**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение**

**Московской области**

**«Воскресенский колледж»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

по выполнению домашней контрольной работы

по дисциплине ОП.03«Налоги и налогообложение»

для студентов заочной формы обучения

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

2022 г.

**Пояснительная записка**

Контрольная работа выполняется в установленные графиком сроки. Ответ на теоретический вопрос должен быть полным с примерами.

Объем контрольной работы не должен превышать 10 страниц.

Решение практического задания необходимо сопровождать подробными расчетами.

Если контрольная работа не зачтена, она выполняется обучающимся повторно с учетом замечаний рецензента и возвращается студентом в техникум на проверку вместе с не зачтенной работой.

Зачтенная контрольная работа и доработанная является допуском к экзамену.

Варианты контрольной работы: номер варианта соответствует порядковому номеру в журнале учета успеваемости.

Контрольная работа включает в себя теоретический вопрос и практическое задание

**Теоретические вопросы контрольной работы (по вариантам)**

1. Налоговая система РФ
2. Права и обязанности участников налоговых правоотношений
3. НДС
4. Акцизы
5. Налог на прибыль организаций
6. Налог на имущество организаций
7. НДФЛ
8. Социальные взносы
9. УСН
10. Местные налоги

**Практическое задание по вариантам:**

**НДС (1 и 6 вариант)**

Задача №1.

 Выручка от реализации товаров (без учета НДС) организации в отчетном периоде составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 1 820 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 1 755 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 1250 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 1630 000 руб.

 Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача №2.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме

2 млн. 300 тыс. руб. (без НДС 20%). Сумма издержек производства равна

900 000 руб. (без НДС 20%).

Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (без НДС 20%).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в раз-

мере 120 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период..

**Налог на имущество организаций (2 и 7 вариант)**

Сведения о стоимости ОС по состоянию на 1 число каждого месяца отчетного периода.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Дата | Первоначальная стоимость ОС всего (в тыс. руб.) | Сумма начисленной амортизации |
| 01.01 | 2567400 | 145627 |
| 01.02 | 2566800 | 167835 |
| 01.03 | 2580900 | 156720 |
| 01.04 | 2679800 | 167490 |
| 01.05 | 2759600 | 197860 |
| 01.06 | 2798700 | 134581 |
| 01.07 | 2839500 | 184526 |
| 01.0801.0901.1001.11 | 2658400263450026845002567800 | 178932197863168495174530 |
| 01.12 | 2678400 | 194563 |
| 01.01с.г. | 2734500 | 148250 |

Определить суммы авансовых платежей, подлежащие уплате (с указанием срока оплаты) и сумму налога на имущество организаций за отчетный период.

**Налог на прибыль организаций (3 и 8 вариант)**

Задача 1.

1. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме

2 млн. 300 тыс. руб. Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб.

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в раз-

мере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача 2.

2. По отчету за 2020 г. организация получила выручку от реализации про-

дукции (без учета НДС) в сумме 120 000т. руб., себестоимость продукции составила 40 000т. руб., получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 25 600руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 400 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 4 500 т.руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 60 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

**Социальные взносы (4 и 9 вариант)**

**Задание на практическое занятие по расчету социальных взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды.**

 Расшифровка расходов на оплату труда и прочих выплат в пользу работников.( в т. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование выплат | Выплаты за январь | Выплаты за февраль | Выплаты за март |
| 1 | Оплата сдельщикам | 467010 | 413490 | 367640 |
| 2. | Оплата по установленным тарифам | 34830 | 32653 | 45654 |
| 3. | Оплата руководителям, согласно штатного расписания | 65740 | 71860 | 67950 |
| 4. | Отпускные | 87500 | 99680 | 86990 |
| 5. | Компенсация за неиспользованный отпуск руководителя |  | 4900 |  |
| 6. | Оплата за работу во внеурочное время время |  | 3248 | 4850 |
| 7. | Прочие выплаты, включенные в ФОТ | 95300 | 74300 | 2890 |
| 8. | Пособие по нетрудоспособности  | 12560 |  | 3216 |
| 9. | Материальная помощь в связи с ЧП |  |  | 6000 |
| 10 | Пособие по уходу за больным ребенком | 2310 | 3210 |  |
| 11. | Стоимость подарков, выданных работникам |  | 29060 |  |

Определить суммы социальных взносов, подлежащие перечислению во внебюджетные фонды за 1 квартал.

**НДФЛ (5 и 10 вариант)**

**Задача 1**. Гражданин продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 3 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 48 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица.

**Задача 2**. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 37 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в отчетном году сумму в размере 46 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в прошедшем году на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета

**Информационное обеспечение реализации программы**

**1. Основные печатные издания**

Нормативные правовые акты:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. и доп.)

Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 N 307-ФЗ
3. Указ Президента Российской Федерации от 23 декабря 1993 года № 2263 «Об аудиторской деятельности».
4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Международные стандарты аудита. М., Международный центр реформ системы бухгалтерского учета (МЦРСБУ), 2002 год.
5. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
6. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4 (ред. от 18.12.2014).

Основные источники:

1.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Майбуров[и др.].— Электрон, текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018

Режим доступа: [http://www.iprbookshop.ru/34806.—](http://www.iprbookshop.ru/34806.%E2%80%94) ЭБС «IPRbooks»

2. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное
пособие для СПО/ — Электрон, текстовые данные.— [http://www.iprbookshop.ru/62797.html.—](http://www.iprbookshop.ru/62797.html.%E2%80%94) ЭБС «rPRbooks»

**2. Основные электронные издания**

1. Справочно-правовая система «Гарант»
2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронный ресурс Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации. - Режим доступа: <http://www>. [rosfinnadzor.ru](http://rosfinnadzor.ru).
4. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Режим доступа: <http://www>. [consultant.ru](http://consultant.ru).
6. Электронный ресурс Федеральной налоговой службы Российской Федерации. -Режим доступа: <http://www>. [nalog.ru](http://nalog.ru).