

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Забайкальский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)
Гуманитарно-технический колледж



УТВЕРЖДАЮ:
Директор по ОД

С.Е. Старостина
/Старостина С.Е.
(подпись, Ф.И.О)

марта 20 *23* г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
на 32 часа

для специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике
код и наименование специальности

базовой подготовки
базовой или углубленной подготовки

составлена в соответствии с ФГОС СПО, утвержденным приказом
Минпросвещения России от
« 21 » апреля 2022 г. № 257

Форма обучения очная



СОГЛАСОВАНО:
Директор гуманитарно-
технического колледжа

И.А. Лукашин
/Лукашин И.А.
(Ф.И.О)

03 20 *23* г.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения рабочей программы учебной дисциплины

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности.

1.2. Цель и задачи дисциплины

Целью изучаемой дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение специфических особенностей налогов, их функций;
- изучение действующего законодательства о налогах, особенностей его применения;
- выработка умений расчета налогов.

1.3. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы: Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09.

1.4. Планируемые результаты освоения учебной дисциплины:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды	Налоговый кодекс Российской Федерации; нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Виды занятий	Распределение учебной нагрузки по семестрам (час. в семестр)			Всего часов
	1 семестр	---- семестр	---- семестр	
1	2	3	4	5
Общий объем образовательной дисциплины	32			32
Всего учебных занятий, в т.ч.:	32			32
теоретическое обучение (ТО)	16			16
практические и лабораторные занятия (ПЗ и ЛЗ)	16			16
курсовая работа (проект) (КР, КП)				
Самостоятельная учебная работа (СРС)				
Форма промежуточной аттестации в семестре (зачет)	зачет			зачет

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем, акад. ч / в том числе в форме практической подготовки, акад. ч	Коды компетенций и личностных результатов ¹ , формированию которых способствует элемент программы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения		4/-	
Тема 1.1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов. Основные элементы налоговой системы. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	2	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала	2	
	Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Налоговая декларация, ее форма и виды. Общие положения о налоговом контроле. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Налоговая тайна.	2	
Раздел 2. Действующие налоги и сборы		14/10	
Тема 2.1. Налогообложение физических лиц	Содержание учебного материала	6	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Общие сведения о налогах, уплачиваемых физическими лицами: НДФЛ, в т.ч. налог на доход по вкладам, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество. Налоговая нагрузка на физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой	2	

¹ В соответствии с Приложением 3 ПООП.

	базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация.		
	В том числе практических занятий	4	
	Практическое занятие № 1. Расчет налога на доходы физических лиц		
	Практическое занятие № 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.	4	
Тема 2.2.	Содержание учебного материала	10	
Налогообложение юридических лиц	Общие сведения о налогах, уплачиваемых юридическими лицами: налог на прибыль, НДС, акциз, водный налог, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог. Налоговая нагрузка на юридических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация.	4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	В том числе практических занятий	6	
	Практическое занятие № 3. Расчет налога на прибыль		
	Практическое занятие № 4. Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов	6	
	Практическое занятие № 5. Расчет транспортного налога		
	Практическое занятие № 6. Расчет земельного налога		
	Практическое занятие № 7. Расчет налога на имущество		
Раздел 3. Специальные налоговые режимы		8/4	
Тема 3.1.	Содержание учебного материала	4	
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговая декларация. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения	2	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	В том числе практических занятий	2	
	Практическое занятие № 8. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения.	2	

Тема 3.2. Патентная система налогообложения	Содержание учебного материала	4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Право применения патентной системы налогообложения и ее сущность. Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами налогообложения. Патент и срок его действия. Процедура постановки на учет. Налоговый период. Порядок расчета и оплаты налога. Утрата права на применение патентной системы налогообложения. Налоговый учет. Налоговая декларация.	2	
	В том числе практических занятий	2	
	Практическое занятие № 9. Расчет налога по патентной системе налогообложения	2	
Раздел 4. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды		4/2	
Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы	Содержание учебного материала	4	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09
	Цели, функции и особенности финансирования Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования". Плательщики страховых взносов, объект обложения, база, тарифы, порядок исчисления и уплаты, права и обязанности плательщиков и органов контроля за уплатой страховых взносов.	2	
	В том числе практических занятий	2	
	Практическое занятие № 10. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.	2	
Промежуточная аттестация		зачет	
Всего:		32	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Ауд. № 306. Кабинет «Бухгалтерского учета и налогообложения». Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Комплект специальной учебной мебели: рабочее место преподавателя; ученический столы и стулья; доска аудиторная меловая, маркерная учебная доска, трибуна. Не закрепленный за конкретной учебной аудиторией комплект видеотехники переносной: ноутбук, колонки, экран, проектор. Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.
Ауд. № 211. Компьютерный класс. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной и воспитательной работы.	Комплект специальной учебной мебели: рабочее место преподавателя, компьютерные столы с компьютерами (ПК-25 шт.), стулья. Доска аудиторная меловая. Доска аудиторная маркерная. Не закрепленный за конкретной учебной аудиторией комплект видеотехники переносной: ноутбук, колонки, экран, проектор. Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда образовательной организацией выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен другими изданиями.

3.2.1 Основная литература

3.2.1.1 Печатные издания

1. Налоговый учет и отчетность [Текст] : учеб. пособие / Е.Б. Кибирева. - Чита : ЗабГУ, 2018. - 157 с.

3.2.1.2 Издания из ЭБС

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для спо / Л. Н. Лыкова. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 376 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489866>

2. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для спо / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. - Москва : Юрайт, 2022. - 261 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/496920>

3.2.2 Дополнительная литература

3.2.2.1 Печатные издания

3.2.2.2 Издания из ЭБС

1. Налоги и налогообложение : учебник для спо / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для спо / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 380 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

3. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для спо / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. - Москва : Юрайт, 2022. - 271 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/495036>

3.2.3 Справочно-библиографические издания

1. Экономический словарь / отв. редактор А.И. Архипов. - Москва : Проспект, 2009. - 624с.

2. Экономика : краткий словарь / под ред. О.С. Белокрыловой. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2001. - 336 с. - (Словари 21 века.

3. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] : слов. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 512 с. - (Б-ка словарей "ИНФРА-М").

4. Большая экономическая энциклопедия : самое полное современное издание: более 7000 экономических терминов и понятий. - Москва : Эксмо, 2007. - 815 с.

