

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УР
О.А. Улитина
29 04 2022

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

ОП. 03 Налоги и налогообложение

программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная

Уссурийск 2022

Рабочая программа учебной дисциплины ОП. 03 «Налоги и налогообложение» разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018, № 69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): Дуравкина Е.А., преподаватель филиала ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Уссурийске

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии экономических, математических, общих естественнонаучных и правовых дисциплин

Протокол № 8 от «29» 04 20 22г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк

подпись

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии экономических, математических, общих естественнонаучных и правовых дисциплин.

Протокол № 8 от «29» 04 20 22г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк

подпись

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения «Налоги и налогообложение».....	4
2. Структура и содержание учебной дисциплины налоги и налогообложение	11
3. Условия реализации программы дисциплины.....	15
4. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины.....	17

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Место дисциплины в структуре ППСЗ

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» принадлежит к циклу общепрофессиональных дисциплин.

1.2 Требования к результатам освоения дисциплины:

Базовая часть

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального

личностное развитие.	терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	развития и самообразования.
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68

	сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	"Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные

	<p>соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p>
<p>ПК 3.4</p> <p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во</p>	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p>

<p>внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням</p>	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
---	---	--

	<p>внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	
--	---	--

Вариативная направлена на возможность углубления подготовки, определяемой содержанием обязательной части, необходимой для обеспечения конкурентоспособности выпускника в соответствии с запросами регионального рынка труда и возможностями продолжения образования.

1.3 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	75
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	60
В том числе:	-
– теоретическое обучение	30
– практические занятия	30

– лабораторные занятия	-
– курсовая работа (проект)	-
– самостоятельная работа	2
– консультации	4
– промежуточная аттестация - в форме Экзамен	9

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

2.1 Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и Практические занятия, самостоятельная работа обучающихся.	Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Раздел 1. Общие положения			
Тема 1.1 Основы налогового регулирования	Содержание учебного материала		
	1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Экономическая сущность налогов. Предмет налогообложения. Задачи налогообложения. Информационная база налогообложения. Место налогов в системе экономических наук. Функции налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговая политика государства. Налоговая система РФ. Становление и развитие налоговой системы в России. Структура и задачи Налогового кодекса РФ. Основные положения Налогового кодекса. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах Виды налогов и сборов в Российской Федерации и классификация. Элементы налогообложения.	2	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК3.1 – 3.4
	Лабораторные работы	не предусмотрено	
	Практические занятия № 1 Экономическая сущность налогов	2	
	Контрольные работы	не предусмотрено	
	Самостоятельная работа обучающихся	не предусмотрено	
Тема 1.2 Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала	не предусмотрено	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК3.1 – 3.4
	1 Исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Порядок исчисления налога. Объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговый период. Установление и использование льгот по налогам и сборам. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.		
	Лабораторные работы	не предусмотрено	
	Практические занятия	не предусмотрено	
	Контрольные работы	не предусмотрено	
	Самостоятельная работа обучающихся	не предусмотрено	
Раздел 2. Порядок расчета налоговых платежей			

Тема 2.1 Местные налоги	Содержание учебного материала		2	<i>ОК 1-5; ОК 9-10; ПК .1 – 3.4</i>
	1	Земельный налог Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация. Налог на имущество физических лиц Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.		
	Лабораторные работы			
	Практические занятия №2 Порядок исчисления земельного налога			
	Контрольные работы			
Самостоятельная работа обучающихся. Порядок формирования кадастровой стоимости земли. Нормативно-правовой акт Уссурийского городского округа о Земельном налоге		2	не предусмотрено	
Тема 2.2 . Региональные налоги	Содержание учебного материала		2	<i>ОК 1-5; ОК 9-10; ПК .1 – 3.4</i>
	1	Транспортный налог Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.		
	2	Налог на имущество организаций Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация		
	Лабораторные работы			
	Практические занятия №3 Порядок исчисления транспортного налога			
	Практические занятия №4 Порядок исчисления налога на имущества			
	Контрольные работы			
		не предусмотрено	не предусмотрено	

	Самостоятельная работа обучающихся.	не предусмотрено	
Тема 2.3 Федеральные налоги	Содержание учебного материала	2	<i>ОК 1-5; ОК 9-10; ПК .1 – 3.4</i>
	1 Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.		
	2 Акцизы Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления Акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации	2	
	3 Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Налоговый период. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Налоговые ставки.. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет.	2	
	4 Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).	2	
	Лабораторные работы	не предусмотрено	
	Практические занятия №5 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость	2	
	Практические занятия №6 Порядок исчисления налога на прибыль организаций	2	
	Практические занятия №7 Порядок исчисления налога на прибыль организаций	2	

	Практические занятия №8 Порядок исчисления налога на доходы физических лиц	2	
	Практические занятия №9 Порядок исчисления налога на доходы физических лиц	2	
	Контрольные работы	не предусмотрено	
	Самостоятельная работа обучающихся.	не предусмотрено	
Тема 2.4 . Специальные налоговые режимы	Содержание учебного материала		
	1 Общие положения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Общие положения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация.	2	
	Лабораторные работы		
	Практические занятия № 10 Порядок исчисления налога (УСНО)	2	
	Практические занятия №11 Порядок расчета единого налога на вмененный доход	2	
	Контрольные работы	не предусмотрено	
	Самостоятельная работа обучающихся.	не предусмотрено	
Тема 2.5. Ресурсные налоговые платежи	Содержание учебного материала	2	
	1 Водный налог Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.		OK 1-5; OK 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	Лабораторные работы	не предусмотрено	
	Практические занятия №12 Порядок расчета водного налога	2	
	Практические занятия №13 Порядок расчета налога на добычу полезных	2	

	ископаемых		
	Контрольные работы	не предусмотрено	
	Самостоятельная работа обучающихся.	не предусмотрено	
Раздел 3. Неналоговые обязательные платежи			
Тема 3.1 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Содержание учебного материала		2
	1	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Сущность и назначение страховых взносов во внебюджетные фонды. Плательщики взносов. Объект обложения. База. Порядок определения страховой базы. Отчетный период. Страховой тариф. Льготы. Порядок исчисления страховых взносов и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты страховых взносов и авансовых платежей.	
	Лабораторные работы		не предусмотрено
	Практические занятия №14 Порядок исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды		2
	Контрольные работы		не предусмотрено
	Самостоятельная работа обучающихся	не предусмотрено	
Тема 3.2 Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	Содержание учебного материала		2
	1	Структура и функции налоговых органов. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка.	
	Лабораторные работы		не предусмотрено
	Практическая работа		не предусмотрено
	Контрольные работы		не предусмотрено
	Самостоятельная работа обучающихся.	не предусмотрено	
Тема 3.3 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Содержание учебного материала		2
	1	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.	
	Лабораторные работы	не предусмотрено	

	Практические занятия №15	2	
	Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства		
	Контрольные работы	не предусмотрено	
	Самостоятельная работа обучающихся.	не предусмотрено	
Самостоятельная работа обучающихся над курсовой работой (проектом)		не предусмотрено	
Консультация		4	
Экзамен		9	
Всего:		75	

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Материально-техническое обеспечение

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (урок, практическое занятие, лабораторное занятие, лекция, семинар), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

количество посадочных мест - 36 шт., стол для преподавателя 1 шт., стул для преподавателя 1 шт., мультимедийное оборудование 1 шт., доска маркерная, дидактические пособия

ПО: Microsoft Windows 7 Professional Russian, ООО "Битроникс Владивосток" Контракт № 0320100030814000018-45081 от 09.09.14, лицензия №64099496, бессрочно.

