

**Министерство образования Республики Башкортостан
государственное автономное профессиональное образовательное
учреждение
Уфимский колледж предпринимательства, экологии и дизайна**



**Бюджетные курсы повышения квалификации
по программе
«Содержание и методика преподавания курса финансовой грамотности различным
категориям обучающихся»**

**Методическая разработка урока на тему
налогообложение субъектов малого бизнеса
*«Расчет налога на добавленную стоимость»***

**Специальность 38.02.04 Коммерция (по отраслям)
(ГРУППОВОЙ ПРОЕКТ)**

Выполнили :

Иссенская Нина Васильевна, преподаватель
Искандарова Эльвира Шамильевна, преподаватель
Миннигалиева Аделия Маратовна, преподаватель
Мухамадиева Лиана Робертовна, преподаватель
Мухамедьярова Сулпан Хабировна, преподаватель
Скоблик Елена Николаевна, преподаватель
Рахманкулова Альмира Явдатовна, преподаватель

Уфа – 2018
ПЛАН

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. План урока по теме: «Расчет налога на добавленную стоимость»
2. Анализ и самоанализ урока

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Аннотация

Методическая разработка урока на тему «Расчет налога на добавленную стоимость» составлена для проведения урока с обучающимися, изучающими междисциплинарный курс «Финансы, налоги и налогообложение» по специальности 38.02.04 «Коммерция» (по отраслям).

В процессе проведения урока планируется сформировать умения и навыки по расчету налога на добавленную стоимость.

Представленная методическая разработка будет полезна преподавателям для проведения аудиторного практического занятия по теме «Расчет налога на добавленную стоимость» для формирования умений и навыков, необходимых в практической деятельности менеджера.

Согласовано
председатель ПЦК
спец. дисциплин
_____ И.В.Буторина

Утверждаю
Зам. директора
_____ Д.С.Иванова

План-конспект урока

Дата: 14.09.2018 г.

Место проведения: аудитория 226

№ группы: К-15-16

МДК 02.01 Финансы, налоги и налогообложение

Тема раздела: Налоги и налогообложение

Тема урока: Расчет налога на добавленную стоимость

Педагогическая технология: технология проблемного обучения

Тип урока: практическая работа

Педагогические цели урока:

1. Обучающая:

- закрепить ранее изученные учебные материалы по теме «Применение методики расчета НДС»
- сформировать умения и навыки по расчету налога на добавленную стоимость;

2. Воспитательные:

- ориентация обучающихся на приобретаемую профессию;
- воспитание положительного отношения к знаниям;
- формирование умений работать в коллективе, оказывать взаимопомощь товарищам

3. Развивающие:

- формирование умений реализации новых способов действий;
- развитие логического и аналитического мышления;

- познавательной активности

4. Самообразовательные:

- самоорганизация труда и самопрезентация деятельности;
- реализация возможности обучающихся проявить профессиональные качества при формировании профессиональных компетенции по выбранной специальности.

Материально-техническое оснащение урока и дидактический материал:

Материально - техническое: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, электронный диск с презентацией, калькуляторы.

Общедидактические методы обучения: репродуктивные и творческое воспроизведение (решение ситуационных задач)

Межпредметные связи:

УД «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет»

Время проведения: 90 мин.

1. Развитие общих компетенций :

ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 10	Логически верно, аргументировано и ясно излагать устную и письменную речь

ОК 12	Соблюдать действующее законодательство и обязательные требования нормативных документов, а также требования стандартов, технических условий
-------	---

2.Формирование профессиональных компетенций:

ПК 2.9	Проводить денежные расчеты
--------	----------------------------

иметь практический опыт:

- расчета основных налогов;

уметь:

- пользоваться нормативными правовыми документами в области налогообложения, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- рассчитывать основные налоги;

знать:

- основные положения налогового законодательства;
- функции и классификацию налогов;
- организацию налоговой службы;
- методику расчета основных видов налогов;

Таблица 1

Технологическая карта урока

«Расчет налога на добавленную стоимость»