3.2.4 Периодические издания

3.2.4.1 Печатные издания

1. Экономист – журнал. 2020-2021

2. Финансы – журнал. 2020-2021

3.2.4.2 Электронные издания

1. Экономика и управление – журнал. 2020-2023

3.2.5 Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

НЭБ "eLIBRARY.RU"

ЭБС "Юрайт"

ЭБС "Лань"

ЭБС "Консультант Студента"

Электронная библиотека диссертаций "РГБ" (доступ открыт)

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Методические указания для обучающихся по планированию и организации времени, необходимого для освоения дисциплины.

Изучение рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой дисциплины, ее структурой и содержанием разделов (модулей), фондом оценочных средств, ознакомиться с учебно-методическим и информационным обеспечением дисциплины.

Учебный материал структурирован и изучение дисциплины производится в тематической последовательности. Каждому практическому занятию и самостоятельному изучению материала предшествует лекция по данной теме. Обучающиеся самостоятельно проводят предварительную подготовку к занятию, принимают активное и творческое участие в обсуждении теоретических вопросов, разборе проблемных ситуаций и поисков путей их решения.

Обучающимся рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

1. Изучение конспекта лекции в тот же день после лекции - 10 - 15 минут;

2. Повторение лекции за день перед следующей лекцией - 10 - 15 минут;

3. Изучение теоретического материала по учебнику и конспекту - 1 час в неделю;

4. Подготовка к практическому занятию - 1,5 часа.

При изучении курса следует внимательно слушать и конспектировать материал, излагаемый на аудиторных занятиях.

2. Методические указания по работе обучающихся во время проведения лекций.

Лекции дают обучающимся систематизированные знания по дисциплине, концентрируют их внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Лекции обычно излагаются в традиционном или в проблемном стиле. Проблемный стиль позволяет стимулировать активную познавательную деятельность обучающихся и их интерес к дисциплине, формировать творческое мышление, прибегать к противопоставлениям и сравнениям, делать обобщения, активизировать внимание обучающихся путем постановки проблемных вопросов, поощрять дискуссию.

Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть того или иного явления или процессов, выводы и практические рекомендации.

Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает преподаватель, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста. Работая над конспектом лекций, необходимо использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал преподаватель. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом. Тематика лекций дается в рабочей программе дисциплины.

3. Методические указания обучающимся по подготовке к практическим занятиям.

На семинарских занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике семинарских занятий.

Рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию:

1. Ознакомление с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы;

2. Проработать конспект лекций;

3. Прочитать основную и дополнительную литературу.

В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у Вас отношение к конкретной проблеме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса;

4. Ответить на вопросы плана семинарского занятия;

5. Выполнить домашнее задание;

6. Проработать тестовые задания и задачи;

7. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Результат такой работы должен проявиться в способности свободно ответить на теоретические вопросы практикума, выступать и участвовать в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильно выполнять практические задания и контрольные работы, которые даются в фонде оценочных средств дисциплины.

Рекомендации по работе с литературой.

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу информационно-справочным материалам, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов, в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер, и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого обучающейся знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информация может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Разработчик/Группа разработчиков доцент Кашурникова Т.И.

(должность, Ф.И.О)

Т.И.

Аннотация к рабочей программе

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1. Целью изучаемой дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение специфических особенностей налогов, их функций;
- изучение действующего законодательства о налогах, особенностей его применения;
- выработка умений расчета налогов.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины: ОК 01, ОК 02, ОК3; ОК 04, ОК 05, ОК 09.

3. Общая трудоемкость учебной дисциплины составляет 32 часа.

4. Содержание учебной дисциплины: Основы налогообложения. Государственное регулирование налоговых правоотношений. Налогообложение физических лиц. Налогообложение юридических лиц. Упрощенная система налогообложения (УСН). Патентная система налогообложения. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы.

5. Форма промежуточной аттестации: зачет.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущей и промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

ОП. 07. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

38.02.03 Операционная деятельность в логистике
код и наименование специальности

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное средство (промежуточная аттестация)
		пороговый (удовлетворительно) 55-69 баллов	стандартный (хорошо) 70-84 балла	эталонный (отлично) 85-100 баллов	
ОК-1	Знать	основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте	основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях	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	опрос
	Уметь	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 составлять план действия; определять необходимые ресурсы	владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Типовые задачи
ОК-2	Знать	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности	приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации,	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств	опрос
	Уметь	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	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных	Типовые задачи

			поиска, оформлять результаты поиска;	задач	
ОК-3	Знать	содержание актуальной нормативно-правовой документации	современная научная и профессиональная терминология	возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности;	
	Уметь	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности	применять современную научную профессиональную терминологию;	определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	Типовые задачи
ОК-4	Знать	психологические особенности личности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности	опрос
	Уметь	взаимодействовать с коллегами, руководством	взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Типовые задачи
ОК-5	Знать	особенности социального и культурного контекста	правила построения устных сообщений	правила оформления документов	опрос
	Уметь	проявлять толерантность в рабочем коллективе	грамотно излагать свои мысли	оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке	Типовые задачи
ОК-9	Знать	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	опрос
	Уметь	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 объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересные профессиональные темы	Типовые задачи

2. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

2.1. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 2.1. Налогообложение физических лиц	ОК-01, 02, 03, 04, 05, 09	опрос, решение задач
2	Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц	ОК-01, 02, 03, 04, 05, 09	опрос, решение задач
3	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	ОК-01, 02, 03, 04, 05, 09	опрос, решение задач
4	Тема 3.2. Патентная система налогообложения	ОК-01, 02, 03, 04, 05, 09	опрос, решение задач
5	Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы	ОК-01, 02, 03, 04, 05, 09	опрос, решение задач

Критерии и шкала оценивания опроса. Оценка устных ответов обучающихся

Оценка	Критерий оценки
«отлично»	1. полно раскрыто содержание материала в объеме, предусмотренном программой; 2. материал изложен грамотным языком, с использованием научной терминологии, в определенной логической последовательности; 3. ответ проиллюстрирован конкретными примерами; 4. самостоятельность при ответе, без наводящих вопросов преподавателя; 5. возможны одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов или в рассуждениях, которые студент легко исправил после замечания преподавателя.
«хорошо»	1. достаточно полно раскрыто содержание материала в объеме, предусмотренном программой; 2. материал изложен грамотным языком, с использованием усвоенных понятий и терминов, в определенной логической последовательности; 3. самостоятельность при ответе, без наводящих вопросов преподавателя; 4. возможны неточности при освещении второстепенных вопросов или в рассуждениях, которые студент легко исправил после замечания преподавателя.
«удовлетворительно»	1. недостаточно раскрыто содержание материала в объеме, предусмотренном программой; 2. материал изложен «обывательскими» понятиями, непоследовательно; 3. затруднения в приведении конкретных примеров;

	4. наводящие вопросы преподавателя.
«неудовлетворительно»	1. не раскрыто основное содержание учебного материала; 2. обнаружено незнание обучающимся большей или наиболее важной части учебного материала; 3. допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов преподавателя; 4. отказ отвечать.

