Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 10.11.2026 18:05:21
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

Факультет среднего профессионального образования

УТВЕРЖДЕНА
Решением ЦМК
общепрофессиональных дисциплин
совместно с ЦМК по
профессиональным модулям.
Протокол от 12.05.2025 № 06.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.05 «Налоги и налогообложение»

Специальность – 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Профиль - на базе среднего общего образования (очная, заочная форма)

Квалификация –бухгалтер

Форма обучения – очная, заочная форма

Год набора – 2025

Санкт-Петербург, 2025 год

Автор-составитель:

Преподаватель высшей категории отделения «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» ФСПО СЗИУ РАНХ и ГС Якубенок Алла Ивановна, преподаватель первой категории Фёдорова Наталья Ивановна

Председатель цикловой (методической) комиссии общепрофессиональных дисциплин, направления «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»:
Фаттахова Алина Тагировна, преподаватель ФСПО

СОДЕРЖАНИЕ

1.Общие положения 4

1.1. Область применения программы 4

1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы 4

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины 4

1.4. Планируемые результаты обучения по дисциплине 4

2.Структура и содержание дисциплины 6

2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ 6

2.2. Тематический план и содержание дисциплины 7

2.3. Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ 15

3.Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся 16

3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости, обучающихся и промежуточной аттестации 19

3.2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся 23

3.3. Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся 27

4.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 31

5.Учебная литература и ресурсы информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» 32

6.Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 32

.

1. Общие положения.

1.1. Область применения дисциплины

Рабочая программа дисциплины 38.02.01«Налоги и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом(ФГОС) от24.06.2024г. № 437.

1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы.

Дисциплина 38.02.01 «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам.

Дисциплины, на которых базируется данная дисциплина: Математика и Статистика, преподается на 1-м курсе во 2-м семестре.

1.3 Цели и задачи учебной дисциплины.

Цель дисциплины–формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в исчислении налогов, в проведения экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и организаций различных сфер деятельности и форм собственности.

Задачи дисциплины:

-осуществление расчетов налогов и сборов,

- свободная ориентация в налоговой терминологии;
- получение студентами знаний в области теории налогообложения, организации и структуры налоговой системы РФ;
- получение теоретических и методологических основ налогообложения юридических и физических лиц;
- выработать навыки сбора, обработки и представления результатов анализа правовой, отраслевой и общественно-политической информации;

-умение систематизировать и моделировать экономические явления;

-умение определять влияние различных факторов на изменение величины объекта исследования (объекта налогообложения)

1.4 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими общими и профессиональными компетенциями.

Таблица 1.1 – Перечень общих и профессиональных компетенций

Код и наименование компетенции	Умения	Знания
ОК.03	Уметь планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	Знать показатели профессионального и личностного развития, основные показатели предпринимательской деятельности в профессиональной сфере.
ПК.1.3 Проводить расчеты налогов и сборов.	Уметь правильно исчислять налоги, оформлять бухгалтерские проводки по счету № 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» по соответствующим субсчетам по начислению и перечислению НДС, налога на прибыль ,НДФЛ, налога на имущество организации и другие налоги.	Знать порядок расчета налогов, сборов, страховых взносов и сроки их уплаты. Знать порядок составления и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы. Знать порядок составления и сроки представления расчетов по страховым заносам в единый Социальный Фонд, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и в фонд социального страхования по страхованию от несчастных случаев на производстве. Знать порядок исправления данных в налоговых декларациях в случаях допуска ошибок при исчислении налогов. Знать практику применения налогового законодательства в РФ.
	С 1 января 2023 года уметь применять счет № 68 – ЕНП (единый налоговый платеж) для перечисления налогов на единый налоговый счет (ЕНС) в банке..	
	Знать бухгалтерские счета, на которых отражаются операции по исчислению и перечислению страховых взносов в	

	государственные внебюджетные фонды, в том числе на счете № 69 «Расчеты по страховым взносам» и перечисление страховых взносов в единый Социальный фонд. С1 января 2023 года уметь применять счет № 69- ЕНП (единый налоговый платеж)	
	Уметь пользоваться Налоговым кодексом РФ при исчислении налогов. Осуществлять поиск и использование налоговой информации с целью ее практического применения, идентифицировать объекты налогообложения. Пользоваться современными информационными технологиями для обобщения налоговой информации, анализировать налоговое законодательство. типичные ошибки, практику применения налогового законодательства. Уметь составлять налоговые декларации по налогам для представления в налоговую инспекцию. Уметь составлять расчеты по страховым взносам для представления в государственные внебюджетные фонды.	

2. Структура и содержание дисциплины.

