ.

Рассмотреть и разобрать судебное решение по вопросу принятия к вычету суммы «входного» НДС.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. НДС. Страховые взносы. Практическое занятие № 6,7.

Название: Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ

Цель: изучить применяемые на практике вычеты, предоставляемые физическим лицам при исчислении НДФЛ

Задачи

1. Работник в течение года понес расходы:

- на свое лечение – 55 000 р.;
- на свое обучение по заочной форме – 65 000 р.;
- на обучение супруги – 45 000 р.;
- на особо дорогостоящее лечение (по перечню Правительства РФ) – 200 000 р.

Доходы работника за 2019 год, облагаемые по ставке 13%, - 500 000 р., дивиденды – 200 000 р.

Определить сумму социальных налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за 2019 год, сумму вычетов, переходящих на последующие годы.

2. Работник организации, работающий по трудовому договору, имеет ребенка в возрасте 15 лет. В этой организации он в течение 2-х месяцев получил стандартный вычет на ребенка в сумме 2 800 р. Доход за январь – февраль составил 60 000 р. Сумма исчисленного налога составила:

7 436 р. $((60\,000 - 2\,800) \times 13\%)$.

С марта работник уволился в связи с переходом на другую работу. Ежемесячная заработная плата по новому месту работы составляет 25 000 р. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов, предоставляемых по новому месту работы, и сумму НДФЛ за год.

3. Налогоплательщик в декабре 2019 г. перечислил благотворительный взнос детскому саду в сумме 150 000 р. Заработок работника за 2019 год – 540 000 р. (по 45 000 р. ежемесячно). Кроме этого, он имеет ребенка – инвалида в возрасте 10 лет. Рассчитать сумму стандартных, социальных налоговых вычетов, налоговую базу по НДФЛ и НДФЛ за 2019 год.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 8.

Название: Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях

Цель: уметь рассчитать сумму налога при получении различных видов доходов

Количество часов: 2 часа

Задачи

1. ООО «Успех» в январе 2019 г. выплатило работнику материальную помощь в сумме 10 000 р. в связи со смертью бабушки. Рассчитать сумму НДФЛ с материальной помощи.

2. ООО «Волна» предоставило работнику заем в размере 100 000 р. на 2 месяца под 3 процента годовых 2 февраля 2019 г. По условиям договора займа работник возвращает основной долг и проценты 31 марта 2019 г. Ставка рефинансирования – 7,75%. Рассчитать доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах и сумму НДФЛ при условии, что кредит предоставлен:

- 1) на приобретение жилья;
- 2) на иные цели.

3. В январе 2019 г. организация реализовала работнику холодильник за 20 000 р. (обычная цена реализации другим покупателям – 25 000 р.). Работник и организация являются взаимозависимыми лицами. Также в январе 2019 г. организация продала работнику 10 акций по 1 000 р. за 1 акцию (рыночная цена акции – 2 000 р.). Рассчитать сумму материальной выгоды по НДФЛ и НДФЛ.

4. В марте 2019 г. фирма выдала работнику беспроцентную целевую ссуду сроком на 1 год в размере 220 000 р. По условиям договора работник погашает ссуду по истечении срока. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент получения ссуды – 7,75%. Рассчитать сумму НДФЛ от доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами для случаев:

- 1) ссуда выдана в связи с тяжелым материальным положением налогоплательщика;
- 2) ссуда выдана на приобретение квартиры.

5. Физическое лицо получило в 2019 г. 290 000 р. от продажи автомобиля. В момент подачи в налоговый орган декларации физическое лицо не подтвердило фактические расходы на приобретение автомобиля, автомобиль находился в собственности владельца 6 лет. Физическое лицо приобрело в январе 2019 г. квартиру за 2 500 000 р. Доходы, облагаемые по ставке 13%, за 2014 г. составили 330 000 р.

Определить сумму НДФЛ от продажи имущества; сумму имущественного вычета в связи с приобретением квартиры за 2019 г.; сумму имущественного вычета, переходящую на следующие периоды.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 9.

Название: Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ
Цель: изучить, какие вычеты и в каком размере предоставляются вычеты по НДФЛ при продаже недвижимости, приобретении жилья

Задачи

1. Физическое лицо получило доход от продажи ценных бумаг в сумме 400 т.р. (в

собственности находились 5 лет). Расходы по приобретению ценных бумаг документально не подтверждены. Определить налоговую базу, НДФЛ от данной операции.