Критерии и шкала оценивания разноуровневых задач

«отлично»	Задача решена полностью, даны необходимые пояснения, сделаны выводы
«хорошо»	Задача решена, ответ верен, даны необходимые пояснения, отсутствуют выводы; имеются недочеты
«удовлетворительно»	Ход решения задачи верен, отсутствуют комментарии к решению, имеются ошибки в расчетах
«неудовлетворительно»	Решение содержит теоретическую ошибку, отсутствуют комментарии к расчетам, ответ неверен или решение задачи отсутствует

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Ответил на все дополнительные вопросы	Эталонный
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Стандартный
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Пороговый
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

Опрос

Тема 2.1 Налогообложение физических лиц

Практическое занятие 1. Расчет налога на доходы физических лиц

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы основные группы налогоплательщиков НДФЛ?
2. Дайте определение нерезидентов.
3. Кто является резидентами при исчислении НДФЛ?
4. Что является объектом налогообложения для резидентов и нерезидентов?
5. Что выступает налоговой базой по НДФЛ?
6. Каковы суммы стандартных налоговых вычетов на детей? Перечислите условия их применения.
7. Что относится к социальным налоговым вычетам?
8. Каковы максимальные суммы имущественного вычета при продаже и покупке недвижимости?
9. Какие существуют ставки по НДФЛ?
10. Кто такой налоговый агент?

Практическое занятие 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога

Вопросы для обсуждения:

1. Что является объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
2. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
3. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
4. Назовите категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?
5. Что является объектом налогообложения транспортным налогом для физических лиц?
6. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу для физических лиц?
7. Каков порядок уплаты транспортного налога для физических лиц?
8. Что является объектом по земельному налогу для физических лиц?
9. Кто из физических лиц не признается налогоплательщиком земельного налога?
10. На какую величину имеют право уменьшить налоговую базу пенсионеры, получающие пенсию?

Тема 2.2 Налогообложение юридических лиц

Практическое занятие 3. Расчет налога на прибыль

Вопросы для обсуждения:

1. Являются ли обособленные подразделения организации плательщиками налога на прибыль?
2. На какие группы классифицируются доходы и расходы организации?
3. Назовите основную группировку расходов от реализации.
4. Перечислите внереализационные доходы.
5. Назовите основные признаки, по которым затраты организации относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
6. Какие расходы нормируются с целью исчисления налога на прибыль?
7. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества?
8. Какие существуют методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?

Практическое занятие 4. Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов

1. Вопросы для обсуждения:
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Назовите методику исчисления НДС при уплате в бюджет?
4. Назовите основные группы плательщиков НДС
5. Назовите объект обложения для НДС?
6. Являются ли плательщиками налога организации, реализующие подакцизные товары?
7. Каковы особенности формирования налоговой базы по подакцизным товарам, в отношении которых установлена комбинированная налоговая ставка?
8. В каких случаях налогоплательщик имеет право уменьшить начисленную сумму налога?

Практическое занятие 5. Расчет транспортного налога

Вопросы для обсуждения:

1. Кто признается плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом налогообложения транспортным налогом для организаций?
3. Перечислите транспортные средства, с которых транспортные статьи не уплачиваются.
4. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу организаций?
5. Каков порядок исчисления транспортного налога организацией?
6. Каким образом организация производит исчисление транспортного налога в случае приобретения или продажи транспортного средства в течение налогового периода?

Практическое занятие 6. Расчет земельного налога

Вопросы для обсуждения:

1. Что является объектом по земельному налогу?
2. Кто не признается плательщиком земельного налога?
3. Какие земельные участки не признаются объектами налогообложения?
4. Перечислите налоговые ставки по земельному налогу.
5. Кто освобождается от земельного налога?

Практическое занятие 7. Расчет налога на имущество организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. на каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
3. Уплачивает ли налог организация, применяющая специальный налоговый режим?
4. От какого вида стоимости имущества организация рассчитывает налог на имущество?
5. Дайте определение остаточной стоимости
6. Каков порядок расчета средней и среднегодовой стоимости имущества?
7. Какие ставки и сроки уплаты налога на имущество установлены законодательством?

Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения.

Практическое занятие 8. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте экономический смысл применения специальных налоговых режимов?
2. Обязаны ли организации вести бухгалтерский учет при применении УСН?
3. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять УСН?
4. Какой объект налогообложения может использовать организация при УСН?
5. Какой метод определения доходов и расходов обязана применять организация при УСН?
6. Назовите отчетные и налоговые периоды при УСН.

Тема 3.2. Патентная система налогообложения.

Практическое занятие 9. Расчет налога по патентной системе налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы недостатки действующей ПСН? Что следует изменить?
2. Проанализируйте перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение ПСН? Следует ли его расширить или уменьшить?
3. Можно ли уменьшить НДС на сумму налога, уплаченного при применении ПСН индивидуальным предпринимателем, утратившим право на применение ПСН?

Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы.

Практическое занятие 10. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

Вопросы для обсуждения:

1. Каково значение взносов в государственные внебюджетные фонды для социальной политики государства?
2. Перечислите основные государственные внебюджетные фонды.
3. Кто признается плательщиком взносов?
4. Перечислите доходы, признаваемые объектом налогообложения?
5. Каким образом организация уплачивает страховые взносы в государственные внебюджетные фонды?
6. Каким образом организация должна производить учет начисленных сумм?

Разноуровневые задачи

Тема 2.1 Налогообложение физических лиц

Практическое занятие 1. Расчет налога на доходы физических лиц

Задача 1. Гражданин Петров, принимавший участие в боевых действиях в Афганистане, является отцом 13-летнего ребенка. Ежемесячный доход гражданина Петрова составляет 35 000 руб.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов для гражданина Петрова за налоговый период.

Задача 2. Физическое лицо получает ежемесячный доход в размере 42 000 руб. Ежеквартальная премия – 20000 руб. Физическое лицо является единственным родителем 9-летнего ребенка.

Определите сумму стандартных итоговых вычетов за налоговый период.

Задача 3. Гражданин Филиппов, имеющий 8-летнюю дочь, получил за налоговый период следующие доходы:

- ежемесячная заработная плата – 34000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением второго ребенка в марте – 65000 руб.;
- проценты по вкладу в банке в июле – 11500 руб. (ставка по договору 14%).

Определите сумму стандартных налоговых вычетов для Филиппова за налоговый период.