2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ

Таблица 2.1 - Объем учебной дисциплины и виды работ на базе основного среднего образования (очная, заочная форма)

Вид учебной работы	Всего часов по дисциплине	Объем учебной работы, час.		
		2 семестр	1 курс заочного обучения	
			зимняя сессия	летняя сессия
Учебная нагрузка обучающихся всего, в том числе:	108/108	108	108	
лекции	40/8	40	4	4

практические занятия, в том числе контрольная работа	40/8	40	4	4
Самостоятельная работа	20/84	20	46	38
Консультации	2/2	2		2
Промежуточная аттестация- экзамен	6/6	6		6

2.2 Тематический план и содержание дисциплины очного обучения.

Таблица 2.2 – Тематический план и содержание дисциплины

Номер темы	Наименование тем (разделов)	Содержание дисциплины	Учебная нагрузка обучающихся по видам учебных занятий, час.				Формируемые компетенции
				Обязательная		Самостоятельная работа	
				Лекции	Практические занятия		
1	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь. Изменения с 1 января 2023г.	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. Изменения в уплате налогов с 1января 2023г. 2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. 3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по месту взыскания. 4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные. 1. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты.	5	3	-	2	ОК.03 ПК.1.3
2	Налоговые правоотношения: субъекты	1. Основные элементы налогообложения 2. Исполнение обязанностей по уплате налогов.	5	3	-	2	ОК.03 ПК.1.3

	и объекты	Налоговый механизм и принцип его работы.					
3	Налоговые системы. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование	3. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования. 4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. 5. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	7	5	-	2	ПК.1.3
4	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	4	2	-	2	ПК.1.3
5	Налоговый контроль, его виды, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. 2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг. Налоговый контроль с помощью системы прослеживаемости товаров. 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение 4. Порядок обжалования действий налоговых органов.	10	6	2	2	ПК.1.3

		1. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога.					
6	Налог на добавленную стоимость	1. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. 2. Порядок определения налоговой базы. Порядок учета налога, предъявленного продавцом покупателю. Значение и содержание счетов – фактур. 3. Налоговые вычеты по НДС. 4. НДС подлежащий уплате в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС. 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.	12	2	8	2	ПК.1.3
7	Акцизы	1. Значение и сущность акциза. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. 2. Твердые и процентные (адвалорные) ставки акцизов. Операции, не облагаемые акцизами. 3. Особенности исчисления акцизов по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории РФ и ввозимым на ее территорию. Учет акцизов.	6	2	2	2	ПК.1.3
8	Налог на прибыль организации	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. 2.Ставки и льготы по налогу на прибыль. 3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль. 4. Сроки уплаты налога.	16	3	11	2	ПК.1.3

		5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.					
9	Налог на доходы физических лиц	1.Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы. 2. Налоговые вычеты – стандартные вычеты. 3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные, профессиональные. 4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ. 5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	11	3	7	1	ПК.1.3
10	Налог на имущество организации	1.Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество. 2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Бухгалтерский учет по налогу. 3. Порядок заполнения налоговой декларации.	7	4	3	-	ПК.1.3
11	Социальные страховые взносы	1.Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов. 2. Доходы, не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам. 3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам.	5	2	3	-	ПК.1.3
12	Специальные налоговые режимы	1. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.	6	3	2	-	ПК.1.3

		Порядок исчисления УСН 2.Налог на профессиональный доход (для самозанятых .Плательщики .Ставки налога)					
13	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц Самостоятельная работа	1.Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам. 2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога. 3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.	6	2	2	2	ПК.1.3
		Консультация	2				
		Промежуточная аттестация- экзамен	6				
				40	40	20	
		Всего	108				

Тематический план заочной формы обучения

Номер темы	Наименование тем (разделов)	Содержание дисциплины	Учебная нагрузка обучающихся по видам учебных занятий, час.				Формируемые компетенции
				Обязательная		Самостоятельная работа	
				Лекции	Практические занятия		
1	Теоретические основы налогообложения: экономическая	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. Изменения в уплате налогов с 1января 2023г.	3	1	-	2	ОК.03 ПК.1.3

	сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь. Изменения с 1 января 2023г.	2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. 3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по месту взыскания. 4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные. 5. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты.					
2	Налоговые правоотношения: субъекты и объекты	1. Основные элементы налогообложения 2. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговый механизм и принцип его работы.	5	-	-	5	ОК.03 ПК.1.3
3	Налоговые системы. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование	1. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования. 2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. 3. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	3	-	-	3	ПК.1.3
4	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	6	-	-	6	ПК.1.3
5	Налоговый контроль, его виды, налоговые правонаруш	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков.	11	-	1	10	ПК.1.3