Этапы урока	Время	Методы обучения	Деятельность обучающихся	Деятельность преподавателя	Средства обучения
Дисциплинарный момент	2 мин	Беседа	Доклад старосты о явке студентов на урок.	Приветствие, проверка явки на урок. Отмечает в журнале, выясняет причину отсутствующих (если таковые имеются)	
Организационный	2 мин.	Рассказ	Активное слушание, совместно с преподавателем формулируют цели учебного занятия	Озвучивает тему, корректирует цель, задачи урока	Компьютерная презентация к уроку
Актуализация знаний	10 мин.	Блиц опрос, рассказ	Ответы на вопросы	Проведение опроса, корректировка ответов. Мотивация обучающихся;	Перечень вопросов
Выполнение практической части урока	60-65 мин.	Выполнение практических заданий, запись в тетрадях.	Выполнение практических действий	Наблюдение за ходом выполнения практической работы. Корректировка деятельности обучающихся (при необходимости)	Компьютерная презентация к уроку, раздаточный материал
Подведение итогов	3 мин.	Оценка, самооценка.		Оценивание результатов ответов. Обобщение итогов урока.	Журнал теоретического обучения.
Рефлексия	5 мин.	Рефлексия (самооценка).	Обучающимся предлагается заполнить	Проверяет выполнение	Бланк индивидуального

			индивидуальный оценочный лист		оценочного листа
Домашнее задание	2 мин.	Запись в тетрадях	Активное слушание, запись домашнего задания.	Домашнее задание: подготовить бланк налоговой декларации по НДС	

Ход урока

Дисциплинарный момент:

1. проверка явки обучающихся на урок.
2. проверка формы и готовности к уроку.

I этап. Организационный момент

- Адаптация обучающихся к уроку.
- Сообщение темы урока. *Слайд № 1*

Преподаватель: Тема урока «Расчет налога на добавленную стоимость».

Преподаватель совместно с обучающимися формулирует цели и задачи учебного занятия.

- закрепить ранее изученные учебные материалы по теме «Применение методики расчета налога на добавленную стоимость»;
- сформировать умения и навыки по расчету налога на добавленную стоимость *Слайд № 2*

II этап. Мотивация студентов на урок

Преподаватель:

Налог на добавленную стоимость сегодня является одним из наиболее значимым и трудным для понимания и уплаты налогом.

Именно по этому налогу возникает много споров между налогоплательщиками и налоговыми органами. При уплате НДС налогоплательщики часто допускают ошибки и неточности, что приводит к налоговым санкциям.

Прежде чем мы приступим к изучению новой темы урока, предлагаю вам ответить на несколько вопросов по ранее изученной теме «Применение

методики расчета НДС», которая имеет прямую связь с темой сегодняшней практической работы «Расчет налога на добавленную стоимость».

Критерии оценки эффективности работы на уроке:

За каждый правильный устный ответ обучающийся получит 1 балл, за каждую правильно выполненную практическую задачу 1 балл (всего в практической работе необходимо выполнить самостоятельно 4 задачи).

Результат: 5-4 балла – оценка «отлично»

3 балла – оценка «хорошо»

Слайд № 3

1. Какова экономическая сущность НДС?

Ответ: НДС является федеральным косвенным налогом, что означает, что он выплачивается на всей территории РФ и является надбавкой к цене.

НДС определен как форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях производства и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Порядок взимания НДС регулируется главой 21 НК РФ.

2. Кто является налогоплательщиком НДС и как предоставляется освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика?

Ответ:

Налогоплательщики:

- 1. Организации вне зависимости от видов деятельности;*
- 2. Индивидуальные предприниматели;*
- 3. Лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ*

Организации и ИП имеют право на освобождение от уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 2 млн.руб.

3. Что является объектом обложения НДС?

Ответ:

- операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, в том числе их безвозмездная передача;*
- ввоз товаров на территорию РФ (импорт);*
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;*
- передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.*

4. Какие применяются ставки НДС?

В настоящее время действуют **3 ставки** налога на добавленную стоимость (ст. 164. НК РФ).

0% Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операции.

10% По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.

Ставка НДС 18% применяется во всех остальных случаях

5. Что является налоговым вычетом по НДС и каков порядок его применения.

Ответ:

Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

- предъявили поставщики (подрядчики, исполнители) при приобретении товаров (работ, услуг);
- уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза.

18% Принять к вычету "входной" НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются соответствующие первичные документы и счет-фактура.

Для применения вычетов необходимо иметь:

- счета-фактуры;
- первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.

6. Как определяют налоговый период и сроки перечисления налога в бюджет?

Ответ:

Налоговый период устанавливается как квартал.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее **20-го числа** каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Обучающиеся: отвечают

Преподаватель: По окончании опроса преподаватель дает общую оценку ответам обучающихся, а при необходимости корректирует и дополняет ответы обучающихся.

III этап: Выполнение практической части урока

Преподаватель: Вы освоили материал, дали правильные и полные ответы, из чего следует, что вы готовы к выполнению практической работы.

Для выполнения первого задания вам понадобится раздаточный материал.

Задание №1.

Условие : В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость СМР составила 100 тыс.руб. без НДС. Организация приобрела товарно-материальных ценностей на 175 тыс.руб. (с НДС). Продукция облагается по ставке 18%.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решаем 1 задание совместно.