Задача 4. Гражданин, принимавший участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, является отцом троих детей: 14, 16 и 20 лет. Ежемесячная заработная плата гражданина составляет 37500 руб., ежемесячная пенсия — 12000 руб. Доходы по совместительству с 1 марта по 31 мая составляли 18000 руб. ежемесячно.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период. Рассчитайте сумму налога.

Задача 5. Гражданка Российской Федерации получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб., ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка. По акциям российской организации гражданка в мае

получила дивиденды 25 200 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданин» и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 6. Офицер, награжденный званием Героя России, получает ежемесячную заработную плату 56 400 руб. По основному месту работы в марте ему выдана материальная помощь 29 000 руб. Имеются государственные облигации с ежегодным доходом 16 000 руб. В налоговом периоде гражданином продан снегоход, находившийся в собственности 5 лет. Доход от продажи составил 630 000 руб. А также приобретена квартира стоимостью 4 800 000 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право офицер, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Практическое занятие 2. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога

Задача 1. Вахрин В.В. владеет на праве собственности в г. Обнинске Калужской области следующим имуществом; двухкомнатной квартирой площадью 52,3 кв. м и инвентаризационной стоимостью 131 340 руб., а также гаражом площадью 28 кв. м и инвентаризационной стоимостью 42040 руб., регистрация права собственности на который произведена 26 июня текущего года.

Городская дума г. Обнинска установила следующие ставки налога на имущество: до 300 тыс. руб. — 0,1%, от 300 до 500 тыс. руб. — 0,2%, от 500 до 1000 тыс. руб. — 0,35%, от 1000 до 5000 тыс. руб. — 0,5%.

Коэффициент-дефлятор на текущий период установлен в размере 1,147.

Определите сумму налога на имущество, которая должны быть указана в налоговом уведомлении Вахрина В. В. за текущий налоговый период.

Задача 2. Гражданин Мышкин М.М., являющийся пенсионером, имеет в г. Клин Московской области в собственности следующее имущество:

– трехкомнатную квартиру площадью 78 кв. м (кадастровая стоимость 2,3 млн. руб., инвентаризационная стоимость 490 тыс., руб.);

– двухкомнатную квартиру площадью 52 кв. м (кадастровая стоимость 1,1 млн. руб., инвентаризационная стоимость 260 тыс. руб.).

Субъект РФ утвердил в предыдущем году результаты кадастровой оценки, а городская Дума г. Клин установила ставку налога для жилых домов и жилых помещений (включая объекты незавершенного строительства) в размере 0,1%, а ставку 0,5% - в отношении иных объектов имущества.

Рассчитайте налоговые обязательства Мышкина М.М. по налогу на имущество физических лиц за текущий налоговый период.

Задача 3. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. 18 мая текущего года был заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 200 л.с.

Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Задача 4. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. 15 мая текущего года гражданин приобрел в собственность еще легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 30 мая текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 5

Граждане Иванов Б. П. и Смирнов А. Г. владеют земельными участками на праве общей долевой собственности. При этом Иванову принадлежит 3/4 участка, а Смирнову — 1/4 участка. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2021 г. — 3 690 000 руб. Смирнов является ветераном Великой Отечественной войны.

Нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, налоговые ставки не определены,

Необходимо определить суммы земельного налога, подлежащие уплате указанными физическими лицами по итогам налогового периода 2021 г.

Тема 2.2 Налогообложение юридических лиц

Практическое занятие 3. Расчет налога на прибыль

Задача 1. Организацией в налоговом периоде был получен:

- доход от реализации произведенной продукции – 1 000 000 тыс. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 500 000 тыс. руб.;
- доход от сдачи в аренду имущества – 100 000 тыс. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, – 80 000 тыс. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составил 800 000 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 2. Выручка от реализации организации за предыдущий налоговый период составила:

- в 1-м квартале — 1 947 000 руб.;
- во 2-м квартале — 590 000 руб.;
- в 3-м квартале — 944 000 руб.;
- в 4-м квартале — 1 091 500 руб.

Определите возможность применения организацией кассового метода определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Задача 3. ООО «Милк Трейд» производит молочные продукты и применяет кассовый метод для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС. В течение периода ООО «МилкТрейд»:

- отгружено готовой продукции на сумму 800 000 руб.;
- поступили деньги на расчетный счет за продукцию – 700 000 руб.;
- по бартерной сделке была реализована продукция на сумму 50 000 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан);
- поступило молоко на сумму 400 000 руб., оплачено 350 000 руб., в производство отпущено молоко на сумму 300 000 руб.;
- закуплены ягодные наполнители на сумму 20 000 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 18 000 руб.;
- акцептован счет за электроэнергию на сумму 10 000 руб.;
- перечислено за услуги связи по счету 6 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации (все оборудование оплачено) – 12 000 руб. в месяц;
- месячный фонд оплаты труда – 90 000 руб., при этом выплата заработной платы в 1-м квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за этот период, – 63 400 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты – 70 000 руб.

Определите состав доходов и расходов, учитываемых в налоговой базе, и исчислите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций по итогам 1-го квартала

Задача 4. ООО «Учторг» производит канцелярские товары. Выручка от реализации за 1-е полугодие составила 3186 тыс. руб. (в том числе НДС),

Сумма прямых расходов организации за 1-е полугодие, относящихся к расходам текущего периода, составляет 2100 тыс. руб., сумма косвенных расходов, кроме указанных ниже, составила 400 тыс. руб.

В мае ООО «Учторг» принимало участие в выставке. Расходы на оформление стенда на выставке составили 50 тыс. руб. В ходе рекламной акции, проведенной во время выставки, ее участникам были выданы призы на сумму 40 тыс. руб.

Для пополнения оборотных средств организацией были привлечены рублевые банковские кредиты на приобретение сырья и материалов: 14 января в сумме 500 тыс. руб. (срок 4 мес.) и 15 апреля на сумму 900 тыс. руб. (срок 3 мес.) с уплатой процентов в размере соответственно 22% и 25% годовых.

Также организацией были получены штрафы и пени за несвоевременное выполнение договоров покупателями – 6 тыс. руб. Оплачен штраф за несвоевременную подачу налоговой декларации по НДС – 2100 руб.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите авансовый платеж по налогу на прибыль организации по итогам первого полугодия, Изменилось бы решение задачи в случае, если бы второй кредит был получен 20 марта?

Практическое занятие 4. Расчет налога на добавленную стоимость акцизных сборов

Задача 1. Хлебобулочный завод в текущем налоговом периоде закупил у поставщиков сырье (молоко, мука, яйцо, сахар, соль) на сумму 11 210 тыс. руб. с учетом НДС, Себестоимость произведенной хлебобулочной продукции составила 12 000 тыс. руб. Вся продукция была реализована с наценкой 25%.