	ения и ответственность за их совершение.	Виды налоговых проверок. 2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг. Налоговый контроль с помощью системы прослеживаемости товаров. 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение 4. Порядок обжалования действий налоговых органов. 5. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога.					
6	Налог на добавленную стоимость. Акцизы.	1. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. 2. Порядок определения налоговой базы. 3. Налоговые вычеты по НДС. 4. НДС подлежащий уплате в бюджет. 5. Твердые и процентные (адвалорные) ставки акцизов. Операции, не облагаемые акцизами.	12	1	1	10	ПК.1.3
7	Налог на прибыль организации	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. 2.Ставки и льготы по налогу на прибыль. 3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль. 4. Сроки уплаты налога. 5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	10	1	1	8	ПК.1.3
8	Налог на доходы физических лиц	1.Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы. 2. Налоговые вычеты – стандартные вычеты. 3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные, профессиональные.	4	1	1	2	ПК.1.3

		4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ. 5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.					
9	Налог на имущество организации	1.Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество. 2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Бухгалтерский учет по налогу. 3. Порядок заполнения налоговой декларации.	13	2	1	10	ПК.1.3
10	Социальные страховые взносы Специальные налоговые режимы	1.Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов. 2. Доходы, не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам. 3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам. 4. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок исчисления УСН 5.Налог на профессиональный доход (Для самозанятых. Плательщики. Ставки налога)	14	1	1	12	ПК.1.3
11	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	1.Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам. 2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки,	19	1	2	16	ПК.1.3

	Самостоятельная работа	льготы, порядок исчисления налога. 3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.					
				8	8	84	
		Консультация	2	-	-	-	
		Промежуточная аттестация- экзамен	6	-	-	-	
		Всего	108				

2.3 Регламент распределения видов работ по дисциплинам с ДОТ.

Таблица 2.3. Распределение видов учебной работы и текущей аттестации

Вид учебной работы	Формат проведения
Лекционные занятия	С применением ДОТ
Практические занятия	Частично с применением ДОТ
Самостоятельная работа	Частично с применением ДОТ
Промежуточная аттестация	Контактная аудиторная работа
Для очной формы обучения с применение ДОТ (электронный курс Moodle) не более 30 % аудиторной работы (лекции, практические занятия)	
Формы текущего контроля	Формат проведения
Контрольная работа	Частично с применением ДОТ
Решение практических задач	Частично с применением ДОТ

Промежуточная аттестация для очной и заочной формы обучения проводится только в очном формате- экзамен

Доступ к системе дистанционных образовательных программ осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://sziu-de.ranepa.ru.

3 Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

3.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Классификация применяемых методов контроля:
- по месту контроля на этапах обучения: текущий, итоговый
- по способу организации контроля: автоматический (машинный), контроль преподавателя.
- по способу получения информации в ходе контроля: устный метод, письменный метод, практический метод.

К формам контроля относятся:
- опрос
- проверочные работы (письменные, домашние задания, тестирование, контрольная работа).

По завершении изучения дисциплины проводится промежуточная аттестации – экзамен.

Таблица 3.1- Содержание дисциплины. Формы текущего контроля для очной формы обучения.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание тем	Формы текущего контроля
1	2	3	4
2 семестр			
1.	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. Изменения в уплате налогов с 1января 2023г.	Т
		2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем.	
		3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по месту взыскания.	
		4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.	
2.	Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	1. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты.	Т,О
		2. Права и обязанности налогоплательщика.	
3.	Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.	1. Основные элементы налогообложения .	ПЗ, Т, КР
		2. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговый механизм и принцип его работы.	
		3. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования.	
		4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.	

		5. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	
4.	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	Т
5.	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок.	Т,О
		2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг. Налоговый контроль с помощью системы прослеживаемости товаров.	
		3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	
		4. Порядок обжалования действий налоговых органов.	
6.	Налог на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога.	ПЗ, Т, КР
		2. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС.	
		3. Порядок определения налоговой базы. Порядок учета налога, предъявленного продавцом покупателю. Значение и содержание счетов – фактур.	
		4. Налоговые вычеты по НДС.	
		5. НДС подлежащий уплате в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС.	
		6. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.	
7.	Акцизы	1. Значение и сущность акциза. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения.	ПЗ, Т
		2. Твердые и процентные (адвалорные) ставки акцизов. Операции не облагаемые акцизами.	
		3. Особенности исчисления акцизов по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории РФ и ввозимым на ее территорию. Учет акцизов.	
8.	Налог на прибыль.	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база.	ПЗ, Т, КР
		2.Ставки и льготы по налогу на прибыль.	
		3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль.	
		4. Сроки уплаты налога.	