Итак, вам необходимо учитывать, что сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется в виде разницы между

Преподаватель просит ответить обучающихся

Обучающиеся отвечают: между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налоговых вычетов.

1. Определяем сумму налогооблагаемой базы:
 $490 \text{ тыс.руб.} + 100 \text{ тыс.руб.} = 590 \text{ тыс. руб.}$
2. Рассчитываем сумму налога, предъявленную покупателям:
 $590 \text{ тыс.руб.} * 18\% = 106,2 \text{ тыс.руб.}$
3. Исчислим сумму налогового вычета.

Преподаватель просит ответить обучающихся: Что относится к налоговым вычетам?

Обучающиеся отвечают: суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

175 тыс. руб. * 18%: 118% = 26,7 тыс.руб.

4. Определим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:
106,2 тыс.руб. – 26,7 тыс.руб. = 79,5 тыс.руб.

Отсюда делаем вывод: отвечают обучающиеся

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет сумму НДС в размере 79,5 тыс. руб.

Задание №2.

Условие:

Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года по реализации хлеба имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	Руб.	75 030
2.Стоимость реализованных тортов по ценам сделки	Руб.	62 050
3.Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных и принятых на учет по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с НДС, облагаемых по ставке 18%	Руб.	43 660
4.Стоимость оплаченных нематериальных активов, принятых на учет по счету-фактуре, с НДС	Руб.	2 950
5.Получен аванс в декабре прошлого года, по которому хлеб реализован в январе текущего года	Руб.	3 080
5.Ставка НДС	%	Определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Решение

1. НДС начисленный по реализации:
 - ✓ хлеба: $75\ 030 \cdot 18 : 100 = 13\ 505$ руб.;
 - ✓ тортов: $62\ 050 \cdot 18 : 100 = 11\ 169$ руб.;
 - Итого: 18 672 руб.
2. Налоговые вычеты:
 - ✓ По материальным ресурсам:
 $43\ 660 \cdot 18 : 118 = 6\ 660$ руб.;
 - ✓ По нематериальным активам:
 $2\ 950 \cdot 18 : 118 = 450$ руб.;
 - ✓ По авансу, полученному в предыдущем налоговом периоде:

$$\frac{3\,080 \cdot 10}{110} = 280 \text{ руб.}$$

Итого: 7 390 руб.

3. НДС, подлежащий уплате в бюджет:

$$18\,672 - 7\,390 = 11\,282 \text{ руб.}$$

Задание №3.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	1 950 000
2.Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции	Руб.	283 200
3.Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС	Руб.	650 000
4.Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС	Руб.	250 000
5.Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Решение

1. НДС начисленный:

✓ По реализованной продукции:
 $1\,950\,000 \cdot 18 : 100 = 351\,000 \text{ руб.};$

✓ С аванса:
 $\frac{283\,200 \cdot 18}{100} = 43\,200 \text{ руб.}$
Итого: 394 200 руб.

2. Налоговые вычеты:

✓ По материальным ценностям:
 $650\,000 \cdot 18 : 118 = 99\,153 \text{ руб.};$

✓ По нематериальным активам:
 $\frac{250\,000 \cdot 18}{100} = 45\,000 \text{ руб.}$
Итого: 144 153 руб.

3. НДС, подлежащий уплате в бюджет:

$$394\,200 - 144\,153 = 250\,047 \text{ руб.}$$

Преподаватель: а теперь обратимся к вопросу о возмещении НДС из бюджета.

Обучающиеся отвечают.

Порядок возмещения

Возмещению подлежит та часть "входного" налога, которая превышает сумму исчисленного НДС

Преподаватель совместно с обучающимися рассматривают пример:

Продано товаров на сумму 118 рублей (в т.ч. 18 р. НДС).
Приобретено товаров на сумму 354 рубля (в т.ч. 54 р. НДС)

Следовательно, сумма к возмещению составит: отвечают обучающиеся
Сумма к возмещению 36 рублей (54 - 18 = 36)

Задание №4.

Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года по реализации хлеба имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	Руб.	620 550
2.Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных и принятых на учет по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 18%	Руб.	320 300
3.Стоимость оплаченных нематериальных активов, принятых на учет по счету-фактуре, с НДС	Руб.	60 180
4.Получен аванс в декабре прошлого года, по которому продукция реализована в январе текущего года	Руб.	26 400
5.Ставка НДС	%	Определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Решение

1. НДС начисленный по реализации хлеба:
 $620\,550 * 10\% : 100\% = 62\,055$ руб.
2. Налоговые вычеты:
 - ✓ По материальным ресурсам:
 $320\,300 * 18\% : 100\% = 57\,654$ руб.;
 - ✓ По нематериальным активам:

$$60\ 180 * 18 : 118 = 9\ 180 \text{ руб.};$$

✓ По авансу, полученному в предыдущем месяце:

$$\underline{26\ 400 * 10 : 110 = 2\ 400 \text{ руб.}}$$

Итого: 69 234 руб.