2. В 2019 году Иванов купил квартиру за 1 900 т.р. Для этих целей он взял в банке кредит на три года, проценты по которому составили 300 т.р., из них уплачены в 2019 г. 120 т.р. Определить сумму имущественного вычета в 2019 г.

3. Физическое лицо получило в 2019 г. доход от продажи автомобиля в сумме 300 т.р. Срок владения автомобилем не подтвержден. Определить сумму имущественного вычета, НДФЛ от продажи автомобиля.

4. Писателю назначен гонорар в сумме 1 000 т.р., предоставлен профессиональный вычет в размере 20%. Определить налоговую базу, НДФЛ и сумму, подлежащую на руки писателю.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 10.

Название: порядок исчисления, уплаты СВ лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам

Цель: изучить, в каком порядке рассчитываются СВ работодателями во внебюджетные фонды

Задачи

1. Заработная плата работника в 2019 г. составила 800 000 р., в том числе компенсация за неиспользованный отпуск – 30 000 р. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Заработная плата работника в 2019 г. включает:
оплату за труд – 270 000 р.;
возмещение расходов на профессиональную подготовку (в пределах норм) – 15 000 р.;
единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 25 000 р.;
материальная помощь к отпуску – 10 000 р.

Определить базу для расчета страховых взносов.

3. ООО «Мир» расчет по начисленным страховым взносам за 1-й квартал 2019 г. представило в ПФР 18 июля 2019 г. Сумма страховых взносов по расчету – 100 000 р. Установленный срок представления расчета за 1-й квартал – не позднее 15 мая 2019 г. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам.

4. ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объектом обложения является доход. Наемных работников предприниматель не имеет. За 2018 г. доходы составили 600 000 р. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2018 г.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 11.

Название: Проверка правильности исчисления и уплаты СВ. Суммы, не подлежащие

обложению СВ

Цель: уметь рассчитывать СВ во внебюджетные фонды

Задачи

1. В ООО «Связь», имеющем одно обособленное подразделение, назначена выездная проверка, решение о ее проведении принято 1 марта 2019 г., решение вручено плательщику 5 марта 2019 г. Укажите срок, когда проверка должна быть завершена.

2. Выездная проверка ООО «Свет», назначенная решением от 1 марта 2018 г., приостановлена на три недели для проведения допроса руководителя организации. Укажите срок, когда выездная проверка должна быть завершена.

3. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 000 р.

Определить сумму штрафа за занижение базы для исчисления страховых взносов.

4. Расчет по начисленным страховым взносам за 1 квартал 2018 г. представлен 14 июля 2015 г. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета:

а) по расчету начислены страховые взносы в сумме 500 000 р.; б) по расчету начислены страховые взносы в сумме 0 р.

5. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 т.р., несвоевременное представление документов в количестве 10 шт. Определить сумму штрафа за занижение базы для исчисления СВ и непредставление документов.

6. Расчет по начисленным СВ за 1 квартал представлен 14 июля в электронном виде. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета, если:

а) по расчету СВ начислены в сумме 100 т.р.; б) по расчету СВ начислены в размере 0 р.

7. ООО имеет в штате 30 работников. Общество представило расчет СВ в территориальный орган ПФР и в ФОМС за 1 квартал 14 мая по почте. ПФР наложил штраф на организацию в сумме 200 р. Правомерны ли действия ПФР?

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.4. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок создания в налоговом учете резервов

Практическое занятие № 12.

Название: Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Цель: овладение знаниями, какие налоговые последствия при реализации имущества

Задачи

1. Организация реализует объект основных средств за 300 000 р., кроме того НДС 60 000 р. Первоначальная стоимость – 600 000 р., срок полезного использования – 60 мес.; амортизация начисляется линейным методом. Период фактической эксплуатации на дату реализации – 20 мес., сумма начисленной амортизации в налоговом учете – 200 000 р. Определить сумму убытка, учитываемую в налоговом учете.

2. ООО приобрело в 1-м квартале станок за 200 000 р., относящийся к 3-й амортизационной группе. К стоимости станка применена амортизационная премия в размере 10% стоимости. По какой стоимости будет принят на учет данный станок?

3. ООО приобрело у физического лица автомобиль. Стоимость автомобиля – 300 000 р. Госпошлина в сумме 2800 р. за регистрацию автомобиля в ГИБДД уплачена в декабре. Расходы по доставке автомобиля составили 9 000 р. Определить первоначальную стоимость автомобиля.