		5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
9.	Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы.	ПЗ, Т
		2. Налоговые вычеты – стандартные вычеты.	
		3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные, профессиональные.	
		4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ.	
		5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
10	Налог на имущество организаций	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество.	ПЗ, Т.
		2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Бухгалтерский учет по налогу.	
		3. Порядок заполнения налоговой декларации.	
11	Социальные страховые взносы	1. Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов.	ПЗ, Т
		2. Доходы, не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам.	
		3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам.	
12	Специальные налоговые режимы	1. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты .Порядок исчисления УСН	ПЗ, Т
		2.Налог на профессиональный доход для самозанятых .Плательщики .Ставки налога)	
13	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам.	ПЗ, Т
		2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога.	
		3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли	

		городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.	

Примечание:
Формы текущего контроля успеваемости: практические задания (ПЗ), тестирование (Т), контрольная работа (КР), опрос (О).

3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости, обучающихся и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля успеваемости:

Опрос (О) – это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся),так и индивидуальный (проверка знаний отдельных обучающихся).Комбинированный опрос-одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один-два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа.

Письменная контрольная работа. (КР)

Критерии оценивания контрольной работы.

Оценка «отлично» ставится, если студент правильно и полностью описал теоретический вопрос, а при решении задачи правильно использовал формулы, верно решил задачу, грамотно изложил выводы.

Оценка «хорошо» ставится, если имеются некоторые неточности в изложении теоретического и практического вопросов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если в решении задачи допущены ошибки, а теоретический вопрос раскрыт слабо.

Оценка «неудовлетворительно», -если неверно раскрыт теоретический вопрос или он отсутствует. а при решении задачи допущены ошибки, которые привели к неверным выводам.

Практические задания (ПЗ)-задания, состоящие из анализа и решения ситуационных задач.

Критерии оценивания

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, умение свободно выполнять задания, понимающий взаимосвязь основных понятий темы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполняющий предусмотренные задания; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения дисциплины. Справляющийся с выполнением заданий; допустивший погрешности и в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справляющийся с выполнением заданий, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса под руководством преподавателя.

Таблица3.2 - Формы текущего контроля для заочной формы обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание тем	Формы текущего контроля
1	2	3	4
1	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. Изменения в уплате налогов с 1января 2023г.	О
		2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем.	
		3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по месту взыскания.	
		4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.	
2	Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	1. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты.	О, КР
		2. Права и обязанности налогоплательщика.	
3	Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.	1. Основные элементы налогообложения.	ПЗ, О, КР
		2. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговый механизм и принцип его работы.	
		3. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования.	
		4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.	
		5. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	

4	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	О,КР
5	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок.	О,КР
		2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг. Налоговый контроль с помощью системы прослеживаемости товаров.	
		3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	
		4. Порядок обжалования действий налоговых органов.	
6	Налог на добавленную стоимость. Акцизы.	1. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога.	ПЗ, О, КР
		2. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС.	
		3. Порядок определения налоговой базы. Порядок учета налога, предъявленного продавцом покупателю. Значение и содержание счетов – фактур.	
		4. Налоговые вычеты по НДС.	
		5. НДС подлежащий уплате в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС.	
		6. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.	
		7. Значение и сущность акциза. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения.	ПЗ, О
		8. Твердые и процентные (адвалорные) ставки акцизов. Операции не облагаемые акцизами.	
		9. Особенности исчисления акцизов по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории РФ и ввозимым на ее территорию. Учет акцизов.	
7	Налог на прибыль организации.	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база.	ПЗ, О, КР
		2.Ставки и льготы по налогу на прибыль.	
		3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль.	
		4. Сроки уплаты налога.	
		5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
8	Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы.	ПЗ, О

		2. Налоговые вычеты – стандартные вычеты.	
		3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные, профессиональные.	
		4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ.	
		5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
9	Налог на имущество организаций	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество.	ПЗ, О
		2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Бухгалтерский учет по налогу.	
		3. Порядок заполнения налоговой декларации.	
10	Социальные страховые взносы. Специальные налоговые режимы.	1. Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов.	ПЗ, О
		2. Доходы, не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам.	
		3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам.	
		4. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок исчисления УСН	
		5.Налог на профессиональный доход для самозанятых. Плательщики. Ставки налога.	
11	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам.	ПЗ, О
		2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога.	
		3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.	

Примечание:
Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), контрольная работа(КР), практические задания (ПЗ).

Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена по экзаменационным билетам, которые включают теоретические вопросы и практическое задание.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, свободно выполнивший задание, понимающий взаимосвязь основных понятий;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполнивший задание; и допустивший не значительные ошибки: неточность фактов;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения других дисциплин; частично справившийся с выполнением задания; допустивший погрешности в ответе, но обладающий основными необходимыми знаниями;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справившийся с выполнением задания, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса.