Определите: 1) сумму НДС, которая будет включена в цену хлебобулочных изделий при их реализации; 2) сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет,

Задача 2. ООО «Спортактив» в течение 1-го квартала осуществило следующие операции:

– реализовало продукцию собственного производства (спортивное оборудование) на сумму 1200 тыс. руб.;

– передало продукцию собственного производства в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации (спортклуб «Атлет») на сумму 80 тыс. руб. (по себестоимости), рыночная стоимость оборудования составляет 100 тыс. руб.;

– передало продукцию собственного производства на сумму 200 тыс. руб. в спортзал, оборудованный для сотрудников организации. Расходы по содержанию спортзала осуществляются за счет чистой прибыли, сотрудники не оплачивают его посещение.

Все суммы приведены без учета НДС.

От покупателей продукции был получен аванс на сумму 448,4 тыс. руб.

Для производства продукции в текущем налоговом периоде были закуплены; материалы на сумму – 696,2 тыс. руб. (в том числе НДС), комплектующие – 354 тыс. руб. (в том числе НДС). По партии комплектующих на сумму 47,2 тыс. руб. поставщиком не была представлен счет-фактура. Также были оплачены по акту услуги по аренде и содержанию помещения офиса на сумму 94,4 тыс. руб. и производственное оборудование стоимостью 236 тыс. руб. (в том числе НДС), которое еще не поставлено на учет.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, укажите сроки уплаты. Изменился бы расчет налога в случае, если расходы по содержанию спортзала включались бы в расчет налога на прибыль организаций, а приобретенное оборудование было поставлено на учет? Каким образом?

Задача 4. ООО «Суприм» в текущем налоговом периоде реализовало 2000 ед. продукции собственного производства стоимостью 1,4 тыс. руб. каждая (без учета НДС). 50% реализованной продукции было оплачено денежными средствами; в оплату 30% продукции покупателем был выдан вексель под 15% годовых, который был погашен через 45 дней (в рамках налогового периода). Также в течение налогового периода было передано безвозмездно 20 единиц продукции.

Для производства товаров были приобретены материалы на сумму 1180 тыс. руб. (в том числе НДС), из них по партии материалов на сумму 236 тыс. руб. (в том числе НДС) поставщиком не был предоставлен счет-фактура, Кроме того, ООО «Суприм» заплатило аванс под поставку материалов в следующем периоде на сумму 472 тыс. руб. (аванс предусмотрен условиями договора).

В конце налогового периода по итогам сверки была списана как невозможная к взысканию дебиторская задолженность на сумму 590 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, укажите сроки уплаты.

Задача 5. Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 8000 пачек сигарет и 900 штук сигар и реализовала 80% от произведенного объема. Кроме того, 300 пачек сигарет передано в качестве натуральной оплаты поставщику оборудования. Максимальная розничная цена сигарет – 60 руб. за пачку, в пачке – 20 штук сигарет.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет табачной фабрикой за налоговый период.

Практическое занятие 5. Расчет транспортного налога

Задача 1. На балансе организации числится автомобиль «Москвич-2141» мощность двигателя которого составляет 70 л.с. Региональным: законом: по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 АС, установлена налоговая ставка в размере 6 руб. за каждую лошадиную силу.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 2. АО «Премьер» приобрело автомобиль «ВАЗ-2108», мощность двигателя которого составляет 64 л.с.с. 18 марта текущего года автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД. 3 сентября текущего года автомобиль снимается с учета в связи с продажей. В регионе, где был зарегистрирован «ВАЗ- 2108», налоговая ставка составляет 5 руб. за каждую лошадиную силу.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 3. В начале апреля текущего года организация приобрела и зарегистрировала грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. В конце апреля текущего года автомобиль был продан. Ставка транспортного налога составляет 6 руб./л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 4. По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 90 л.с. Налоговая ставка транспортного налога по такому виду транспортного средства соответствует базовой и составляет 5 руб. в год за каждую лошадиную силу мощности двигателя.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 5. Организацией в текущем году был зарегистрирован автомобиль ВАЗ- 2107 со 2 марта по 25 августа текущей года с мощностью двигателя 85 л.с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 6. Организация имеет в собственности автомобиль. Регистрация автомобиля была произведена 16 января текущего года. Мощность двигателя – 110 л.с. В августе текущего года организация провела текущий ремонт автомобиля и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 7. Организацией зарегистрирован 1 марта текущего года автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организаций нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 8. ООО «Милана» приобрело автомобиль *Toyota Camry* и доставило его на учет в органах ГИБДД 30 марта текущего года. Мощность двигателя – 320 л.с. ООО «Милана» осуществляет деятельность в Калужской области.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 9. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 135 л.с., второй – мощностью 90 л.с. В августе организация второй автомобиль продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого – 100 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Практическое занятие 6. Расчет земельного налога

Задача 1. В сентябре 2015 г, организация произвела оплату двух земельных участков (по

1200 кв. м каждый), приобретенных для дальнейшей продажи по договору купли-продажи у физического лица. Стоимость каждого земельного участка равна 6 000 000 руб. Земельные участки переданы организации по передаточному акту в октябре 2015 г., в этом же месяце (22 октября) зарегистрирован переход к организации права собственности на данные участки. В марте 2016 г. земельные участки проданы за 8 000 000 руб. каждый, и в этом же месяце в ЕГРП внесены записи о переходе права собственности на участки к новому покупателю (25 марта). Условно кадастровая стоимость каждого участка, по состоянию на 1 января 2015 г. и 1 января 2016 г. составляет 2000 руб./кв. м. Представительным органом муниципального образования установлена ставка налога, равная 1,5%.

Определите земельный налог, который должна уплатить за каждый налоговый период организация, и укажите порядок его уплаты.

Задача 2. Кадастровая стоимость земельного участка, приобретенного организацией 12 марта, составляет 700 тыс. руб. Кроме того, у индивидуального предпринимателя арендован земельный участок (кадастровая стоимость 500 тыс. руб.). Применяется максимальная налоговая ставка.

Определите земельный налог, который должна уплатить за налоговый период организация.

Задача 3. В апреле организацией приобретен в Москве в собственность земельный участок для жилищного строительства (право собственности зарегистрировано 14 января). Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января составляет 14 000 000 руб. В июне взят в аренду сроком на три месяца земельный участок в г. Дмитрове (кадастровая стоимость — 12 000 000 руб.),

Определите земельный налог, который должна уплатить за налоговый период организация.