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы учебной дисциплины библиотечный фонд ВГУЭС укомплектован печатными и электронными изданиями.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433400>

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450803>

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13753-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466779>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450803>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва:

Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447611>

Электронные ресурсы

1.Официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации, Режим доступа: www.pfrf.ru

2.Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер», Режим доступа: www.rnk.ru

3.Официальный сайт Президента Российской Федерации, Режим доступа: <http://kremlin.ru/mainpage.shtml>

4.Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Режим доступа: <http://www.duma.gov.ru>

5.Официальный сайт Правительства Российской Федерации, Режим доступа: <http://www.government.ru>

6.Журнал «Главный бухгалтер» Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/16-2019?izdaniya_year=2019

7.СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс], режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8.СПС «Гарант» [Электронный ресурс], режим доступа: <http://www.garant.ru>

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)

2. Конституция РФ/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая)

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля.
Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;	
Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;	

	оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	
Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля
Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности		
Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.		
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней		
Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и	

<p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;</p> <p>оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической</p>	
<p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;</p> <p>оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p>	

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по учебной дисциплине
ОП. 03 Налоги и налогообложение

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная

Уссурийск 2022

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП. 03 «Налоги и налогообложение» разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 05.02.2018, № 69, примерной образовательной программой, рабочей программой учебной дисциплины.

Разработчик(и): Дуравкина Е.А., преподаватель филиала ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Уссурийске

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии экономических, математических, общих естественнонаучных и правовых дисциплин

Протокол № 8 от «29» 04 2022 г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк

подпись

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии экономических, математических, общих естественнонаучных и правовых дисциплин

Протокол № 8 от «29» 04 2022 г.

Председатель ЦМК  Т.Г. Басалюк

подпись

1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение».

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме дифференцированного зачёта с использованием оценочного средства - устный опрос в форме собеседования, выполнение письменных заданий.

2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие результаты освоения образовательной программы

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование результата обучения
ОК01	31	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
	У1	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК02	32	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации
	У2	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска
ОК03	33	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
	У3	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования
ОК04	34	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
	У4	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
ОК05	35	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений
	У5	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование результата обучения
		профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе
ОК09	36	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
	У6	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение
ОК10	37	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности
	У7	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы
ОК 11	38	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты
	У8	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования
ПК1.1	39	общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.
	У9	принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование результата обучения
		<p>документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах.</p>

3 Соответствие оценочных средств контролируемым результатам обучения

3.1 Средства, применяемые для оценки уровня теоретической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Раздел (модуль) 1 Основы налогового регулирования				
Тема 1.1	31	Способность перечислить термины и выделить принципы налогового регулирования	<i>Устный опрос (п. 4.1, вопросы 2-6)</i>	<i>Вопросы на зачет 2-8 (п. 6.1)</i>
	32	Способность сформулировать основные теории налогового регулирования	<i>Устный опрос (п. 3.1, вопросы 4-11)</i>	
	33	Способность изложить типологию налогового регулирования	<i>Устный опрос (п. 3.1, вопросы 11-14)</i>	
Тема 1.2	У1	Способность охарактеризовать взаимодействие предприятия и субъектов бизнеса, действующих в экономической системе	<i>Тест №1 (п.6.3. Варианты 1-2)</i>	<i>Практическое задание к зачету №1-3 (п.6.2)</i>
	32	Способность сформулировать основные виды и функции налогового регулирования	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 1-3)</i>	<i>Вопросы на зачет 8-12 (п. 6.1)</i>
Тема 1.3.	31	Способность изложить порядок создания, ведения дел и ликвидации предприятия	<i>Тест №2 (п.5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №1-5 (п. 6.3)</i>
	33	Способность рассчитать налоги		
Раздел (модуль) 2 Региональные налоги				

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Тема 2.1	У1	Способность изложить структуру и элементы внутренней среды	<i>Тест №3 (п. 5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №4-6 (п. 6.2)</i>
	32	Способность охарактеризовать структуру организации	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 18-26)</i>	<i>Вопросы на зачет 13-18 (п. 6.1)</i>
Тема 2.2	31	Способность перечислить методы принятия решений по региональным налогам	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 27-29)</i>	<i>Вопросы на зачет 19-21(п. 6.1)</i>
	32	Способность сформулировать экономические методы принятия решений.		
	У3	Способность проанализировать формирование цены товара, услуги	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 30-32)</i>	<i>Практическое задание к зачету №6-8(п. 6.3)</i>
	У5	Способность рассчитать издержки производства	<i>Тест №4 (п. 5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №9-11(п. 6.3)</i>
Раздел (модуль) 3 Федеральные налоги				
Тема 3.1	35	Способность изложить функции процесса управления организацией: планирования, организации, мотивации и контроля.	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 40-42)</i>	<i>Вопросы на зачет 36-42(п. 6.1)</i>
	У6	Способность проанализировать функции и классификацию организационной структуры федеральных налогов	<i>Тест №7 (п. 5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №15-17(п. 6.2)</i>
Тема 3.2	35	Способность изложить порядок ликвидации организации.	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 43-46)</i>	<i>Вопросы на зачет 43-45(п. 6.1)</i>
	36	Способность изложить порядок прекращения хозяйственной деятельности предприятия		
Тема 3.3	34	Способность изложить понятие, сущность федеральных налогов	<i>Тест №8 (п. 5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Вопросы на зачет 46-50(п. 6.1)</i>
	37	Способность перечислить виды федеральных налогов		
	У8	Способность анализировать федеральных налогов	<i>Тест №9 (п. 5.3. Варианты 1-3)</i>	<i>Практическое задание к зачету №18-20(п. 6.3)</i>
Тема 3.4	34	Способность изложить методы оценки федеральных налогов	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы</i>	<i>Вопросы на зачет 51-55(п. 6.1)</i>
	У9	Способность анализировать механизмы управления		<i>Практическое задание к</i>

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		федеральных налогов	4-5\5)	зачету №21-23(п.6.3)
Тема 3.5	37	Способность перечислить виды ответственности федеральных налогов	Устный опрос (п. 5.1, вопросы 9-10)	Вопросы на зачет 56-59(п. 6.1)
	У8	Способность проанализировать ответственность специалиста в конкретной ситуации		Практическое задание к зачету №18-23(п.6.2)
Тема 3.6	37	Способность изложить ответственность за низкое качество продукции (работ, услуг)	Реферат (п. 5.1, темы 42-48)	Вопросы на зачет 9-12(п. 6.1)
	38	Способность изложить гражданскую и административную ответственность в конкретной ситуации		
Тема 3.7	37	Способность охарактеризовать предпринимательство как особую форма экономической активности	Эссе (п.4.3. темы 48-59)	Вопросы на зачет 6-69 п. 6.1)
	38	Способность изложить принцип самоорганизации предпринимателей		

3.2 Средства, применяемые для оценки уровня практической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Раздел (модуль) 1 Основы налогового регулирования				
Тема 1.1 Практическое занятие № 1	31	Способность сформулировать и объяснить свою бизнес-идею	Эссе (п.5.4, темы 1-3)	Вопросы на зачет 6-8 (п.6.1)
	У2	Способность разработать и составить банк бизнес -идей	Защита отчета по практическому занятию	Практическое задание к зачету №1-3 (п.6.2)
	У3	Способность провести анализ жизнеспособности бизнес-идей		
Раздел (модуль) 2 Региональные налоги				
Тема 2.2 Практическое занятие № 2	31	Способность изложить структуру бизнес-плана	Устный опрос (п. 5.1, вопросы 21-23)	Вопросы на зачет 29-31(п. 6.1)
	У2	Способность составить бизнес-план предпринимательской деятельности	Защита бизнес-плана	Практическое задание к зачету №17-20 (п.6.3)
	У3	Способность рассчитать		