4. ООО продает основное средство за 200 000 р., кроме того НДС – 36 000 р. Его первоначальная стоимость равна 600 000 р. Срок полезного использования основного средства – 5 лет (60 мес.). Применяется линейный метод начисления амортизации. ООО эксплуатировало

его три года. Определить убыток от продажи основного средства; сумму убытка, принимаемого к учету в налоговом учете.

5. ООО в мае 2019 г. реализует легковой автомобиль за 500 000 р. Автомобиль приобретен в марте 2018 г. за 800 000 р. (без учета НДС). Срок полезного использования – 48 мес., фактически использовался в течение 12 мес. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитать сумму убытка от реализации автомобиля, учитываемую в налоговом учете.

6. ООО продало основное средство в июне 2019 г. с убытком в 90 000 р. Оставшийся срок полезного использования – 30 мес. Как учитывается убыток в налоговом учете?

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 13.

Название: Порядок расчета амортизации основных средств

Цель: изучение методов, применяемых в налоговом учете, при начислении амортизации основных средств

Задачи

1. ООО реконструировало оборудование, относящееся к 3-й амортизационной группе (срок полезного использования – от 3 лет до 5 лет). Первоначальная стоимость – 550 000 р. При его принятии к налоговому учету был установлен срок полезного использования 55 мес. Сумма ежемесячной амортизации – 10 000 р. (550 000: 55). Через год ООО провело реконструкцию оборудования, потратив 300 000 р. В результате повысились технико-экономические показатели его использования. Поэтому срок полезного использования увеличен до 5 лет (60 мес.). Определить сумму ежемесячной амортизации после реконструкции.

2. Приобретены четыре станка по 150 000 р. на общую сумму 600 000 р. Станки относятся к 1-й амортизационной группе, норма амортизации при нелинейном методе – 14,3%. Срок полезного использования при линейном методе организация установила 20 мес. Рассчитать сумму амортизации за три месяца эксплуатации станков с применением линейного и нелинейного методов.

3. ООО предусмотрело в учетной политике для целей налогообложения на 2019 г. нелинейный метод начисления амортизации. На 1 января 2019 г. суммарный баланс второй амортизационной группы составляет 500 000 р., норма амортизации – 8,8%. Рассчитать сумму амортизации за январь, февраль 2019 г.

4. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 150 000 р. Срок полезного использования – 48 мес., а срок фактического использования до модернизации – 12 мес. Модернизация продолжалась 14 мес., и в течение этого срока амортизация по данному объекту не начислялась. В результате модернизации первоначальная стоимость объекта увеличилась на 80 000 р. Определить сумму амортизации до и после модернизации.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 14,15.

Название: Порядок формирования резервов в целях налогообложения

Цель: изучение методов и способов, позволяющих оптимизировать платежи по налогу на прибыль организаций

Задачи

1. В 1-м квартале 2019 г. выручка от реализации продукции составила 1 000 000 р. Учетной политикой фирмы предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. ООО платит налог на прибыль ежеквартально. По результатам инвентаризации на 31 марта 2019 г. в учете фирмы имеется дебиторская задолженность по следующим контрагентам:

ООО «Омега» – 60 000 р., срок возникновения – 140 дней; ООО «Витязь» – 260 000 р., срок возникновения – 60 дней; ЗАО «Аврора» – 240 000 р., срок возникновения – 44 дня.

Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам за 1-й квартал 2019 г., налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Учетной политикой фирмы на 2019 г. предусмотрено формирование резерва на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2019 г. – 640 000 р. Сумма фактических затрат на ремонт основных средств составляет:

за 2016 г. – 60 000 р.;

за 2017 г. – 83 000 р.;

за 2018 г. – 90 000 р.

Сметная стоимость ремонтных работ, запланированных на 2019 г., составляет 84 000 р.

Фактические расходы на ремонт основных средств в 2019 г. составили: а) 85 000 р.;

б) 70 000 р.

Определить величину резерва расходов на ремонт основных средств за 2019 г.

3. ООО составило смету на ремонт основных средств на 2019 год в размере 240 000 р.

Средняя стоимость расходов на ремонт за прошедшие три года составила 280 000 р. Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт основных средств. Фактические расходы на ремонт за 2019 год составили:

1) 278 000 р.;

2) 214 000 р.