3.2 Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся:

Вопросы к устному опросу по теме «Налоговое правоотношение, субъекты и объекты»:
1.Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов.
2.Принципы построения налоговых систем.
3.Федеральные, региональные и местные налоги.
4.Основные элементы налогообложения.
5.Виды налоговых ставок

Практические задания по темам:

По теме «Налоговый контроль».
Задача:1
Российская организация должна была заплатить налог на 1 ноября в сумме 100 000 руб. Фактически организация заплатила 1 ноября – 30 000 руб., остальную сумму – 10 ноября. Исчислить сумму пени и штрафных санкций за несвоевременную уплату налога. Ставка рефинансирования ЦБ РФ –16% (условно).

По теме «НДС»
Задача:2.
ООО «Весна» продает живые цветы, выручка за 2-й квартал текущего года с учетом НДС по ставке 20 % составила:
В апреле – 980 000 руб.
В мае – 660 000 руб.
В июне – 500 000 руб.
Определить, имеет ли право ООО «Весна» на освобождение от уплаты НДС.

Задача:3
Предприятие приобрело материальные ценности для производства компьютеров на сумму 400 000 руб., включая НДС. 50% этих ценностей в отчетном периоде были использованы для производства компьютеров, которые были реализованы на сумму 1200 000 руб., включая НДС.

Определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

Задача:4

Организация в налоговом периоде:

а) Произвела и реализовала продукцию на 800 000.р., включая НДС по ставке 20% (для производства товаров были приобретены материальные ценности на сумму 600 000р., включая НДС по ставке 20%)

б) Реализовала муку на сумму 200 000 руб.

в) Оказала услуги по перепродаже товаров на 100 000 руб.

Определить налоговую базу, ставки и суммы НДС, определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

Задача:5

Завод приобрел сырье по свободным ценам на сумму 500 тыс. руб. Из этого сырья изготовлена продукция (мебель) и продана магазину для реализации по цене 900 тыс. руб.

Определить сумму НДС к перечислению заводом в бюджет.

Задача:6

Предприятие производит мебель. Для ее производства были приобретены материалы на сумму 12 млн. руб., в том числе. НДС.

Материалы все были использованы для производства мебели. Мебель была реализована на сумму 40 млн. руб., включая НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

По теме «Акцизы»

Задача:7

Табачная фабрика реализовала 600 000 папирос за 400 000 руб. (без акцизов и НДС).

Рассчитать сумму акциза, которую нужно начислить, продавая указанную партию.

Определить стоимость партии папирос (с НДС и акцизами). Стоимость 1 пачки 150 руб., в 1 пачке 20 папирос.

По теме «Налог на прибыль»

Задача:8

Определить налогооблагаемую прибыль, исчислить налог на прибыль, распределить по бюджетам, если:

1. Доходы российской организации от реализации продукции – 200 000.р., включая НДС, ставка НДС 20%

2. Расходы на производство и реализацию продукции – 120 000.р.

3. Выручка от реализации основных средств составила – 180 000.р. Первоначальная стоимость основных средств – 200 000.р. Сумма амортизационных отчислений, начисленных за период эксплуатации основных средств – 80 000.р. Расходы по реализации основных средств – 5 000р.

4. Внереализационная прибыль – 10 000.р. (2-й вариант исчисления налога на прибыль).

По теме «НДФЛ»

Задача:9

Слесарь завода, ликвидатор аварии на ЧАЭС, имеющий 1 ребенка 25 лет получил доходы:

В январе – заработную плату = 20 000 руб.

В феврале – заработную плату = 20 000 руб. и премию за труд = 5000 руб.

В марте – отпускные = 25 000 руб.

Исчислить НДФЛ за январь, февраль и март

По теме «Налог на имущество организации»

Задача:10

Налог на имущество Российской организации.

	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
Первоначальная стоимость основных средств	300 000 руб.	370 000. Руб.	320 000. Руб.	315 000. Руб.	310 000. Руб.	320 000. Руб.	330 000. Руб.	335 000. Руб.	330 000. Руб.	340 000. Руб.	335 000. Руб.	325 000. Руб.	355 000. Руб.
Амортизационные отчисления	40 000 руб.	50 000. Руб.	60 000. Руб.	50 000. Руб.	50 000. Руб.	60 000. Руб.	65 000. Руб.	70 000. Руб.	65 000. Руб.	75 000. Руб.	70 000. Руб.	75 000. Руб.	80 000. Руб.
Льготируемое имущество	10 000. Руб.	12 000. Руб.	14 000. Руб.	15 000. Руб.	10 000. руб.	12 000. Руб.	15 000. Руб.	14 000. Руб.	20 000. Руб.	15 000. Руб.	16 000. Руб.	17 000. Руб.	25 000. Руб.