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		производственный и финансовый план организации		
	У5	Способность составить резюме бизнес-плана		
Раздел (модуль) 3 Федеральные налоги				
Тема 3.2 Практическое занятие № 3	31	Способность изложить порядок функционирования аудита в России	<i>Доклад (п.5.4, темы 19-25)</i>	<i>Вопросы на зачет 29-31(п. 6.1)</i> <i>Практическое задание к зачету №28-34 (п.6.3)</i>
	У2	Способность проанализировать основные формы безналичного расчета при работе предпринимателя с банком	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	
	У3	Способность рассчитать простые и сложные проценты по кредитам		
	У5	Способность подготовить документы для получения кредита		
Тема 3.3 Практическое занятие № 4	31	Способность охарактеризовать Организационно-правовые формы предпринимательства	<i>Реферат (п.5.4, темы 26-32)</i>	<i>Практическое задание к зачету № 10-13(п.6.2)</i>
	У2	Способность проанализировать преимущества и недостатки организационно-правовых форм предпринимательства	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	
	У3	Способность обобщить права и обязанности предпринимателя		
	У5	Способность выбрать организационно-правовую форму ведения предпринимательской деятельности		
Тема 4.1 Практическое занятие № 5	У5	Способность составить Учредительный Договор	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	<i>Практическое задание к зачету №24-27 (п.6.2)</i>
	У6	Способность составить Устав фирмы		
Тема 4.2 Практическое занятие № 6	У5	Способность проанализировать субъекты малого и среднего предпринимательства	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	<i>Практическое задание к зачету №28-33 (п.6.2)</i>
	У6	Способность обобщить меры государственной поддержки по развитию малого и среднего предпринимательства		
Тема 5.1 Практическое занятие № 7	34	Способность изложить понятие, сущность аудиторских рисков	<i>Реферат (п.5.4, темы 33-37)</i>	<i>Практическое задание к зачету №18-20(п.6.3)</i>
	У7	Способность проанализировать виды аудиторских рисков	<i>Защита отчета по практическому занятию</i>	
	У9	Способность рассчитать виды		

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		рисков в своей предпринимательской деятельности	занятию	
Тема 5.2 Практическое занятие № 8	34	Способность изложить принципы управления рисками в аудите	Эссе(п.5.4, темы 37-41)	Практическое задание к зачету №34-36(п.6.2)
	У7	Способность обобщить риск-менеджмент в предпринимательстве	Защита отчета по практическому занятию	
	У8	Способность обобщить методы оценки аудиторских рисков		
	У9	Способность анализировать механизмы управления аудиторскими рисками		
Тема 6.1 Практическое занятие № 9	37	Способность перечислить виды ответственности в аудиторских деятельности	Доклад (п.5.4, темы 42-48)	Практическое задание к зачету №18-23(п.6.2)
	У8	Способность проанализировать ответственность предпринимателя в конкретной ситуации	Защита отчета по практическому занятию	
	У9	Способность оценить ответственность предпринимателя за низкое качество продукции (работ, услуг)		
Тема 7.1 Практическое занятие № 10	37	Способность изложить содержание и структуру финансового предпринимательства	Реферат (п.5.4, темы 58-63)	Практическое задание к зачету №35-40(п.6.3)
	У8	Способность рассчитать показатели финансового состояния организации	Защита отчета по практическому занятию	
	У9	Способность оценить показатели финансового состояния организации		
Тема 7.2. Практическое занятие № 11	37	Способность изложить содержание терминов конкуренция, конкурентная борьба	Эссе(п.5.4, темы 64-70)	Практическое задание к зачету №37-40(п.6.2)
	У8	Способность оценить факторы конкурентности товаров и услуг	Защита отчета по практическому занятию	
	У9	Способность проводить маркетинговые исследования оценки конкурентов		
Практическое занятие № 12	37	Способность изложить сущность, принципы и задачи стратегического маркетингового планирования	Доклад(п.5.4, темы 71-80)	Практическое задание к зачету № 41-43 (п.6.3)
	У8	Способность планировать	Письменное	

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		маркетинговые исследования на предприятии	задание № 2 (п.5.п, варианты 1-5)	
	У9	Способность рассчитать показатели маркетингового анализа рынка		

Практическое занятие №1.

«Порядок исчисления транспортного налога».

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления транспортного налога.

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: Методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Транспортный налог — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчётности, а также налоговые льготы устанавливают органы законодательной власти субъектов РФ. Федеральное законодательство определяет объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолёты, вертолёты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчёте на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Кроме того, законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учётом срока полезного использования транспортных средств.

Практическая часть

Задание. Решение практических ситуаций по начислению и уплате транспортного налога. Ставки применить действующие на территории Приморского края.

Задание 1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 7р 50к.

Задание 2. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта текущего года, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 4р 50к.

Задание 3. Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 22р 50к.

Задание 4. Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо определить сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 13р 00к.

Задание 5. Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет. Ставка налога – 1р 50к.

Задание 6. В апреле текущего года ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Приморского края автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд», организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате транспортного налога. Ставка налога – 4р 50к.

Задание 7. В августе текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 72 л.с. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и указать сроки его уплаты. Ставка налога – 6р 00к.

Задание 8. У индивидуального предпринимателя В. Н. Баранкина 12 апреля текущего года угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить индивидуальный предприниматель В. Н. Баранкин. Ставка налога – 15р 60к.

Задание 9. Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л.с. Ставка налога – 60р 00к; 3 грузовых автомобиля «Зил» с мощностью двигателя 240 л.с. Ставка налога – 45р 00к; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л.с. Ставка налога – 4р 50к; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с. Ставка налога – 7р 50к; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л.с. Ставка налога – 9р 00к. Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Задание 10. Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью 75 и 100 л.с. Ставка налога – 8р 40к и 15р 6к, а также 3 грузовых автомобиля мощностью 300, 400 и 500 л.с. Ставка налога – 45р 00к, 60р 00к и 75р 00к. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Задание 11. Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июля текущего года автомобиль Audi А4 (мощность двигателя — 130 л.с. Ставка налога – 26р 00к) и 14 июля поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н.Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем Audi А4 другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н.Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога в текущем году: гражданин Н.Н.Сомов или гражданин М.Н.Сомов?

Задание 12. В собственности организации ООО «Альфа» имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с. Ставка налога – 14р 00к; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с. Ставка налога – 4р 50к; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Ставка налога – 4р 50к. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля текущего года сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведомила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; легковой автомобиль ВМ\У 28 А1рта с мощностью двигателя 380 л. с. Ставка налога – 30р 00к. был приобретен организацией 23 марта текущего года. и зарегистрирован 26 марта; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый Ставка налога – 28р 00к., один из которых был продан и 6 июня текущего года снят с регистрации.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, организовать аналитический учет по начислению и уплате налога в бюджет.

Литература

- 1.Налоговый Кодекс РФ, гл.28
- 2.Евстегнеева Е. Н Налоги , налогообложение и налоговое законодательство , 2017г.
- 3.Юткина Т.Ф Налоги и налогообложение М.: Инфра-М , 2018г .
- 4.Черник Д.Г Налоги Учебное пособие М. : Финансы и статистика , 2019г.

Практическое занятие №2

Налог на прибыль организаций

Норма времени: 2 часа.

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с

методикой и порядком исчисления налога на прибыль.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Алгоритм	Выполнение задач в соответствии с алгоритмом
I. 1. Рассчитать остаточную стоимость станка	$Сост = Спер - И$ Сост – остаточная стоимость Спер – первоначальная стоимость
2. Рассчитать налоговую базу	$И - износ$ $НБ = Цпр - Сост$ НБ – налоговая база Цпр – цена продажи
3. Рассчитать сумму налога на прибыль	$Нпр = НБ \times Ст$ Нпр – налог на прибыль Ст – ставка налога на прибыль

<p>II.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определить цену продажи без НДС 2. Рассчитать остаточную стоимость оборудования на момент реализации 3. Рассчитать налоговую базу по сделке 4. Рассчитать сумму налога на прибыль 	$\text{Цпр без НДС} = \text{Цпр} - \text{Ст}$ <p>Цпр – цена продажи Ст – ставка НДС (18%) Сост = Спер – И</p> $\text{НБ} = \text{Цпр без НДС} - \text{Сост}$ $\text{Нпр.} = \text{НБ} \times \text{Ст}$
<p>III.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определить цену продажи материалов без НДС 2. Определить прибыль от продажи материалов 3. Рассчитать сумму налога на прибыль 	$\text{Цпр без НДС} = \text{Цпр} - \text{Ст}$ <p>Цпр. – цена продажи материалов Ст – ставка НДС (15,25%) $\text{П} = \text{Цпр без НДС} - \text{Спер}$ Спер – первоначальная стоимость материалов (без НДС) $\text{Нпр} = \text{П} \times \text{Ст}$</p>
<p>IV.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитать цену продажи станка без НДС 2. Рассчитать остаточную стоимость станка 3. Определить финансовый результат от продажи 4. Рассчитать сумму налога на прибыль 	$\text{Цпр.безНДС} = \text{Цпр} - \text{Ст}$ <p>Ст – ставка НДС (15,25%) Сост = Спер – И</p> $\text{НБ} = \text{Цпр.без НДС} - \text{Сост}$ $\text{Нпр} = \text{НБ} \times \text{Ст}$
<p>V.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитать прибыль предприятия для целей налогообложения по основной деятельности 2. Рассчитать сумму налога на прибыль по основной деятельности 	$\text{П} = \text{В} - \text{Р}$ <p>В – выручка от реализации продукции Р – расходы $\text{Н}_1 = \text{П} \times \text{Ст}$</p>

Практическая часть

ЗАДАНИЕ 1.