Определить сумму резерва расходов на ремонт основных средств на 2019 год, и какие корректировки следует провести в конце года.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.5. Имущественные налоги. Платежи за пользование природными ресурсами. НДПИ

Практическое занятие № 16.

Название: Порядок определения среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Порядок расчета имущественных налогов

Цель: изучить порядок расчета имущественных налогов

Задачи

1. ООО создано 15 июня. Остаточная стоимость основных средств на: 1 июля – 154 440 р.;
1 августа – 153 280 р.;
1 сентября – 149 860 р.;
1 октября – 147 950 р.
Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев.
2. Организация создана в октябре. По данным баланса остаточная стоимость основных средств составляет на:
1 ноября – 100 000 р.;
1 декабря – 98 000 р.;
31 декабря – 200 000 р.
Определить сумму налога на имущество организаций за год.
3. Кадастровая стоимость земельного участка – 2 400 000 р. Право собственности на землю перешло налогоплательщику 10 апреля. Ставка налога – 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за год.
4. Кадастровая стоимость земельного участка – 2 400 000 р. Право собственности на землю перешло налогоплательщику 20 апреля. Ставка налога – 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за год.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.7. Понятие субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Практическое занятие № 17.

Название: Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения

Цель: изучение правил, которые надо соблюдать при переходе на УСН и переходе с

Задачи

1. С 1 января 2020 г. общество переходит на УСН. По состоянию на 1 января 2020 г. на балансе общества числятся основные средства в сумме 500 000 р., сырье и материалы в сумме 200 000 р. Определить сумму НДС, подлежащего восстановлению в 4-м квартале 2019 г.

2. С 1 января 2019 г. общество перешло на УСН, в связи с чем в 4-м квартале 2018 г. восстановлена сумма НДС по основным средствам в сумме 500 000р., материалам – в сумме 26 000 р. В связи с нарушением условий применения УСН с 1 января 2020 г. общество переходит на общий режим налогообложения. При этом у общества на 1 января 2020 г. остались неиспользованные материалы на 100 000 р., основные средства остаточной стоимостью 200 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащего вычету в 1-м квартале 2020 г. в связи с переходом с УСН на общий режим налогообложения.

3. ООО с 1 января 2020 г. переходит с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода на УСН у общества числилось основное средство первоначальной стоимостью 480 000 р., срок полезного использования – 16 лет (192 мес.). Определить. В какой сумме общество будет учитывать при расчете единого налога в 2020 г. стоимость основного средства.

4. ООО с 1 января 2020 г. перешло с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода на УСН у него числилось основное средство, относящееся к третьей амортизационной группе (СПИ от 3 до 5 лет, организация установила СПИ в 50 мес.). Основное средство введено в эксплуатацию в декабре 2018 г., первоначальная стоимость - 120 000 р. Применяется линейный метод начисления амортизации. Определить порядок списания стоимости основного средства в период применения УСН.

5. Организация с 2019 г. применяет УСН с объектом обложения «доходы, уменьшенные на расходы». У организации на дату перехода на УСН имеется основное средство, остаточная стоимость которого 100 000 р., срок полезного использования – 5 лет. Во 2-м квартале 2019 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство в сумме 145 000 р. (без НДС).

Рассчитать стоимость основных средств, учитываемых в целях налогообложения при УСН в 2019 г.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 18.

Название: Порядок исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН

Цель: изучение порядка применения УСН

Задачи

1. ООО исчислило и уплатило сумму страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 140 000 р. Сумма исчисленного единого налога в связи с применением УСН составила 260 000 р.

В какой сумме единый налог подлежит уплате в бюджет?

2. У организации, применяющей УСН с объектом «доходы», доходы за год составили 30 000 000 р. Фонд оплаты труда – 8 000 000 р. Страховые взносы – 2 400 000 р. (по ставке 30%). Ставка единого налога – 12%. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 200 000 р. Определить сумму единого налога к уплате за год.

3. По итогам 1-го квартала величина налогооблагаемого дохода фирмы, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы», равна 12 6 000 тыс. р. За этот период общество:

1) уплатило страховые взносы на ОПС на сумму 911 тыс. р.;

2) выплатило пособия по временной нетрудоспособности – 58 тыс. р. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

4. Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы от предпринимательской деятельности за 2019 г. – 5 000 тыс. р. Ставка единого налога – 6%. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, налоговую нагрузку.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены

требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 19.

