



Министерство образования и науки Самарской области  
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Самарской области  
«САМАРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»  
(ГБПОУ «СЭК»)

Ю.М. Ларионова

## ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания к практическим занятиям  
для студентов специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (в энергетике)

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение для студентов специальности 38.02.01 / сост: Ларионова Ю.М. – Самара: ГБПОУ «СЭК», 2016 – 15 с.

Издание содержит методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение для студентов специальности 38.02.01.

Замечания, предложения и пожелания направлять в ГБПОУ «СЭК» по адресу: 443001, г. Самара, ул. Самарская 205-А или по электронной почте [info@sam-ek.ru](mailto:info@sam-ek.ru)

## Уважаемый студент!

Методические указания созданы в помощь Вам для подготовки к практическим занятиям.

### Правила выполнения практических занятий

1. Внимательно прочитайте все задания практического занятия.
2. Начинайте по порядку выполнять предложенные задания.
3. В случае затруднения перечитайте задание, убедитесь, что поняли вопрос.
4. Если не можете ответить на какой-либо вопрос или выполнить какое-либо задание, то можете обратиться за помощью к преподавателю.
5. В конце занятия Вы должны представить преподавателю отчёт, содержащий следующие элементы:
  - название практического занятия;
  - цель занятия;
  - выполненные задания (или решенные задачи);
  - ответы на вопросы (если таковые имеются)

Желаем Вам успехов!!!

### Перечень практических занятий

№	Наименование практического занятия
1.	Практическое занятие 1. Классификация и систематизация налогов и сборов по видам
2.	Практическое занятие 2. Составление акта выездной налоговой проверки
3.	Практическое занятие 3. Расчёт налога на добавленную стоимость
4.	Практическое занятие 4. Расчёт налога на прибыль. Исчисление акциза
5.	Практическое занятие 5. Определение налоговой базы и расчёт налога на доходы физических лиц

#### Практическое занятие 1

##### Классификация и систематизация налогов и сборов по видам

*Цель занятия:* развить умения классифицировать налоги по различным признакам

##### Краткий теоретический материал

Налог – это обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами МСУ юридически значимых

действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Классификация налогов и сборов – это разделение всех имеющихся налогов и сборов по определенным признакам.

**Задание 1.** Осуществите классификацию нижеперечисленных налогов, заполнив таблицу.

НДФЛ, НДС, земельный налог, налог на имущество организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, акциз, налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, государственная пошлина, водный налог, транспортный налог

1. По способу взимания:	
1.1. прямые	
1.2. косвенные	
2. По поступлению в бюджеты:	
2.1. федеральные	
2.2. региональные	
2.3. местные	
3. По плательщикам:	
3.1. с юридических лиц	
3.2. с физических лиц	
3.3. с юридических лиц, физических лиц, ИП	
4. По объекту обложения:	
4.1. налоги на доходы	
4.2. имущественные	
4.3. налоги на действия	
4.4. ресурсные налоги	

**Задание 2.** Ответьте на вопросы.

1. Что такое «налог»?
2. Какие налоги называются прямыми, косвенными? В чём отличие?
3. Перечислить известные вам имущественные налоги?
4. В чём отличие федеральных, региональных и местных налогов?
5. Дайте определение понятию: «классификация»?
6. Охарактеризуйте известные федеральные, региональные, местные налоги?
7. Какие функции выполняют налоги?
8. Приведите пример ресурсных налогов.
9. Что такое сбор? Каково назначение налогов?

## Практическое занятие 2

### Составление акта выездной налоговой проверки

*Цель занятия:* приобрести практические навыки оформления документации по учёту выездной налоговой проверки, составления акта.

## Краткий теоретический материал

Налоговая проверка – это вид налогового контроля. Налоговые проверки бывают выездные и камеральные. Выездные проверки проводятся по месту нахождения налогоплательщика, камеральные – по месту нахождения налогового органа. Выездная налоговая проверка проводится по распоряжению руководителя налогового органа и оформляется актом, который составляется в 2 экземплярах.

**Задание 1.** Составьте акт № 1 от 30.05. 2016г. выездной налоговой проверки (форма прилагается), имея следующую информацию: ИП Борисова И.И.

ИП Борисов И.И. 1965 г. р., паспорт 2001 № 123689, выдан Бутурлиновским РОВД 11.01.2001, ИНН 360509876543, проживающий в г. Отрадный, ул. Мира, д. 10. Зарегистрировал свою деятельность 20.02 по виду «розничная торговля», свидетельство № 222.