1. Исчислить налог на имущество организации за 1-й квартал, за полугодие, 9 месяцев, год. Ставка налога – 2,2%

По теме «Социальные страховые взносы»
Задача:11
Предприятие начислило работнику:
1. Заработную плату – 1 200 000 руб.
2. Пособие по временной нетрудоспособности – 4500 руб.
3. Премии за хорошую работу – 210 тыс. руб.
Определить СВ, распределить по фондам.

По теме «Специальные налоговые режимы»
Задача:12
Определить, имеют ли право платить налог в УСН следующие организации:
а) Банки
б) Организации с численностью рабочих 15 человек
в) бюджетные учреждения

Задача:13
Доходы плательщика за отчетный период – 400 000 руб. Расходы – 385 000 руб.
Определить сумму налога к перечислению в бюджеты. Налог исчисляется в УСН по 2-му варианту (Доходы – расходы).

По теме «Налог на имущество физических лиц»
Задача:14
У гражданина имеется квартира кадастровая стоимость которой-10 млн. руб. Исчислить налог на имущество физического лица.

Задача № 11 сумма страховых взносов: в ПФР 279.000 руб., в ФСС 20.150 руб., на страхование от несчастных случаев на производстве 1.700 руб., в ФФОМС 71.910 руб.
Задача № 12 а) не имеют; б) имеют; в) не имеют права.
Задача № 13 минимальный налог 4.000 руб.
Задача № 14 6.667 руб.

Контрольная работа.

Вариант № 1.

1.Теоретический вопрос.
Указать способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (кроме пени).

2.Практический вопрос
Организация должна заплатить налог в сумме 800 000 рублей 20 февраля. Фактически налог был уплачен:
400 000 рублей -20 февраля,
Остальная сумма была перечислена- 28 февраля.
Рассчитать сумму пени на 28 февраля, если ставка рефинансирования ЦБ РФ 16 % (условно).

Вариант № 2.

1.Теоретический вопрос.
Порядок исчисления НДС к перечислению в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС Налоговые вычеты.

2.Практический вопрос.
Фирма приобрела у поставщика материальные ценности на сумму 48 000 000 рублей, включая НДС по ставке 20%Все ценности в отчетном периоде были полностью использованы на производство товаров. Выручка от реализации товаров, включая НДС по ставке 20% составила 120 000 000 рублей. Кром того были оказаны посреднические услуги на 1 000 000 рублей, включая НДС по ставке 20%.
Определить сумму НДС, которую фирма должна перечислить в бюджет.

Вариант № 3.

1.Теоретический вопрос.
Плательщики налога на прибыль. Ставки налога.

2.Практический вопрос.
За 4-й квартал предыдущего года сумма налога на прибыль составила900 000 рублей.
В текущем году за отчетные периоды по декларации была заявлена сумма налога на прибыль:
За 1-й квартал -960 000 рублей.
За 1-е полугодие -1 950 000 рублей
За 9 месяцев -2 970 000 рублей.
Исчислить ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль, подлежащие уплате в первом, втором и третьем кварталах, указать срок их уплаты (1-й вариант исчисления налога на прибыдь).

3.3. Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся:

Экзаменационные вопросы.

1. Понятие налога, сбора налоговой системы. Нормативная база по налогам.
2. Льготы по налогам.

3. Виды налогов с юридических лиц, значение, функции налогов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов.
5. Меры принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов.
6. Налоги для субъектов малого предпринимательства, объекты налогообложения, ставки налога.
7. Налоговая политика государства.
8. Налоговые органы, их структура и задачи.
9. Налоговый контроль, его виды, порядок проведения.
10. Значение налогов в формировании доходов бюджетов разного уровня. Распределение средств от налогов между бюджетами разных уровней.
11. Налоговые льготы, их виды.
12. Оформление результатов въездной налоговой проверки.
13. Плательщики налогов. Обязанности налогоплательщиков в области налогов.
14. Понятие налогового инвестиционного кредита.
15.Налоговый мониторинг.
16. Налоговый контроль с помощью системы прослеживаемости товаров
17. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
18. Способы увеличения налоговых поступлений.
19. Налоговая политика Р.Ф.
20. Целевые налоговые льготы. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов.
21. Элементы налоговой системы.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
23. Плательщики налога на прибыль.
24. Налог на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
25. Ставки налога на прибыль.
26. Налог на прибыль. Порядок и сроки уплаты квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.
27. Налог на прибыль: доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
28. Налог на прибыль: порядок признания расходов и доходов при методе начисления, при кассовом методе.
29. Налог на прибыль: уплата налоговых платежей ежемесячно, исходя из фактической прибыли, порядок, сроки.
30. Налог на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.
31. Понятие НДС, НДС- ценообразующий налог. Плательщики налога.
32. НДС. Объекты налогообложения. Ставки налога.
33. НДС. Налоговые периоды и отчетные периоды.
34. НДС. Доходы, не подлежащие налогообложению.
35. НДС. Налоговые вычеты, порядок их применения. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет.
36. Льготы по НДС.
37. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
38. Сроки уплаты НДС. Методика заполнения налоговой декларации и сроки её представления в налоговые органы.
39. Особенности акцизов, виды подакцизных товаров.