Практическое занятие 7. Расчет налога на имущество организаций

Задача 1. Организация «Зетта» имеет на балансе объект основных средств первоначальной стоимостью 22 248 тыс. руб. Но указанному объекту применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования составляет 18 лет, фактический срок использования на 1 января текущего года составил 6 лет.

7 декабря 2012 г. организация приобрела и поставила на баланс основные средства первоначальной стоимостью 3340 тыс. руб. Предположим, что срок полезного использования всех этих объектов – 4 года, амортизация начисляется по методу уменьшающегося остатка с коэффициентом 1,5. То есть на 01.01.2015 сумма амортизации составила 2035,313 тыс. руб., а годовая: сумма амортизации на текущий год составляет 489,258 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1-й квартал 2015г, при условии, что в субъекте РФ предусмотрена максимально возможная ставка налога.

Задача 2. По состоянию на 1 января текущего года общая стоимость основных средств (отнесенных к 3 – 6-й амортизационным группам) компании Zerta составляет 37,4 млн. руб. Организация исчисляет налог по всем объектам на основании среднегодовой стоимости.

Кроме того» по объектам основных средств стоимостью 790 тыс. руб. амортизация не начисляется. Общий срок полезного использования этих объектов составляет 15 лет, срок фактического использования на 1 января текущего года – 90 месяцев.

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации по остальным объектам основных средств составляет 350 тыс. руб. Остаточная стоимость указанных основных средств на 1 января текущего года составила 14,5 млн. руб.

Определите среднюю стоимость имущества компании Zerta за первый отчетный период и сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет по его итогам. Ставка налога соответствует максимально разрешенной ставке.

Задача 3. АО «Гамма» (головной офис) зарегистрировано в г. Москве. Организация имеет обособленное подразделение без отдельного баланса в г. Москве и обособленное подразделение с отдельным балансом в г. Серпухове Московской области,

В 1-м квартале остаточная стоимость движимого имущества, учтенного в составе основных средств до 1 января 2013 г, и отраженного на балансе головного офиса организации (включая имущество подразделения в г. Москве), составляет:

- на 1 января 2015 г. – 51 811 000 руб.;
- на 1 февраля 2015 г. – 5 165 000 руб.;
- на 1 марта 2015 г. – 5 150 000 руб.,
- на 1 апреля 2015 г. – 5 135 000 руб.

Из указанного имущества компьютер и принтер остаточной стоимостью на 1 января 2015 г. 8 300 руб. (условная ежемесячная амортизация объекта 1700 руб.}, фактически находятся в обособленном: подразделении в г. Москве.

Остаточная стоимость движимого имущества, учтенного в составе основных средств до 1 января 2013 г, и отраженного на балансе подразделения в г. Серпухове Московской области, составляет:

- на 1 января 2013 г, – 1 560 000 руб.?
- на 1 февраля 2013 г. – 1 515 000 руб.;
- на 1 марта 2013 г. – 1 500 000 руб.;
- на 1 апреля 2013 г. – 1 470 000 руб.

Ставка налога на имущество в г. Москве и Московской области составляет 2,2%,

Определите место уплаты налога на имущество и размер итоговых обязательств по каждому месту уплаты налога за 1-й квартал текущего года.

Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения.

Практическое занятие 8. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения

Задача 1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов, Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 550 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные, составили 520 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 350 тыс. руб. *Определите налог по УСН.*

Задача 2. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы» Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 1 млн. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 30 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель по результатам работы в одном налоговом периоде получил убыток в размере 50 тыс. руб. В следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 600 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения, 400 тыс. руб. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 4. Организация применяет УСН с начала налогового периода, В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма доходов за 9 месяцев составила 1,5 млн. руб., расходов — 1. млн. руб. За полугодие доходы составили 1.1 млн. руб., расходы — 800 тыс. руб. За первое полугодие была уплачена сумма налога 60 тыс. руб.

Определите авансовый платеж по УСН за 9 месяцев.

Задача 5. Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период получены доходы в сумме 3 млн. руб. произведенные расходы составили 1,45 млн. руб. В налоговом периоде приобретены основные средства, стоимостью 200 тыс. руб. Эти основные средства введены в эксплуатацию в данном налоговом периоде.,

Рассчитайте сумму налога.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. Объектом налогообложения

служат доходы. За налоговый период доходы составили 800 тыс. руб. Безвозмездно получен автомобиль стоимостью 120 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Тема 3.2. Патентная система налогообложения.

Практическое занятие 9. Расчет налога по патентной системе налогообложения

Задача 1. ИП проводит цикл обучающих вебинаров по английскому языку (оказывает данные услуги дистанционно, посредством сети Интернет) в Москве.

Определите, вправе ли ИП применять ПСН в отношении данного вида деятельности? Если вправе, рассчитайте величину патента в 2022 г. и укажите сроки уплаты.

Задача 2. ИП проживает в Москве и оказывает услуги по ремонту жилых помещений, перевозке грузов автомобильным транспортом, получив патент на срок с 01.01.2022 по 31.12.2022 с правом использования трех транспортных средств. Средняя численность привлекаемых наемных работников увеличена с шести до семи человек с марта 2022 г.

Определите величину патента, который должен заплатить за календарный год ИП.

Задача 3.

ИП является собственником нежилого помещения площадью 600 кв. м, а фактически сдает в аренду по договору только 200 кв. м.

Каким образом рассчитать величину патента – исходя из площади нежилого помещения, указанной в договоре аренды, или исходя из общей площади нежилого помещения?

Задача 4.

ИП без наемных работников осуществляет деятельность с 2018 г. и планирует в 2023 г. перейти на ПСН. Осуществляемый вид предпринимательской деятельности – парикмахерские и косметические услуги. ИП осуществляет предпринимательскую деятельность в субъекте РФ – Забайкальский край.

Определите порядок перехода, налоговый период, стоимость патента, суммы и сроки платежей.

Тема 4.1. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы.

Практическое занятие 10. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

Задача 1. Организация выплатила в январе 2020 г, работнику 1970 года рождения заработную плату в размере 50 000 руб., премию по итогам года в размере 15000 руб., а также оказала материальную помощь на лечение в размере 20 000 руб.

В январе 2020 г. работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 10 000 руб. Кроме того, организация оплатила обучение своего работника (50 000 руб.), а также в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования организация уплатила страховой взнос в размере 5000 руб.

Необходимо определить базу для начисления страховых взносов и суммы начисленных взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за январь 2020 г.

Задача 2. Работник 1970 года рождения в 2020 г. получал на предприятии заработную плату в размере 50 000 руб. ежемесячно, В течение года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования на оказание медицинских услуг на сумму 30 000 руб.

В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 60 000 руб.

По решению общего собрания: акционеров ему выплачены дивиденды за 2019 г. в размере 100 000 руб.