12 мая ИП подал заявление о постановке на налоговый учет, одновременно подал расчёт по ЕНВД (февраль, март, апрель, май – 2000 руб. за каждый месяц). 12 мая предоставил налоговую декларацию. Своевременно уплатил налог – 8000 руб.

### Форма акта

**АКТ № \_\_\_\_\_**

#### **ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

\_\_\_\_\_ (полное и сокращенное наименования организации (Ф.И.О. индивидуального

предпринимателя), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

\_\_\_\_\_ (наименование населенного пункта)

\_\_\_\_\_ (дата акта)

Нами (мною), \_\_\_\_\_ (должности, классные чины, Ф.И.О. лиц, проводимых налоговую проверку)

на основании постановления руководителя (заместителя руководителя)

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ проведена проверка  
(дата)

\_\_\_\_\_ (наименования организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах ( по вопросам правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления)

\_\_\_\_\_ (наименование налогов)

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

### 1. Общие положения

1.1. Проверка начата \_\_\_\_\_ г., окончена \_\_\_\_\_ г.  
(дата) (дата)

1.2. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

\_\_\_\_\_,  
(наименование должности) (фамилия, И.О.)

\_\_\_\_\_,  
(наименование должности) (фамилия, И.О.)

1.3. Адрес нахождения организации (адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Место осуществления деятельности (указывается в случае осуществления организацией (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации постоянного места жительства индивидуального предпринимателя)

1.4. \_\_\_\_\_ имеет лицензию  
(наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

№ \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 199\_г., выданную \_\_\_\_\_  
(наименование органа, выдавшего лицензию) \_\_\_\_\_  
(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся

\_\_\_\_\_  
данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.5. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла: \_\_\_\_\_  
(указываются виды деятельности)

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(при отсутствии таких видов деятельности указанная запись не приводится)

Виды деятельности без наличия необходимой лицензии: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(при отсутствии таких видов деятельности указанная запись не проводится)

1.6. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая проверка проведена

\_\_\_\_\_  
(метод проведения проверки)

методом проверки представленных первичных бухгалтерских документов, журналов-ордеров, ведомостей аналитического и синтетического учёта, главной книги и т. п. (Приводится перечень видов проверенных документов. В случае неполного представления налогоплательщиком документов, связанных с исчислением и уплатой налогов приводится перечень не представленных документов)

1.7. В ходе настоящей налоговой проверки проведены:

– Инвентаризация имущества налогоплательщика. Материалы инвентаризации прилагаются (приложение № \_\_\_\_\_);

– Встречные проверки \_\_\_\_\_  
(наименование организаций, Ф.И.О. индивидуальных предпринимателей, ИНН)

Акт(-ы) встречной (-ых) налоговой (-ых) проверки (-ок) прилагается (-ются) (приложение № \_\_\_\_\_);

– Осмотр (обследование) помещения (территории) налогоплательщика.

Акт(ы) осмотра (обследования) прилагается(ются) (приложение № \_\_\_\_\_);

\_\_\_\_\_  
(наименование иных действий по осуществлению налогового контроля)

\_\_\_\_\_  
Протокол (-ы) прилагается (-ются) (приложение № \_\_\_\_\_).

## 2. Настоящей проверкой установлено следующее:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Приводятся документально подтвержденные факты налоговых и иных правонарушений в соответствии с требованиями, изложенными в пункте 2. 10 настоящей инструкции, или указание на отсутствие таких фактов.

## 3. Заключение

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата) \_\_\_\_\_  
(наименование налога)

\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.;

в том числе:

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.;  
(налоговый (отчетный) период)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.;  
(налоговый (отчетный) период)

3.1.2. Неуплата (неполная уплата) \_\_\_\_\_  
(наименование налога)

\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.;

в том числе:

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.;

(налоговый (отчетный) период)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.;

(налоговый (отчетный) период)

3.1.3. Итого неуплата (неполная уплата) налогов установлена в сумме \_\_ тыс. рублей.