3. НДС, подлежащий возмещению из бюджета:

$$69\ 234 - 62\ 055 = 7\ 179 \text{ руб.}$$

Задание №5.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки	Руб.	620 300
2. Аванс, полученный в январе в счет предстоящей поставки продукции	Руб.	61 360
3. Стоимость приобретенных материальных ресурсов по ценам с НДС, оприходованных для производственных целей по счету-фактуре	Руб.	472 000
4. Стоимость принятых на учет основных средств производственного назначения по счет - фактуре (без НДС)	Руб.	300 000
5. Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Решение

1. НДС начисленный по реализованным товарам:

$$620\ 300 * 18 : 100 = 111\ 654 \text{ руб.}$$

2. НДС, начисленный с аванса:

$$\underline{61\ 360 * 18 : 118 = 9\ 360 \text{ руб.}}$$

Итого: 121 014 руб.

3. Налоговые вычеты:

✓ По приобретенным материальным ресурсам:
 $472\ 000 * 18 : 118 = 72\ 000 \text{ руб.}$

✓ По основным средствам, принятым на учет:
 $\underline{300\ 000 * 18 : 100 = 54\ 000 \text{ руб.}}$

Итого: 126 000 руб.

4. НДС, подлежащий возмещению из бюджета:

$$126\ 000 - 121\ 014 = 4\ 986 \text{ руб.}$$

IV. Подведение итогов

Преподаватель: В ходе урока вы продемонстрировали сущность и социальную значимость своей будущей специальности.

Настало время подсчитать ваши баллы.

Преподаватель: подводит итог по результатам ответов обучающихся.

V. Рефлексия

Обучающимся предлагается заполнить индивидуальный оценочный лист.

Предлагаю вам заполнить индивидуальный оценочный лист.

Напишите в нем свою фамилию и инициалы. (преподаватель объясняет правила заполнения индивидуального оценочного листа)

Индивидуальный оценочный лист

_____ (Фамилия, имя)

Параметры:	Оценка от 0 до 2
Знаю: 1. Объекты налогообложения НДС; 2. Ставки НДС; 3. Методику расчета НДС;	
Умею: 1. Работать с Налоговым Кодексом РФ; 2. Применять знания и умения при решении задач.	

Критерии оценок:

- «2» - знаю и могу использовать;
- «1» - знания и умения требуют уточнения;
- «0» - сомневаюсь в знаниях и умениях

(преподаватель собирает у обучающихся индивидуальные оценочные листы и комментирует результаты рефлексии)

VI. Заключительный этап.

Домашнее задание: Слайд №4

На следующем занятии мы с вами будем заполнять налоговую декларацию по НДС. Подготовьте, пожалуйста, бланк налоговой декларации

по НДС. Информацию можете найти на официальном сайте Управление ФНС России по РБ <https://www.nalog.ru/rn02/> Раздел НДС – 2017

(О внесении изменений в законодательство с 2015 года – расширенное электронное взаимодействие, **новая декларация по НДС и т.д.** Направлено по системе для доведения до налогоплательщиков письмом № ЕД-4-15/24519@ от 27.11.2014 «Информационная кампания») Слайд №5

Преподаватель: Я благодарю вас за совместную деятельность на этом занятии. Закрепление теоретического материала и правильно выполненные практические задания позволяют сделать выводы, что вы овладели практическими умениями, а именно научились рассчитывать НДС и сформировали такие профессиональные компетенции, как - ПК 2.9 Проводить денежные расчеты. Мне было очень интересно общаться с вами. Спасибо за урок! Слайд №6

Список литературы:

Законодательные и нормативные документы:

1. Налоговый Кодекс РФ 2015г.

Учебная литература:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение.- М.: «Академия», 2015.- 224с.
2. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 367с.
3. Владыка М.В., Тарасова В.Ф. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2013.- 382с.

Интернет ресурсы:

Электронно-библиотечная система znanium.com

1. www.economicus.ru (Проект института «Экономическая школа»).
2. www.economictheory.narod.ru (Экономическая теория On-Line, книги, статьи).
3. www.ecsocman.edu.ru (Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»)
4. <http://www.minfin.ru/ru/>
5. <https://www.nalog.ru/rn02/>