Предприятие реализовало станок за 200 000 руб. (НДС не облагается), приобретаемый за 150 000 рублей. К моменту реализации сумма начисленного износа составила 15 000 рублей. Определить прибыль предприятия для целей налогообложения и рассчитать сумму налога.

ЗАДАНИЕ 2.

Предприятие реализовало оборудование за 150 000 рублей (включая НДС) приобретаемое за 100 000 руб. Износ на момент реализации был начислен в размере 45 000 руб.

Определить прибыль предприятия для целей налогообложения и рассчитать сумму налога.

ЗАДАНИЕ 3.

Предприятие перепродало материалы за 30 000 руб. (в том числе НДС), купленные за 14 000 рублей (без НДС)

Определить прибыль предприятия для целей налогообложения и рассчитать сумму налога.

ЗАДАНИЕ 4.

Предприятие реализовало станок за 150 000 руб. (в том числе НДС).

Балансовая стоимость станка составила 150 000 руб., сумма начисленного износа на момент реализации 30 000 руб.

Определить прибыль предприятия для целей налогообложения и рассчитать сумму износа.

ЗАДАНИЕ 5.

Основной деятельностью предприятия является реализация продукции собственного производства.

За отчетный период предприятие получило доход в размере 750 000 рублей.

В том числе: продукции

- вырученной от реализации – 600 000 руб.
- дивиденды, полученные от иностранных организаций 150 000 руб.

Расходы за отчетный период составили 78 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

ЗАДАНИЕ 6.

Налогооблагаемая прибыль предприятия за 9 месяцев 2003 года составила 100 000 руб. Убыток 2002 года равен 50 000 рублей.

Определить остаток непокрытого убытка на конец отчетного периода и сумму налога на прибыль предприятия.

Контрольные вопросы по теме занятия Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.25
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №3

Налог на доходы физических лиц

Норма времени: 2 часа.

Цель работы: Иметь практические навыки решения практических задач, связанных с методикой и порядком расчета налога на доходы физических лиц.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

№ п/п	Алгоритм	Выполнение задач в соответствии с алгоритмом
1	Исчисление налога на доходы физических лиц по основному месту работы:	

1.1.	Исчислить сумму районного коэффициента за месяц	$\Sigma_k = D \times C_{T_k}$, где Σ_k – сумма районного коэффициента; D – доход работника в месяц; C_{T_k} – ставка районного коэффициента – 30%
1.2.	Исчислить сумму надбавки за выслугу лет за месяц	$\Sigma_n = D \times C_{T_n}$, где Σ_n – сумму надбавки за выслугу лет; C_{T_n} – размер надбавки 30%
1.3.	Исчислить сумму совокупного дохода за месяц	$D_{сов} = D + E_k + E_{TМ} + П + Б$, где $D_{сов}$ - совокупный доход в месяц; $М$ - сумма материальной помощи; $П$ - стоимость подарка; $Б$ - сумма, выплаченная по больничному листу.
1.4.	Исчислить сумму дохода за минусом вычетов, предусмотренных статьями 217 НК РФ за месяц	$\Sigma D = D_{сов} - В$, где ΣD - сумма доходов за минусом вычетов; $В$ - сумма вычета
1.5.	Исчислить суммы дохода с начала года	$\Sigma D_{Г} = \Sigma D_{1} + \Sigma D_{2} + \Sigma D_{3} + \dots + \Sigma D_{12}$
1.6.	Исчислить суммы стандартных налоговых вычетов в месяц	$НВ = СВ_p + СВ_d \times K$, где $НВ$ – сумма стандартного налогового вычета; $СВ_p$ – сумма стандартного вычета, причитающегося работнику в месяц; $СВ_d$ – сумма стандартного налогового вычета, причитающегося на 1 ребенка в месяц; K – количество детей, находящихся на иждивении работника.
1.7.	Исчислить общую сумму стандартных вычетов с начала года	$НВ_{Г} = НВ_1 + НВ_2 + НВ_3 + \dots + НВ_{12}$ $НВ_{Г}$ – сумма стандартного вычета с начала года (пока совокупный доход с начала года не превысил 20 000 руб.)
1.8.	Исчислить налоговую базу с начала года	$НБ = \Sigma D_{Г} - НВ_{Г}$, где $НБ$ – налоговая база
1.9.	Исчислить налог на доходы	$Н = НБ \times C_{т}$, где $Н$ – налог на доходы физических лиц
2.	Исчисление налоговой базы и налога на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивиденды):	
2.1.	Исчислить сумму дивидендов, распределенную в пользу физического лица налогоплательщика	$D_c = K_a \times A_k$, где D_c - сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица налогоплательщика K_a – количество акций A_k – стоимость одной акции
2.2.	Исчислить налог на доходы физического лица	$Н_d = D_c \times C_{т}$, где

	от долевого участия в деятельности организации (дивидендов)	Нд - налог на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивидендов)
3.	Заполнить налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц за налоговый период	См.образец

Практическая часть

Вариант 1

- Иванов И.И. в феврале получил материальную помощь в размере 1000 рублей; в ноябре к профессиональному празднику подарок стоимостью 3500 рублей; имеет на иждивении ребенка 14 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 800 штук.
Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2500 руб.
- Петров П.П. в апреле получил премию в размере 1500 рублей; имеет на иждивении двух детей 7 и 12 лет. Вдовец.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 100 штук.
- Сидорова С.С. имеет на иждивении ребенка 10 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 10 штук.

Вариант 2

- Иванов И.И. в марте получил материальную помощь в размере 2000 рублей; в сентябре к профессиональному празднику подарок стоимостью 2500 рублей; имеет на иждивении троих детей 5, 10, 12 лет. Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 820 штук.
Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2400 руб.
- Петров П.П. участник боевых действий в Афганистане; имеет на иждивении дочь студентку 18 лет. Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 120 штук.
- Сидорова С.С. приобрела в августе дом стоимостью 180 тыс.руб.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 120 штук.

Вариант 3

- Иванов И.И. в январе получил материальную помощь в размере 3000 руб. лей; в июне к профессиональному празднику подарок стоимостью 2000 рублей; имеет на иждивении двух детей - дочь студентку 18 лет и временно не работающего сына 24 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 850 штук. Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2300 руб.
- Петров П.П. в марте получил материальную помощь в размере 1000 рублей; имеет на иждивении дочь 12 лет.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 150 штук.

3. Сидорова С.С. получила премию к 8 марта 300 рублей; имеет на иждивении дочь 18 лет - студентка.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 15 штук.

Вариант 4

1. Иванов И.И. в феврале получил материальную помощь в размере 1500 рублей; в октябре к профессиональному празднику подарок стоимостью 4000 рублей; имеет на иждивении сына 20 лет студента. Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 930 штук.

Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2200 руб.

2. Петров П.П. участник ликвидации аварии Чернобыльской АЭС; в феврале получил материальную помощь в размере 1000 рублей; в августе - 2000 рублей.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 250 штук.

3. Сидорова С.С. имеет на иждивении двух детей 7 и 12 лет.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 20 штук.

Вариант 5

1. Иванов И.И. в апреле получил материальную помощь в размере 2000 рублей; в августе к профессиональному празднику подарок стоимостью 3000 рублей; имеет на иждивении троих детей 12, 15, 18 лет - учащиеся. Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 950 штук.

Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2100 руб.

2. Петров П.П. участник боевых действий в Чечне; имеет на иждивении двоих детей 8, 10 лет.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 180 штук.

3. Сидорова С.С. приобрела квартиру в марте месяце стоимостью 200 тыс.руб.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 30 штук.

Вариант 6

1. Иванов И.И. инвалид II группы; в марте получил материальную помощь в размере 1500 рублей; в июле к профессиональному празднику подарок стоимостью 2500 рублей; имеет на иждивении двух детей - дочь студентку 21 года.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 880 штук.

Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2100 руб.

2. Петров П.П. в июне получил материальную помощь в размере 500 рублей; имеет на иждивении двоих детей 7 и 14 лет.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 260 штук

3. Сидорова С.С. имеет на иждивении ребенка 8 лет.

Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 28 штук.

Вариант 7

1. Иванов И.И. инвалид III группы; в феврале получил материальную помощь в размере 2000 рублей; в августе к профессиональному празднику подарок стоимостью 1500 рублей; имеет на иждивении ребенка 15 лет. Вдовец.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 810 штук.
Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 2000 руб.
2. Петров П.П. Герой Советского Союза; в мае получил материальную помощь в размере 1000 рублей; имеет на иждивении ребенка 13 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 200 штук.
3. Сидорова С.С. имеет на иждивении троих детей 2, 5, 8 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 24 штук.

Вариант 8

1. Иванов И.И. в январе получил материальную помощь в размере 2000 рублей; в мае к профессиональному празднику подарок стоимостью 3000 рублей; имеет на иждивении троих детей 8, 12, 16 лет - учащиеся. Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 910 штук.
Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 1900 руб.
2. Петров П.П. инвалид II группы; в апреле получил материальную помощь в размере 2000 рублей; имеет на иждивении ребенка 17 лет - студент.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 260 штук.
3. Сидорова С.С. имеет на иждивении двоих детей 15 и 16 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 18 штук.

Вариант 9

1. Иванов И.И. Герой Российской Федерации, в мае получил материальную помощь в размере 1000 рублей; в сентябре к профессиональному празднику подарок стоимостью 3500 рублей; имеет на иждивении двоих детей 12, 14 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 1000 штук.
Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 1800 руб.
2. Петров П.П. в апреле получил материальную помощь в размере 1000 руб. лей; имеет на иждивении ребенка 10 лет. Одинокий родитель. В мае приобрел квартиру стоимостью 150 тыс.руб.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 100 штук.
3. Сидорова С.С. инвалид III группы; приобрела квартиру в мае месяце стоимостью 150 тыс.руб.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 20 штук.

Вариант 10

1. Иванов И.И. инвалид III группы; в апреле получил материальную помощь в размере 2000 рублей; в ноябре к профессиональному празднику подарок стоимостью 2200 рублей; имеет на иждивении ребенка 10 лет - инвалид детства.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 930 штук.
Начислена в августе сумма пособия по временной нетрудоспособности за июль месяц, в сумме 1700.

2. Петров П.П. участник боевых действий в Афганистане; в июле получил материальную помощь в размере 2000 рублей; имеет на иждивении ребенка 21 года - студента.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 290 штук.
3. Сидорова С.С. имеет на иждивении троих детей 10, 12, 15 лет.
Пакет акций, по которым выплачиваются дивиденды, составил - 18 штук.

Контрольные вопросы по теме занятия

1. Налог на доходы физических лиц: налогооблагаемая база, стандартные налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.23
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №4

Упрощенная система налогообложения»

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Упрощенная система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Статьёй 346.20 Налогового кодекса РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением Упрощенной системы налогообложения (УСН):

- 6%, если объектом налогообложения является доход организации,

- 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Расчёт единого налога по типам объекта налогообложения:

Доходы

Налог рассчитывается в два этапа:

- берётся % от общей величины доходов организации.

- если организация по итогам периода не оказалась в убытке, полученная прибыль уменьшается на страховые взносы и больничные (выданные за счёт организации). Причём уменьшение не должно превысить 50 % от суммы подлежащего уплате налога, если есть наёмные работники, если наёмных работников нет, то 100 % от суммы подлежащего уплате налога.¹¹

С 1 января 2015 года предельный размер доходов не должен превышать 68,820 млн рублей за отчётный (налоговый) период.

Доходы минус расходы за отчётный период

1. Определяемая налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за отчётный период.
 2. Если налоговая база > 0, первоначальная сумма налога = налоговая база × 15 % (или льготная ставка).
 3. Если налоговая база < 0, налог не уплачивается.
 4. Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
 5. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога (п. 1.1) — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
 6. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0, налог уплачивается.
 7. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0, налог не уплачивается.
- Доходы минус расходы за налоговый период
1. Определяется налоговая база = сумма учитываемых доходов — сумма учитываемых расходов за налоговый период.
 2. Определяется сумма минимального налога = доходы × 1 %.
 3. Если налоговая база < 0, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога.
 4. Если налоговая база > 0, тогда:
 - Определяется первоначальная сумма налога = налоговая база × 15 %.
 5. Если сумма минимального налога > первоначальной суммы налога, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога (п. 2). (Сумма авансовых платежей, фактически уплаченных за предыдущие отчётные периоды, подлежит зачёту в счёт уплаты минимального налога по заявлению плательщика).
 6. Если сумма минимального налога < первоначальной суммы налога, тогда сумма налога = первоначальная сумма налога (п. 3).
 7. Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
 8. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога — сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчётные периоды.
 9. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0, налог уплачивается.
 10. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0, налог не уплачивается.
- Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Практическая часть

ЗАДАНИЕ 1.

Компания «Золотой ключ» находится на УСН. Необходимо рассчитать сумму единого налога за 2015 г., если объектом налогообложения выбран доход, уменьшенный на величину произведенного расхода (таблица 1). По данным таблицы рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица 1. Экономические показатели финансовой деятельности организации.

Наименование показателей	Значение показателей
1. Доходы предприятия (без НДС), руб.	1 480 000
2. Расходы, связанные с производством и реализацией, руб.	1 250 000
4. Авансовые платежи, уплаченные в течение налогового периода, руб.	30600

ЗАДАНИЕ 2.

По данным таблицы рассчитать сумму единого налога, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, если объектом налогообложения является доход.

Таблица 1. Экономические показатели финансовой деятельности организации.

Наименование показателей	Значение показателей
1. Доходы предприятия (без НДС), руб.	780 000
2. Перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, руб.	21 100
3. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности, руб.	8 200
3. Ставка налога, %	

Контрольные вопросы по теме занятия Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.26.2
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №5

Порядок расчета единого налога на вмененный доход

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления единого налога на вмененный доход.

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — налог, вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности. ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, до 2010 года существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны особенно для малого бизнеса.

Список облагаемых налогом объектов ограничен Налоговым кодексом:

- бытовые и ветеринарные услуги;
- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- автотранспортные услуги;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги временного размещения и проживания;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли.

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

Налоговая база за месяц определяется произведением базовой доходности, значения физического показателя и коэффициента дефлятора (К1) задаваемых федеральным законодательством, а также коэффициента К2 учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ. На федеральном уровне К2 ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и составляет 15 %.

Налоговым периодом установлен квартал

Практическая часть

Задание № 1

ЗАО «Орбита» осуществляет два вида предпринимательской деятельности – ремонт часов и розничную торговлю промышленными товарными чеками, через магазин с площадью торгового зала **135** кв.м. Услуги по ремонту часов оказывают в обособленном помещении с отдельным входом. В регионе, в котором организация осуществляет деятельность, введен ЕНВД и для розничной торговли, и для бытовых услуг.

Штатная численность работников организации за налоговый период составила **25** человек, из них:

- административно-управленческий персонал – **4** человека;
- вспомогательный персонал (уборщицы) – **3** человека;
- работники, занятые оказанием услуг по ремонту часов – **5** человек;
- работники, осуществляющие розничную торговлю – **13** человек.

Сумма взносов на обязательное медицинское страхование за налоговый период составила - 29 950 руб.

Общая сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченная за налоговый период составила – 3000 руб.

Исчислить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за налоговый период и заполнить Налоговую декларацию.

Задание №2

Предприниматель оказывает услуги населению по пошиву и ремонту одежды. Рассчитать единой налог на вмененный доход за квартал, при условии, что предприниматель имеет трех работников на пошиве одежды и двух на ремонте одежды.

Задание №3

Предприниматель оказывает услуги населению по ремонту бытовой техники. Рассчитать единой налог на вмененный доход за квартал, при условии, что предприниматель имеет 5 работников.