По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70 000 руб.

В качестве компенсации за командировку в сентябре 2020 г. ему выплатили 8000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ТФОМС, ФФОМС за 2020 г. и суммы начисленных страховых взносов.

Задача 3. Работник 1983 года рождения в 2021 г, получал на предприятии заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В январе 2021 г. ему была выплачена премия по итогам работы в 2020 г. в размере 100 000 руб.

В течение года работник неоднократно выезжал в служебные командировки. В качестве компенсации за расходы им было получено 150 000 руб., в том числе за оплату проезда 70 000 руб., проживание – 30 000 руб., суточные – 50 000 руб.

Во время командировок работник проходил повышение квалификации, за которое организация уплатила 40 000 руб.

В течение года организация уплатила по добровольному негосударственному страхованию взносы в размере 24 000 руб., а также 24 000 руб. по со-финансированию накопительной части трудовой пенсии.

При уходе в очередной отпуск работник получил лечебное пособие в размере месячной заработной платы.

По договору гражданско-правового характера с организацией работник получил 50 000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов во внебюджетные социальные фонды за 2021 г, и суммы начисленных страховых взносов.

Задача 4. В 2021 г. организация выплатила работнику 1959 года рождения заработную плату в размере 480 000 руб. По итогам работы в первом полугодии в июле организация выплатила премию в размере 50 000 руб. В сентябре 2021 г. организация выплатила работнику материальную помощь в связи со смертью члена его семьи — 50 000 руб.

Организация оплатила договор добровольного личного страхования работника на случай наступления смерти или причинения ущерба застрахованного лица на сумму 100 000 руб.

Организация оплатила санаторно-курортные путевки работнику и членам его семьи на сумму 160 000 руб.

При уходе в очередной отпуск организация выплатила материальную помощь в размере 10 000 руб.

Организация возместила работнику затраты по уплате процентов по кредиту на приобретение квартиры в размере 45 000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов и суммы начисленных страховых взносов.

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации

В данном разделе представляются теоретические вопросы (для оценки знаний), типовые контрольные задания (для оценки умений), типовые практические задания (для оценки навыков и (или) опыта деятельности).

Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налогового механизма, его элементы.
7. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
8. Классификация налогов и сборов.
9. Налоговые правоотношения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
10. Современная налоговая политика государства.

11. Налоговая декларация, ее формы и виды.
12. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка.
13. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения; порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты; налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения; механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
14. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
15. Особенности исчисления уплаты транспортного налога для физических лиц.
16. Особенности исчисления уплаты земельного налога для физических лиц.
17. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, объект налогообложения, налоговая база, порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
18. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
19. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы, порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций; расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка; налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
20. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы. определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.
21. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.
22. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
23. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
24. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
25. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и условия начала и прекращения применения УСН, особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на УСН и с УСН на общий режим налогообложения.
26. Патентная система налогообложения: право применения патентной системы налогообложения и ее сущность; совмещение ПСН с иными системами налогообложения; Патент и срок его действия; Утрата права на применение ПСН.
27. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики страховых взносов, объект обложения, база, тарифы, порядок исчисления и уплаты.

Перечень теоретических вопросов (для оценки умений):

Практическое задание 1. Допустим, что в стране установлен косвенный налог – налог с продаж. Ставка данного налога – 5 % от стоимости реализованных товаров и услуг.

Гражданин А получил годовой доход в размере 120 тыс. руб. Весь доход был потрачен на покупку товаров, оплату услуг, которые облагаются налогом с продаж.

Гражданин Б получил годовой доход 700 тыс. руб. На потребление гражданин Б потратил 300 тыс. руб. (купил товары, оплатил услуги, облагаемые налогом с продаж) и 400 тыс. руб. направил на сбережения (сбережения не облагаются косвенными налогами).

Определите законодательную и эффективную ставки налога с продаж для гражданина А и гражданина Б.

Докажите, что в косвенном налоге с продаж присутствует скрытая регрессия.

Практическое задание 2. Организация ввезла на таможенную территорию РФ легковой автомобиль с мощностью двигателя 280 л.с., выпущенный в свободное обращение. В дальнейшем автомобиль будет передан в качестве вклада в уставный капитал дочерней компании.

Какую сумму акциза следует уплатить организации на таможне?

Подлежит ли вычету сумма акциза, уплаченная таможенными органами, в случае передачи автомобиля в качестве вклада в уставный капитал дочерней компании?

Практическое задание 3. Организация занимается производством мягкой мебели. В налоговом периоде было отгружено продукции на 4248 тыс. руб. (в ценах реализации).

Организацией приобретены и оприходованы материалы и комплектующие для производства на 2183 тыс. руб. (с НДС), в том числе на партию комплектующих в сумме 221,84 тыс. руб. (в том числе НДС) не получены счета-фактуры.

Кроме того, организацией:

- получен аванс в сумме 843 700 руб.;
- перечислен аванс поставщику оборудования на сумму 640 000 руб. (в договорах поставки предусмотрена обязательная предоплата);

- оплачены представительские расходы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Расходы организации на оплату труда за квартал составили 4 000 000 руб.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

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

Практическое задание 4. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 1050 тыс. руб. Прямые расходы, относящиеся к текущему налоговому периоду, составили 480 тыс. руб., косвенные расходы – 270 тыс. руб.

По результатам инвентаризации, проведенной, на конец периода, общая сумма необеспеченной задолженности покупателей перед организацией составляет 280 тыс. руб., в том числе со сроком возникновения:

- до 45 дней – 120 тыс. руб.;
- более 45 до 90 дней включительно – 80 тыс. руб.;
- более 90 дней – 80 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва предыдущего периода составляет 20 тыс. руб.

Также в отчетном периоде организацией от учредителя (доля в уставном капитале составляет 51%) были безвозмездно получены основные средства на сумму 180 тыс. руб. За нарушение законодательства было уплачено в бюджет 10 тыс. руб.

Доходы и расходы организации указаны без НДС. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период.

Практическое задание 5. Семьянинов К.В. в текущем налоговом периоде получил следующие доходы:

- заработная плата – 980000 руб.;
- премия по итогам работы за прошлый год – 50000 руб.;
- работодатель ежемесячно оплачивает Семьянинову К.В. стоимость питания – 1000 руб.;

- материальная помощь (согласно заявлению на похороны родственника) – 45 000 руб.;
- в июле получен выигрыш в рекламном конкурсе в виде туристической путевки в Грецию, Стоимость путевки составила 57 000 руб.;

- доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 5 лет, составил 350 000 руб.;

– дивиденды от источников за пределами Российской Федерации в сумме 10 000 долларов США без удержания налога (курс доллара на момент начисления дивидендов составлял 65,75 руб., на момент выплаты дивидендов – 64,45 руб.).