3.1.4. \_\_\_\_\_

(производятся обобщенные сведения о других установленных проверкой фактах налоговых и иных правонарушений)

### 3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с \_\_\_\_\_  
(наименование организации (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя))

а) указанные в пункте 3.1 суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов;

б) пени за несвоевременную уплату налогов в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.,

в том числе:

по \_\_\_\_\_ – в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.:

(указывается вид налога)

по \_\_\_\_\_ – в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.:

(указывается вид налога)

(Расчёты пени прилагаются)

3.2.2. Уменьшить на исчисленные в завышенных размерах суммы:

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_ тыс.руб.;

(указывается вид налога) (налоговый период)

3.2.3. Привлечь \_\_\_\_\_  
(наименование организации Ф.И.О. индивид. предпринимателя)

К налоговой ответственности за совершение налоговых (-ого) правонарушений (-ия):

а) За \_\_\_\_\_  
(указывается состав налогового правонарушения)

На основании пункта \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ НК РФ – в виде штрафа в размере ..... –  
\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

б) За \_\_\_\_\_  
(указывается состав налогового правонарушения)

На основании пункта \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ НК РФ – в виде штрафа в размере ..... –  
\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

в) \_\_\_\_\_

3.2.4. \_\_\_\_\_  
(наименование организации Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

внести необходимые исправления в бухгалтерский учет, в частности:

а) отразить сумму заниженной прибыли в размере \_\_\_\_\_ тыс. руб. в бухгалтерской отчетности по состоянию на \_\_\_\_\_ г. как прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

б) \_\_\_\_\_

3.2.5. Приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных налоговых правонарушений.

Приложения: на \_\_\_\_\_ листах.

Подписи должностных лиц  
налогового органа:

Руководитель (лицо, исполняющее  
его обязанности)

\_\_\_\_\_  
должность, чин, наименование  
налогового органа)

\_\_\_\_\_  
(наименование организации)  
(индивидуальный предприниматель)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.)

Экземпляр акта с \_\_\_\_\_ приложениями получил:  
(количество приложений)

Руководитель (лицо, исполняющие его обязанности):

\_\_\_\_\_  
(полное наименование  
организации, индивидуальный  
предприниматель)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Приложение 2  
к инструкции Министерства  
РФ по налогам и сборам:  
от \_\_\_\_\_

**РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_**

**о привлечении к налоговой ответственности за совершение  
налогового правонарушения**

\_\_\_\_\_  
(наименование населенного пункта)

\_\_\_\_\_  
(дата)

г.

Руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_,  
(наименование налогового органа,

\_\_\_\_\_  
класный чин, Ф.И. О.)

рассмотрев **Акт** выездной налоговой проверки от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
полное наименование проверяемой организации (Ф. И. О. индивидуального предпринимателя), ИНН

а также \_\_\_\_\_  
(указываются документы и материалы, представленные налогоплательщиком)

установил: \_\_\_\_\_

### Практическое занятие 3 Расчёт налога на добавленную стоимость

*Цель занятия:* изучить виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов, а также сущность и порядок расчетов налога на добавленную стоимость

**Задание 1.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Организация «Пегас» в марте текущего года:

- реализовала продукцию на сумму 1560800 руб. с НДС;
- приобрела оборудование на сумму 320 600 руб., в т.ч. НДС;
- приобрела топливо на сумму 18 300 руб. в т.ч. НДС;
- оказала услуги сторонним организациям на сумму 26 800 руб., без учета НДС.

**Задание 2.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

В налоговом периоде предприятие «Сельхозтранс» оказало услуг по перевозке грузов на сумму 786000 руб., в т.ч. НДС. Кроме того:

- получено доходов от сдачи в аренду имущества 24 000 руб.;
- реализован автофургон «Москвич»: первоначальная стоимость – 60000 руб.; сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – 41250 руб.; продажная стоимость – 75000 руб.
- закуплено материальных ценностей на сумму 257000 руб., в т.ч. НДС.

#### Тесты

1. Срок уплаты НДС:

- а) не позднее 20-го числа каждого из трёх месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа каждого месяца;
- в) не позднее 25-го числа каждого из трёх месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 1-го числа следующего месяца.

2. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- а) день отгрузки или поступления денежных средств на расчётный счёт предприятия;
- б) метод по мере отгрузки или кассовый метод;
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки, день оплаты в счёт предстоящих поставок.

3. Основным первичным документом, служащим основанием для принятия сумм НДС к вычету выступает:

- а) накладная;
- б) платежное поручение;
- в) счёт-фактура.

4. Каким нормативным документом регулируется порядок расчётов по НДС:

- а) гл. 21 части 2 НК РФ;
- б) Приказ МНС РФ «О постановке на учёт в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков НДС»;
- в) Письмо МНС РФ «О рекомендациях по постановке на учёт налогоплательщиков НДС»;
- г) гл. 23 части 2 НК РФ.

5. Ставка НДС, равная «0%», применяется:

- а) по товарам детского ассортимента;
- б) по экспортируемой продукции;
- в) по продуктам питания.

6. Налоговым периодом по НДС является:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) квартал, полугодие, 9 месяцев.