Задание №4

Предприниматель оказывает услуги населению по перевозке грузов. Рассчитать единой налог на вмененный доход за квартал, при условии, что предприниматель имеет 5 автомобилей.

Контрольные вопросы по теме занятия

Литература

- 1.Налоговый Кодекс РФ, гл.26.3
- 2.Евстегнеева Е. Н Налоги , налогообложение и налоговое законодательство , 2017г.
- 3.Юткина Т.Ф Налоги и налогообложение М.: Инфра-М , 2018г .
- 4.Черник Д.Г Налоги Учебное пособие М. : Финансы и статистика , 2019г.

Практическое занятие №6

Налог на имущество организаций

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога на имущество организаций

Норма времени: 2 часа.

Оснащение рабочего места: методические указания, индивидуальные задания

Теоретическое введение

Налог на имущество организаций — это налог на движимое (приобретенное до 1 января 2013 года) и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность).

Относится к региональным налогам. Плательщиками указанного налога являются российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Налоговая ставка не может превышать 2,2 процента. Допускаются дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, являющегося объектом налогообложения

Налоговая база налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Начисляется налоговая база в соответствии с данными бухгалтерского учета организации.

Налоговым периодом является один календарный год. По итогам налогового периода, не позднее 30 марта предоставляется налоговая декларация.

Практическая часть

ЗАДАНИЕ 1.

Примечание. Исходные данные представлены для 30 вариантов. Чтобы определить свой вариант, необходимо к остаточной стоимости основных средств прибавить свой порядковый номер по журналу.

Российская организация ООО «Ремонт-сервис (ИНН 4022128445, КПП 402201001) занимается ремонтом и обслуживанием техники. Местонахождение организации – г. Уссурийск Приморского края (код ОКАТО 29 206 501 000). Организация не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества. На балансе по месту нахождения организации имеется спортивный зал, используемый по назначению. Рассчитать сумму налога подлежащую уплате в бюджет.

Данные об остаточной стоимости имущества ООО «Ремонт-сервис»:

По состоянию на	Остаточная стоимость			
	Основные средства, используемые для ремонта и обслуживания техники		Имущество спортзала	
	всего	в том числе недвижимое имущество	всего	в том числе недвижимое имущество
1	2	3	4	5
01.01	1 700 000	1 490 000	820 000	500 000
01.02	1 570 000	1 460 000	800 000	490 000
01.03	1 640 000	1 430 000	780 000	480 000
01.04	1 510 000	1 380 000	760 000	470 000
01.05	1 480 000	1 370 000	740 000	460 000
01.06	1 360 000	1 320 000	720 000	450 000
01.07	1 420 000	1 310 000	700 000	440 000

ЗАДАНИЕ 2.

По данным таблицы рассчитать среднегодовую стоимость имущества, сумму авансового платежа за квартал по налогу на имущество организаций.

таблица 1. Остаточная стоимость имущества предприятия за отчетный период

Наименование показателей	Значение показателей
1. Остаточная стоимость имущества предприятия, руб.:	
на 01.01.16	8 730 000
на 01.02.16	8 750 000
на 01.03.16	8 780 000
на 01.04.16	8 980 000
2. Ставка налога на имущество организаций, %	?

ЗАДАНИЕ 3.

По данным таблицы рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица 1. Остаточная стоимость имущества предприятия за отчетный период

Наименование показателей	Значение показателей
1. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе предприятия, руб.:	
на 01.01	3 450 000
на 01.02	3 438 700
на 01.03	3 397 500
на 01.04	3 476 300
на 01.05	3 492 430
на 01.06	3 489 400
на 01.07	3 412 360
на 01.08	3 456 300
на 01.09	3 478 100
на 01.10	3 496 500
на 01.11	3 422 800
на 01.12	3 485 600
на 31.12	3 465 200
2. Ставка налога на имущество организаций, %	?
3. Сумма авансовых платежей, уплаченная в течении налогового периода, руб.	
1 квартал	18 423
6 месяцев	18 480
9 месяцев	18 528

Контрольные вопросы по теме занятия Литература

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.231
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

Практическое занятие №7-8

Налог на добавленную стоимость

Цель работы: Иметь практические навыки решения задач, связанных с методикой и порядком исчисления налога добавленную стоимость

Норма времени: 2 часа.

Теоретическое введение

Налог на добавленную (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Налоговая ставка НДС в России составляет 20 % и применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10 % или в перечень со ставкой 0 %.

Практическая часть

ЗАДАНИЕ 1.

Примечание. Исходные данные представлены для 30 вариантов. Для того чтобы определить свой вариант, необходимо к подчеркнутым данным прибавить свой порядковый номер по журналу.

ООО «Ивушка» определяет выручку для целей исчисления НДС «по оплате» и уплачивает НДС ежемесячно.

В июне месяце у ООО «Ивушка» были следующие операции:

1) поступила оплата за товары, отгруженные в декабре месяце – 2 360 000 рублей (включая НДС – ? руб.);

2) получен аванс от ООО «Ромашка» - 1 652 000 рублей (включая НДС – ? руб.) в счет предстоящей поставки товаров по договору купли-продажи. В июне покупателю отгружен товар на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС ? руб.);

3) сотруднику подарен холодильник, рыночная стоимость которого равна 15 000 рублей (без учета НДС);

4) получена оплата от комитента за услуги по реализации товара, оказанные по договору комиссии. Комиссионное вознаграждение комиссионера за оказанные услуги составили 885 000 руб. (в том числе НДС - ? рублей);

5) приобретен (принят к учету и оплачен) кассовый аппарат стоимостью 12 980 руб. (в том числе НДС - ? руб.);

6) произведены командировочные расходы в размере 35 400 руб. (в том числе НДС - ? руб.). Сумма НДС выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности (проездных документах к месту служебной командировки и обратно) по услугам за пользование в поездах постельными принадлежностями, не включенными в стоимость проезда, а также по услугам гостиниц (наем жилого помещения), указанным в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Кроме того, ООО «Ивушка» представило в налоговую инспекцию налоговую декларацию за май месяц по товарам, ввезенным из республики Беларусь и принятым на учет в мае месяце. К декларации приложены заявление о ввозе товаров на территорию России и платежный документ, подтверждающий перечисление в бюджет налога в сумме 600 000 рублей.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 2.

ООО «Трансцентр» приобрело в 1997 г. микроавтобус за 400 000 руб. (с учетом НДС). В январе 2007 г. организация продала микроавтобус за 240 000 руб., при этом сумма начисленной амортизации составила 210 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 3.

Посредническая организация купила товар на сумму 256 000 рублей (с учетом НДС), а продала его за 320 000 рублей (с учетом НДС).

Рассчитать налог на добавленную стоимость подлежащий уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 4.

Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 000 рублей. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 000 рублей.

Ставка НДС – 18%.

Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.

ЗАДАНИЕ 5.

Полная себестоимость изделия составляет 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, - 170 руб., ставка НДС – 18%.

Рассчитать оптовую цену изделий, НДС и отпускную цену изделия.

ЗАДАНИЕ 6.

Предприятие в отчетном периоде получило:

- от реализации продукции (работ, услуг) выручку в размере 24000 (в том числе НДС – 4000 руб.)
- от покупателей в порядке предварительной оплаты 5000 рублей.

Сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем отчетном периоде, - 800 рублей (сумма авансов, полученных в предыдущем отчетном периоде, - 4800 руб.). В течение отчетного периода предприятие приобрело: - материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12000 руб., в том числе НДС – 2000 руб. Из них оплачено 6000 руб., в том числе НДС – 1000 руб., оборудования на сумму 9600 руб., в том числе НДС 1600 руб. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

ЗАДАНИЕ 7

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 100 000 рублей (без НДС). Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 4 300 рублей (в том числе НДС – 117 руб) Авансовые платежи, полученные от от покупателей в счет предстоящих поставок, составили 65 000 рублей. Получено от учредителей в счет взносов в уставный фонд 170 000 рублей.

Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ 8.