40. Плательщики акцизов. Виды ставок по акцизам.
41. Акцизы: объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки перечисления в бюджет.
42. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период.
43. НДФЛ. Объекты налогообложения. Суммы, не подлежащие налогообложению.
44. НДФЛ. Порядок исчисления и сроки уплаты
45. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки.
46. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, их виды, порядок предоставления.
47. Налог на доходы физических лиц. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
48. Налог на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты.
49. Налог на доходы физических лиц. Методика заполнения налоговой декларации и сроки предоставления.
50. Налог на имущество организации, его значение и место в налоговой системе. Плательщики налога. Организации, не являющиеся плательщиками налога.
51. Налог на имущество организации Порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества юридических лиц. Ставки налога.
52. Налог на имущество организации, плательщики, порядок налогообложения имущества по кадастровой стоимости.
53. Налог на имущество организации Порядок заполнения налоговой декларации.
54. Налог на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Льготы
55. Единый налог для субъектов малого предпринимательства
в упрощенной системе налогообложения
56. Налог на профессиональный доход, понятие, плательщики, ставки НПД.

Практические задания к вопросам экзамена:

Вариант № 1

Организация должна уплатить налог в сумме 900 000 рублей 15 февраля (в субботу). Фактически налог был уплачен:
200 000 рублей – 20 февраля (четверг). Остальная сумма была уплачена 28 февраля (в пятницу).
Рассчитать сумму пени. которую должен перечислить налогоплательщик на 28 февраля, если ставка рефинансирования ЦБ РФ- 16 % (условно).

Вариант № 2

Исчислить фактическую налогооблагаемую прибыль за первый квартал, сумму налога за первый квартал, доплату налога за первый квартал, если:
Российская организация платит налог на прибыль в виде авансовых квартальных платежей. За первый квартал она представила следующие данные:

Выручка от реализации товаров собственного производства (без НДС)- 900 000рублей.

Выручка от реализации покупных товаров (без НДС) – 200 000 рублей.
Выручка от реализации основных средств (без НДС) – 300 000 рублей.
Расходы на производство товаров собственного производства – 700 000 рублей.
Расходы, связанные с реализацией покупных товаров –150 000 рублей.
Расходы, связанные с реализацией основных средств -250 000 рублей.
Внереализационные доходы -500 000 рублей.
Внереализационные расходы – 400 000 рублей.

Сумма ежемесячных авансовых платежей за первый квартал составила, всего- 16 800 рублей, в том числе в федеральный бюджет – 2000 рублей, в региональный бюджет – 14 800 рублей.

Вариант № 3

Определить налогооблагаемую прибыль, исчислить налог на прибыль, распределить по бюджетам, если:
1. в отчетном периоде доходы российской организации от реализации продукции составили 2 000 000 рублей, включая НДС поставке 20 %,
2. расходы на производство и реализацию продукции составили 1 600 000 рублей,
3. выручка от реализации основных средств - 1 600 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств 2 000 000 рублей, сумма амортизационных отчислений, начисленная за период эксплуатации основных средств 800 000 рублей.
4. внереализационные доходы организации- 800 000 рублей, внереализационные расходы- 700 000 рублей.

Вариант № 4

ООО «Лето» продает книги для детей. Выручка за 1-й квартал текущего года с учетом НДС по ставке 10 % составила:

в январе- 800 000 рублей,
в феврале- 700 000 рублей,
в марте- 900 000 рублей.
Определить, имеет ли право ООО «Лето» на освобождение от уплаты НДС.

Вариант № 5.

Предприятие приобрело материальные ценности для производства мебели на сумму 4 000 000 рублей, включая НДС. 50 % этих ценностей в отчетном периоде были использованы для производства мебели. которая была реализована на сумму 8 000 000 рублей, включая НДС.
Определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

Вариант № 6

Исчислить НДС, определить сумму НДС к перечислению в бюджет, если российская организация произвела и реализовала посуду на 6 000 000 рублей, включая НДС. Для

производства посуды были закуплены и полностью использованы в отчетном периоде материальные ценности на сумму 4 000 000 рублей, включая НДС.
В этом же налоговом периоде организация реализовала муку на 600 000 рублей, были оказаны посреднические услуги на сумму 800 000 рублей (ставка НДС -20%).
Кроме того, в счет предстоящих поставок товаров был получен аванс – 500 000 рублей.