Название: Арбитражная практика применения УСН

Цель: изучение практики применения судами положений главы 26.2 НК РФ

Задачи

1. Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы от предпринимательской деятельности за год – 5 000 тыс. р. Ставка единого налога – 6%. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, налоговую нагрузку.
2. ООО, применяющее УСН, приобрело и ввело в эксплуатацию 1 января 2020 г. комплект мебели в сумме 170 800 р., в т. ч. НДС. Оплата произведена при покупке. В каком порядке можно принять на расходы стоимость приобретенного основного средства?
3. В 1 квартале организация, применяющая УСН, отгрузила продукцию на сумму 1 000 000 р., оплата поступила 5 апреля. От покупателя А поступили авансы 30 марта в сумме 10 000 тыс. р. Определить доходы, учитываемые в налоговом учете, за 1 квартал и полугодие.
4. Организация, применяющая УСН с объектом «доходы», отгрузила товар на 100 000 р., по просьбе покупателя выставила счет – фактуру с выделением суммы НДС 20 000 р. Оплата поступила в марте. Определить сумму единого налога за 1 квартал.
5. Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы». За отчетный период доход составил 10 000 000 р., расходы – 5 600 000 р., в том числе заработная плата – 2 000 000 р. (выплачено 1 500 000 р.), перечислены страховой организации по договору добровольного страхования работников – 100 000 р. Ставка единого налога – 15%. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.
6. ИП применяет УСН с объектом «доходы», наемных работников не имеет, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы за 1 квартал 2020 года составили 500 000 р. Страховые взносы за себя в 1 квартале 2020 г. не уплачены. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет в 1-м квартале 2020 г.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.8. Патентная система налогообложения (ПСН) Практическое занятие № 20.

Название: Практика применения ПСН

Цель: изучение преимуществ ПСН перед другими режимами налогообложения

1. Законом субъекта РФ введена ПСН по виду деятельности «ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий». Величина потенциально возможного к получению годового дохода – 1 000 тыс.р. ИП не имеет наемных работников. Патент приобретен на год. В собственности ИП имеется квартира, кадастровая стоимость - 3 000 тыс.р., ставка налога на имущество физических лиц на 2020 год установлена в размере 2,5% от кадастровой стоимости. Рассчитать суммы налогов, уплачиваемых ИП за 2020 год.
2. Патент по виду деятельности «парикмахерские и косметические» услуги приобретен ИП, не имеющим наемных работников, на год, потенциально возможный к получению годовой доход – 1 000 тыс.р. По истечении 180 дней со дня приобретения патента ИП прекратил ПД. Определить сумму патента, подлежащую уплате ИП.
3. ИП в 2021 г. занимается оказанием услуг по прокату и применяет ПСН. Величина потенциально возможного к получению годового дохода субъектом РФ установлена в размере 1 000 тыс.р. Рассчитать сумму патента, уплачиваемого ИП, в случаях:
 - 1) ИП не имеет наемных работников;
 - 2) ИП имеет 2-х наемных работников, фонд оплаты труда – 700 тыс.р. в год.

4. Патент по виду деятельности «ремонт, чистка, окраска и пошив обуви» приобретен 1 января 2021 г. на 7 месяцев. Величина потенциально возможного к получению годового дохода – 1 000 тыс.р. ИП не имеет наемных работников. Определить сроки и суммы уплаты патента.

5. По виду деятельности «парикмахерские и косметические услуги» установлена величина потенциально возможного к получению годового дохода:

1) в г. Москва – 990 т.р., в Чувашской республике – 228 т.р. ИП не имеет наемных работников.

Рассчитать сумму патента, уплачиваемого ИП в г. Москва и Чувашской республике.

6. ИП применяет две системы налогообложения: упрощенную и патентную. Доходы за год составили: по УСН – 59 млн. р., по патентной – 3 млн. р. Может ли ИП в данной ситуации применять ПСН?

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Не зачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
Рекомендуемая литература				
Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Н. З. Зотиков	Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение: учебник для СПО https://www.iprbookshop.ru/151627.html	Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2025	ЭБС
Л1.2	О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова	Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО https://www.iprbookshop.ru/131408.html	Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023	ЭБС
Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л2.1	В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанов	Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум https://www.iprbookshop.ru/126973.html	Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022	ЭБС
Л2.2	В. С. Кондраткова	Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО https://www.iprbookshop.ru/128884.html	Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023	ЭБС
Л2.3	Т. А. Тюленева	Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие https://e.lanbook.com/book/257588	КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022	ЭБС