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за отчетный месяц составила 76 000 рублей, в том числе:

- 1 по товарам для перепродажи – 45 000 рублей. Товары оплачены;
- 2 по услугам производственного назначения – 8 000 рублей. Услуги оплачены;
- 3 по услугам непроизводственного назначения – 6 000 рублей. Услуги оплачены;
- 4 по введенным в эксплуатацию основным средствам – 17 000 рублей

Оборот по оптовой реализации товаров составил 540 000 рублей (без НДС), доход от сдачи помещений в аренду – 120 000 рублей. В счет предоплаты за товар в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Контрольные вопросы по теме занятия **Литература**

1. Налоговый Кодекс РФ, гл.21
2. Евстегнеева Е. Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, 2017г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра-М, 2018г.
4. Черник Д.Г. Налоги Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2019г.

4 Описание процедуры оценивания

Результаты обучения по дисциплине, уровень сформированности компетенций оцениваются по четырём бальной шкале оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Текущая аттестация по дисциплине проводится с целью систематической проверки достижений обучающихся. Объектами оценивания являются: степень усвоения теоретических знаний, уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, качество выполнения самостоятельной работы, учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине).

При проведении промежуточной аттестации оценивается достижение студентом запланированных по дисциплине результатов обучения, обеспечивающих результаты освоения образовательной программы в целом.

Критерии оценивания устного ответа (оценочные средства: *собеседование, устное сообщение (доклад)*).

5 баллов - ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

4 балла - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

3 балла – ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и

последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

2 балла – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Критерии оценивания письменной работы

оценочные средства: *реферат, эссе, конспект, расчетно-графическая работа, письменный отчет по практическому занятию, доклад (сообщение), в том числе выполненный в форме презентации, творческое задание.*

- **5 баллов** - студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Проблема раскрыта полностью, выводы обоснованы. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент владеет навыком самостоятельной работы по заданной теме; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

4 балла - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Проблема раскрыта. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

3 балла – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

2 балла - работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Проблема не раскрыта. Выводы отсутствуют. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Критерии оценивания тестового задания

Балльная шкала оценок тестирования:

- отлично «5» - 87-100 баллов (% баллов от максимальной возможной суммы);
- хорошо «4» - 75-86 баллов (% баллов от максимальной возможной суммы);
- удовлетворительно «3» («зачтено») - 60-74 балла (% баллов от максимальной возможной суммы);
- неудовлетворительно «2» («незачтено») - 59 и менее баллов (% баллов от максимальной возможной суммы).

Критерии выставления оценки студенту на зачете

оценочные средства, устный опрос в форме собеседования и выполнение письменных задач, заданий, ситуаций)

Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенций
«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на продвинутом уровне: обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на пороговом уровне: имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже порогового: выявляется полное или практически полное отсутствие знаний значительной части программного материала, студент допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, умения и навыки не сформированы.

5. Примеры оценочных средств для проведения текущей аттестации

5.1 Вопросы для собеседования (устного опроса):

- 1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Функции и принципы налогообложения.
- 2 Сущность государственных страховых фондов на современном этапе развития РФ.
- 3 Налоговая система РФ. Структура и задачи Налогового кодекса РФ.
- 4 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и его основные элементы.
- 5 Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация.
- 6 Акцизы и его основные элементы.
- 7 Элементы налогообложения.
- 8 Налог на прибыль организаций и его основные элементы.
- 9 Земельный налог и его основные элементы.
- 10 Налог на имущество физических лиц и его основные элементы.
- 11 Транспортный налог и его основные элементы.
- 12 Налог на добавленную стоимость и его основные элементы.
- 13 Налог на доходы физических лиц и его основные элементы.
- 14 Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты.
- 15 Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

5.2 Письменные задания

1-вариант

Рассчитать транспортный налог с гражданина - владельца :

- а) легкового автомобиля мощностью двигателя 110 л.с. (90 л.с., 120 л.с)
- б) грузового автомобиля с мощностью двигателя 250 л.с. (120 л.с. , 230 л.с.)

2-вариант

В 1 квартале 2017г. малое предприятие ООО «Луч», работающее по УСНО осуществило следующие расходы: уплачена арендная плата за офис 19 000 рублей, расходы на оплату труда составили 60 000 руб., начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – ? руб., они перечислены в том же отчетном периоде. Доходы составили 120 000 руб. Требуется рассчитать единый налог при УСНО при базе доходы минус расходы.

3-вариант

Определить налогооблагаемую базу и исчислить НДФЛ за отчетный налоговый период .

Гражданин Юнисов О С еще ребенком находился в Ленинграде в период блокады . В 1986 году , будучи военнослужащим , Юнисов был направлен на ликвидацию последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС .

Ежемесячная зарплата Юнисова - 35 000 руб .

В январе 2017 г он предоставил в бухгалтерию документы . подтверждающие его право на стандартный налоговый вычет .

4-вариант

Предприниматель занимается розничной торговлей. В течение 2 квартала торговая площадь составила 120 кв. м, изменений в ее количестве было. Базовая доходность на 1 кв. метр составила 1 800 рублей, К1 – 1,148; К2-0,64. За отчетный квартал уплачены взносы на пенсионное страхование в сумме 9 200 рублей. Требуется исчислить ЕНВД к уплате.

5-вариант

Определить налогооблагаемую базу и исчислить НДФЛ за отчетный налоговый период .

В бухгалтерию организации Кононов И П подал заявление с просьбой предоставить ему стандартные налоговые вычеты на содержание одного ребенка в возрасте 13 лет .

Вместе с заявлением он предоставил документы , подтверждающие его право на эти вычеты .

В 2017 году организация ежемесячно начисляла Кононову И П зарплату в размере 26 000 руб .

6-вариант

Рассчитать транспортный налог к уплате физическим лицом за 2016 год , указать сроки уплаты налога.

Физическое лицо зарегистрировало на свое имя 7 апреля 2016 года микроавтобус мощностью 125 л.с. , а 14 мая 2016 года легковой автомобиль мощностью двигателя 150 л.с.

7-вариант

Предприниматель занимается ремонтом обуви. В мастерской работают 6 мастеров, уборщица и администратор. В течение 3 квартала изменений в количестве работников не было. Базовая доходность на одного работника 7 500 руб., К2 – 0,7; К1-1,148. За отчетный квартал уплачены взносы на пенсионное страхование в сумме 7 700 руб. Требуется рассчитать сумму ЕНВД к уплате.

8-вариант

В 1 квартале 2017г. малое предприятие ООО «Луч», работающее по УСНО осуществило следующие расходы: уплачена арендная плата за офис 39 000 рублей (в т.ч. НДС 18%), расходы на оплату труда составили 72 000 руб., начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – ? руб., они перечислены в том же отчетном периоде. Доходы составили 121 000 руб. Требуется рассчитать единый налог при УСНО при базе доходы.

9-вариант

Определить налогооблагаемую базу и исчислить НДФЛ за отчетный налоговый период .
Ежемесячный оклад кладовщицы Сидоровой Е И составляет 20 500 руб .
Прочих доходов налогоплательщик за отчетный период не имеет .

10-вариант

Определить транспортный налог с индивидуального предпринимателя , владельца :

1. автомобиля марки ГАЗ - 24 (легковой) (мощность 105 л.с.)
2. микроавтобуса (мощность 80 л.с. ,)
3. автомобиля марки ГАЗ - 53 (грузовой) (мощность 120 л.с.)