Вариант № 7

Работник организации, имеющий двоих детей 9 и12 лет, получил:

1.в январе заработную плату 80 000 рублей, пособие по временной нетрудоспособности – 7 000 рублей,
2. в феврале заработную плату 80 000 рублей, материальную помощь в связи со смертью отца – 30 000 рублей.
Определить НДФЛ за январь, февраль.

Вариант № 8

Сотруднику Российской фирмы, имеющему удостоверение Героя РФ, у которого на иждивении две дочери 11 и 15 лет, были начислены:

В январе- заработная плата 300 000рублей, пособие по временной нетрудоспособности – 5 000 рублей,
В феврале – заработная плата 200 000 рублей, материальная помощь в связи со стихийным бедствием (пожар на даче) – 50 000 рублей.

Исчислить НДФЛ за январь, февраль месяцы.

Вариант № 9

Исчислить налог на имущество организации, если кадастровая стоимость имущества 20 000 000 рублей. Ставка налога – 2%.

Вариант № 10

Предприятие начислило работнику:

1. заработную плату- 200 000рублей,
2. пособие по временной нетрудоспособности -8 000 рублей,
3. Премия за хорошую работу -150 000 рублей.

Определить СВ, распределить по государственным внебюджетным фондам

Вариант № 11

Гражданин Иванов имеет в собственности квартиру 60 квадратных метров, кадастровая стоимость которой 10 000 000 рублей.

Исчислить налог на имущество физического лица. Ставка налога на имущество – 0,1 %.

4.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению дисциплин 38.02.01 «Налоги и налогообложение» студент должен ознакомиться с содержанием данной «Рабочей учебной программой дисциплины» с тем, чтобы иметь четкое представление о своей работе.

Изучение дисциплины осуществляется на основе выданных студенту преподавателем рекомендаций по выполнению всех заданий, предусмотренных учебным планом и программой.

В первую очередь необходимо уяснить цель и задачи изучаемой дисциплины, оценить объем материала, отведенного для изучения студентами самостоятельно, подобрать основную и дополнительную литературу, выявить наиболее важные проблемы, стоящие по вопросам изучаемой дисциплины.

Выполнение заданий осуществляется в соответствии с учебным планом и программой. Они должны выполняться в соответствии с методическими рекомендациями, выданными преподавателем, и представлены в установленные преподавателем сроки.

Изучая первоисточники, целесообразно законспектировать тот материал, который не сообщался студентам на лекциях.

На занятиях лекционного и практического характера студентам для работы требуется: тетрадь для записи лекций и заданий и калькулятор.

5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Основная литература

1. И.В. Вачугов «Налоговая система и налоговая политика»: учебное пособие – Н. Новгород: Издательство ВВАГС, 2024 – Москва: Эксмо 2024 г.
2. Е.Э. Саватина «Налоговая система и налоговая политика», учебно-методический комплекс – Н.Новгород: ВААГС. 2023 г.
3. Е.Ю.Сидорова, Д.Ю. Бобошко «Налоги и налогообложение: практикум: учебное пособие.− (Среднее профессиональное образование). – Москва: Инфра-М, 2021
4. Поляк.Г., Смирнова Е.Е., Гончаренко Л.И., Горский И.В и др. «Налоги и налогообложение»: учебник практикум для СПО – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 350с. –(Профессиональное образование)

Дополнительная литература

1. Н.П. Кондращов , И.Н. Кондрашов, Налоги и налогообложение в схемах и таблицах – М.: Проспект, 2022 г.
2. В. Пансков, Налоги и налогообложение – М.: Юрайт, 2022 г.
3. Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, Налоги и налогообложение – Юрайт, 2023 г.
4. В.Н.Ильина «Налоги и налогообложение» + е Приложение: Тесты:учебник – Москва: изд. КноРус, 2024. – 240с.

Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) действующая редакция;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья), действующая редакция;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Интернет-ресурсы

1. http://www.minfin.ru Министерство финансов РФ
2. http://www.nalog.ru Федеральная налоговая служба РФ
3. http://www.cbr.ru Центральный банк РФ
4. http://www.rbk.ru Информационное агентство «Росбизнесконсалтинг»

6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обучения студентов по дисциплине 38.02.01 «Налоги и налогообложение» имеется кабинет, оборудованный видеопроекционным оборудованием, столами ,стульями ,классной доской ,системой освещения. Также в филиале имеется библиотека, имеющая рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных филиала и сети Интернет.

Информационно-справочные системы

1. www.consultant.ru
2. www.garant.ru