## Практическое занятие 4

### Расчёт налога на прибыль. Исчисление акциза

*Цель занятия:* изучить виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов, а также сущность и порядок расчётов налога на прибыль организации.

**Задание 1.** Рассчитайте сумму налога на прибыль.

Выручка от реализации – 1450000 руб., в т.ч. НДС – 10%. Себестоимость проданных товаров – 850000 руб. Прибыль прошлого года, выявленная в налоговом периоде – 20000 руб. Расходы на продажу – 50000 руб., командировочные расходы – 20000 руб. Списана стоимость незастрахованных товаров, погибших в результате стихийных бедствий – 3600 руб. Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 26000 руб. Доходы в виде положительной курсовой разницы – 2000 руб.

**Задание 2.** Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

Выручка от продажи продукции составила 5156200 руб. в т.ч. НДС 18%; Расходы, связанные с производством, хранением и реализацией продукции – 2776760 руб.; Транспортный налог, уплаченный в отчетном периоде – 1498 руб.; Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 27000 руб.;

Выручка от арендной платы за сданный в аренду склад составила 6800 руб.;  
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 700 руб.

**Задание 3.** Рассчитать налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

Выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 18%) – 1032800 руб.

Выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС 10%) – 655300 руб.

Фактические затраты на производство продукции – 854680 руб.

Оприходованы материалы от имущества, ликвидированного в результате наводнения – 5600 руб.

Списана стоимость товаров, поврежденных в связи с наводнением – 4200 руб.

## Практическое занятие 5 Определение налоговой базы и расчёт налога на доходы физических лиц

*Цель занятия:* изучить виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов, а также сущность и порядок расчётов налога на доходы физических лиц.

**Задание 1.** Ответить на вопросы теста.

1. К резидентам РФ относятся граждане:

- а) находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- б) находящиеся в РФ в общей сложности не менее 160 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в РФ.

2. Налоговые ставки НДФЛ:

- а) 0% , 13% , 18%;
- б) 13%, 20%, 35%;
- в) 13%, 30%, 35%.

3. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка в возрасте:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

4. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

5. Социальные налоговые вычеты на образование установлены в размере не более:

- а) 25 000 руб.;
- б) 50 000 руб.;
- в) полной фактической оплаты.

6. В состав налоговой базы по НДФЛ включаются:

- а) суммы государственных пенсий;
- б) суммы единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями;
- в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

7. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:

- а) все доходы налогоплательщика, полученные им только в денежной форме;
- б) все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды;
- в) все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной форме, а также доходы в виде материальной выгоды

**Задание 2.** Произведите удержание НДФЛ, и определите сумму выдачи на руки за каждый месяц.

Бухгалтеру ООО «Прогресс», имеющему троих детей школьного возраста, начислены доходы по основному месту работы. Январь – 17500 руб., февраль – 18000 руб., март – 17800 руб.. Кроме того, в марте начислена материальная помощь на лечение в размере 4500 руб.

### Критерии оценки выполнения практической работы

№	Показатели для оценки	Критерии оценки показателя	Баллы	Кол-во баллов
1.	Владение теоретическим материалом	- свободное владение основными понятиями, законами и теорией, необходимыми для проведения работы;	5	
		- допускает неточности при работе с основными понятиями, законами и теорией	4	
		- использование теории вызывает затруднения;	3	
		- непонимание о чем идет речь	2	
2.	Использование справочного материала	- умение свободно пользоваться справочным материалом;	5	
		- использование справочного материала с подсказкой;	4	
		- использование справочного материала вызывает затруднения;	3	
		- неумение работать со справочным материалом	2	
3.	Полнота выполнения операций (действий)	- выполнены все необходимые операции (действия);	5	
		- операция (действия) выполнены с недочётами;	4	
		- выполнена половина операций;	3	
		- выполнены единичные операции	2	

№	Показатели для оценки	Критерии оценки показателя	Баллы	Кол-во баллов
		(действия)		
4.	Выполнение регламента	- студент уложился в рамки двух академических часов; - студент заканчивал выполнение работы на перемене; - студент принес работу в конце учебного дня; - не сдал работу	5 4 3 2	

Максимальное количество баллов 20

«5» – 20 - 17 баллов

«4» – 16 - 12 баллов

«3» – 12 - 9 баллов

«2» – менее 9 баллов

## Содержание

Введение .....	3
Перечень практических занятий .....	3
Практическое занятие 1 .....	3
Практическое занятие 2 .....	4
Практическое занятие 3 .....	10
Практическое занятие 4 .....	11
Практическое занятие 5 .....	12
Критерии оценки выполнения практической работы .....	13