5.3 Примеры тестовых заданий

Тест №1

Единый налог на вмененный доход

1. Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход, освобождаются от уплаты (налога)
 - 1.на имущество организаций
 - 2.на прибыль организаций
 - 3.земельного
 - 4.транспортного
2. Единый налог на вмененный доход по уровню управления
 - 1.федеральный
 - 2.региональный
 - 3.местный
 - 4.внебюджетный
- 3.Объект налогообложения по единому налогу на вмененный доход (предприятия)
 - 1.прибыль
 - 2.доход
 - 3.вмененный доход
 - 4.прочий доход
- 4.Ставка единого налога на вмененный доход (%)
 1. 13
 - 2.20
 3. 15
 - 4.18
- 5.Налоговый период по единому налогу на вмененный доход
 - 1.год
 - 2.квартал
 3. месяц
 - 4.декада

5. Метод налогообложения применяемый при исчислении единого налога на вмененный доход
1. прогрессивный
 2. регрессивный
 3. равный
 4. пропорциональный

Тест №2

Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
 1. организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
 2. организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
 3. индивидуальные частные предприниматели;
 4. налоговые агенты.
2. Носителями налога на добавленную стоимость являются:
 1. производители продукции;
 2. производители продукции и торговые организации;
 3. потребители продукции;
 4. торговые организации и потребители продукции.
3. К услугам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, относятся:
 1. платные медицинские услуги, оказываемые населению;
 2. услуги по сдаче помещений в аренду;
 3. ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги;
 4. услуги по перевозкам пассажиров транспортом общего пользования.
4. Размер ставки по налогу на добавленную стоимость устанавливается:
 1. Налоговым кодексом РФ;
 2. Законом субъектов РФ;
 3. нормативным правовым актом представительных органов муниципальных образований;
 4. Федеральной налоговой службой.
5. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается:
 1. месяц;
 2. декада;
 3. квартал;
 4. год.
6. НДС уплачивают в следующие сроки:
 1. ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2. ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
3. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от размера платежей, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
4. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от размера выручки, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Тест №3 *Земельный налог*

1. Какой метод налогообложения применяется при исчислении земельного налога юридическими лицами:
 1. прогрессивный;
 2. регрессивный;
 3. равный;
 4. пропорциональный.

2. Налоговый период по земельному налогу признается, как:
 1. квартал;
 2. месяц;
 3. календарный год;
 4. декада.

3. Размер ставки по земельному налогу устанавливается:
 1. Налоговым кодексом РФ;
 2. Законом субъектов РФ;
 3. нормативным правовым актом представительных органов муниципальных образований;
 4. Федеральной налоговой службой РФ.

4. Размер ставки по земельному налогу для земель сельскохозяйственного назначения установлен в размере:
 1. 0,3%;
 2. 1,5%;
 3. 2,2%;
 4. 13%.

5. Налоговые органы рассчитывают сумму земельного налога для:
 1. юридических лиц;
 2. физических лиц;
 3. граждан-предпринимателей;
 4. резидентов и нерезидентов.

6. Земельный налог уплачивается за счет:
 1. себестоимости продукции;
 2. чистой прибыли;
 3. прибыли до налогообложения;
 4. выручки.

Тест №4

Упрощенная система налогообложения

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты налога
 1. транспортного
 2. на прибыль организаций
 3. на имущество организаций
 4. земельного.

2. Налогоплательщик, утративший право применять упрощенную систему налогообложения вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения через (месяцев)
 1. 6
 2. 3
 3. 9
 4. 12

- 3: Ставка единого налога при УСН, если объектом налогообложения является доход (%)
 1. 13
 2. 20
 3. 15
 4. 6

- 4: Ставка единого налога при УСН, если объектом налогообложения является доход уменьшенный на величину произведенных расходов (%)
 1. 13
 2. 20
 3. 15
 4. 6

5. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход
 1. год
 2. квартал
 3. месяц
 4. декада

Время выполнения – 20 минут

5.4 Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Налоговая культура россиян
2. Механизм уплаты и порядок возмещения НДС
3. Проблемы на пути исчисления НДС
4. Механизм уплаты налога на прибыль

5. Проблемы на пути исчисления налога на прибыль
6. Особенности применения УСНО индивидуальными предпринимателями на основе патента.
7. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.
8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

6.1 Вопросы на зачет

- 1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Функции и принципы налогообложения.
- 2 Сущность государственных страховых фондов на современном этапе развития РФ.
- 3 Налоговая система РФ. Структура и задачи Налогового кодекса РФ.
- 4 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и его основные элементы.
- 5 Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация.
- 6 Акцизы и его основные элементы.
- 7 Элементы налогообложения.
- 8 Налог на прибыль организаций и его основные элементы.
- 9 Земельный налог и его основные элементы.
- 10 Налог на имущество физических лиц и его основные элементы.
- 11 Транспортный налог и его основные элементы.
- 12 Налог на добавленную стоимость и его основные элементы.
- 13 Налог на доходы физических лиц и его основные элементы.
- 14 Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты.
- 15 Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.
- 16 Налог на имущество организаций и его основные элементы.
- 17 Упрощенная система налогообложения (УСНО) и его основные элементы.
- 18 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

6.2. Кейс –задачи и ситуации

Для того, чтобы раскрыть суть налоговых платежей, важно определить основные принципы налогообложения. Качества, с экономической точки зрения желательные для любой системы налогообложения, были сформулированы Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» в форме четырех положений, ставших классическими принципами, с которыми, как правило, соглашались последующие авторы. Они сводятся к следующему:

1. Подданные государства должны участвовать в покрытии расходов правительства, каждый по возможности, то есть соразмерно доходу, которым он пользуется под охраной правительства. Соблюдение этого положения или пренебрежение им ведет к так называемому равенству или неравенству обложения.
2. Налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произволен. Размер налога, время и способ его уплаты должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому.
3. Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика.

4. Каждый налог должен быть устроен так, чтобы он извлекал из кармана плательщика возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства.

Принципы Адама Смита, благодаря их простоте и ясности, не требуют никаких иных разъяснений и иллюстраций, кроме тех, которые содержатся в них самих, они стали аксиомами налоговой политики.

Сегодня эти принципы дополнены в соответствии с требованиями нового времени. Современные налоговые системы национально и регионально специфичны, но налоги, как наиболее развитая форма принудительного изъятия средств, по-прежнему остаются важнейшим источником средств государства.

В чем, собственно, состоит проблема, если налоговые системы существуют уже очень давно, а их принципы столь хорошо разработаны?

Дело в том, что в самой налоговой системе как совокупности форм и методов сбора финансовых средств заложено глубокое противоречие: с одной стороны, предстоит обеспечить изъятие у субъектов экономики достаточно солидных финансовых ресурсов; с другой стороны, не допустить при том снижения их деловой активности.

По утверждению либеральных экономистов, налоговая политика достигает рациональности, если соблюдаются следующие базовые принципы:

1. Налогообложение должно быть построено так, чтобы затраты налогоплательщика, связанные с процедурой выплаты, были максимально низки – принцип дешевизны уплаты налогов.
2. Затраты государства на реализацию налогообложения были настолько низки, насколько это возможно – принцип дешевизны обложения.
3. Уплата налогов должна быть как можно менее ощутимым бременем для налогоплательщиков с тем, чтобы не ущемить их экономическую активность.
4. Налогообложение не должно быть помехой ни для внутренней, ни для внешней рациональной организации производства.
5. Процесс получения налогов должен быть организован так, чтобы он через накапливаемые финансовые средства в наибольшей степени мог способствовать реализации политики занятости.
6. Налогообложение должно влиять на распределение доходов с целью придания ему большей справедливости.
7. В процессе определения налоговой платежеспособности частных лиц и уточнения расчетов с ними следует минимально требовать предъявления сведений, затрагивающих личную жизнь граждан – принцип уважения к частной сфере жизни.
8. Следует добиваться того, чтобы комбинация налогов образовывала единую систему, в которой каждый налог имеет свою конкретную цель.

Вопросы к кейсу

1. Оцените принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом.
2. В чем состоит основная проблема налогообложения? Попробуйте оценить ее с экономической и юридической точек зрения.
3. Какие принципы налогообложения Вы бы добавили к основополагающим, сформулированным А.Смитом?
4. Оцените предложенные базовые принципы налогообложения. Основаны ли они на принципах, сформулированных А.Смитом?
5. Как Вы считаете, возможно ли использование базовых принципов налоговой политики развитых стран в странах с переходной экономикой? Почему да или почему нет?
6. Как вы считаете, могут ли налоги воздействовать на потребительский спрос? На экономический рост в стране?
7. Каковы могут быть минимальные и максимальные налоговые ставки?
8. Каковы должны быть размеры налоговых ставок, чтобы способствовать экономическому росту?
9. Вспомните, что называется налогами, сборами, пошлинами? Соотнесите эти понятия между собой.
10. В чем заключаются основные функции налогов? Как они взаимосвязаны с принципами налогообложения?
11. Обсудите направления и инструменты налоговой политики государства. На что они могут воздействовать? Как с помощью налогов можно регулировать экономические процессы?
12. Что такое налоговая ставка? Как связана налоговая ставка и сумма налоговых поступлений в государственный бюджет?