Определите суммы дохода, облагаемого НДФЛ, для Семьянинова К.В. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Практическое задание 6. Организация «Дельта» создана (поставлена на учет в налоговый орган) 24 апреля текущего года. На балансе организации находится здание кадастровой стоимостью 39 450 тыс. руб., а также новое оборудование стоимостью 18 940 тыс. руб. (срок полезного использования – 6 лет). Амортизация по этим объектам начисляется по линейному методу.

В субъекте РФ утверждены результаты кадастровой оценки. Ставки налога на имущество в субъекте РФ установлены в размере 1,3 и 2,0% соответственно,

Определите налоговую базу по налогу на имущество за текущий год. Рассчитайте сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет по итогам отчетных периодов, а также общую сумму налога на имущество организации,

Практическое задание 7. Местонахождение АО «Зернопродукты-плюс» – Ульяновская область. Акционерное общество осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции. На АО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период

Практическое задание 8. Серов С.С. продал 25 мая текущего года трехкомнатную квартиру в г. Самаре, находившуюся у него в собственности 8 лет (кадастровая стоимость 4735 тыс. руб., площадь 82,4 кв. м), и приобрел жилой дом (договор купли-продажи подписан 13 мая, зарегистрировано право собственности 6 июня) (площадь дома 172 кв. м) стоимостью по результатам кадастровой оценки 3472 тыс. руб.

Самарская городская Дума утвердила результаты оценки и установила следующие ставки налога: жилой дом, помещение, объект незавершенного строительства и гараж — 0,5%, прочие объекты налогообложения — 0,5%.

Рассчитайте налоговые обязательства Серова С.С. по налогу на имущество физических лиц за текущий период.

Практическое задание 9. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения служат доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, — 600 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные, — 320 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 120 тыс. руб.

Определите налог по УСН.

Практическое задание 10. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 560 тыс. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период — 24,6 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Перечень типовых практических заданий (для оценки навыков и (или) опыта деятельности):

Ситуационная задача 1. В Российской Федерации таможенные пошлины в период с 1992 по 2007 г. относились к налоговым платежам. В соответствии с налоговым законодательством

(Закон РФ от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы Российской Федерации», а позже НК) таможенные пошлины относились к федеральным налогам. С 2008 г. таможенные пошлины выведены из состава налоговой системы России и отнесены к неналоговым платежам. В зарубежных странах таможенные пошлины относятся к косвенным налогам. Большинство российских экономистов считают, что по своей экономической природе таможенные пошлины являются платежами налогового характера.

На основе изучения экономической природы налогов и их отличительных черт аргументируйте собственную позицию по вопросу налоговой (или неналоговой) природы таможенных пошлин

Ситуационная задача 2. В Государственную Думу депутатом внесен законопроект, предусматривающий установление дифференцированных ставок по налогу на имущество организаций для коммерческих организаций, созданных российскими участниками, для организаций, учрежденных в Российской Федерации иностранными участниками, и для иностранных юридических лиц.

Экономическая обоснованность введения данной ставки мотивирована.

Проанализируйте соблюдение принципов построения налоговой системы при принятии данной нормы: будет ли в соответствии со ст. 3 НК считаться законно установленной данная норма? Ответ обоснуйте.

Ситуационная задача 3. Организация осуществляет производственную деятельность и применяет общую систему налогообложения.

Объем реализации за квартал составляет 1500 тыс. руб. (без учета НДС).

За отчетный период были осуществлены расходы:

- в феврале приобретено производственное оборудование — 885 тыс. руб. (в том числе НДС);
- закуплены материалы и комплектующие — 330,4 тыс. руб. (в том числе НДС);
- выплачена зарплата работникам — 300 тыс. руб., отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды — 90 тыс. руб.;
- оплачены прочие расходы (оплата ремонтных работ, приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) для транспорта и др.) — 236 тыс. руб. (в том числе НДС);
- начислена амортизация 30 тыс. руб.

Рассчитайте налоговые обязательства по НДС, Как они изменились бы в случае, если организация воспользовалась бы правом на освобождение от НДС? Оцените целесообразность применения освобождения в рассматриваемых условиях, а также в случае, если организация не закупила бы в текущем, периоде производственное оборудование.

Какие факторы могут сделать применение освобождения нецелесообразным?

Ситуационная задача 4. Организация в феврале текущего года приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств (легковой автомобиль) стоимостью 1 500 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Учетной политикой организации предусмотрено применение амортизационной премии в максимальном размере и начисление амортизации нелинейным методом. В октябре организация решила продать автомобиль своему директору за 1 000 000 руб.

Отразите последствия данных действий организации с точки зрения исчисления налога на прибыль организаций. Что изменилось бы в случае, если организация продала автомобиль физическому лицу, не являющемуся сотрудником организации и не связанному с организацией другим образом?

Ситуационная задача 5. Налогоплательщики Н. и М. оформили в 2018 г. ипотечный кредит в одном из банков Москвы для приобретения квартиры в равных долях. Валюта кредита — российский рубль, сумма кредита — 6 000 000 руб., срок кредитования — 15 лет. При среднем уровне ставок по ипотечным кредитам, существовавшем в ряде столичных банков в 2013 г.,

налогоплательщики будут платить 12% годовых*

На какую сумму имущественного налогового вычета могут претендовать налогоплательщики? Как повлияла бы на сумму налогового вычета покупка квартиры не в 2013 г., а в 2015 г. при неизменных условиях кредитования?

Ситуационная задача 6. В соответствии с условиями договора лизинга ООО «Старт» как лизингодатель обязуется приобрести в собственность транспортное средство и предоставить его за плату во временное владение и пользование (лизинг) лизингополучателю. Данное средство зарегистрировано за лизингодателем, временно передано и поставлено на учет в органах ГИБДД по месту нахождения лизингополучателя.

Кто в данной ситуации будет являться плательщиком транспортного налога?

Ситуационная задача 7. Осетров О.О. имеет в г. Реутов Московской области в собственности дом площадью 297 кв. м. По результатам кадастровой оценки, проведенной и утвержденной до 1 января текущего года, кадастровая стоимость дома составила 17,312 млн. руб.

Не согласившись с результатами оценки, О.О. Осетров подал иск (при отсутствии комиссии по рассмотрению споров) в суд. Дата подачи искового заявления — 24 февраля. Рассмотрев обстоятельства дела, суд 4 апреля т.г. принял решение удовлетворить иск и признать размер кадастровой стоимости 11,438 млн. руб. Изменения внесены в реестр 29 апреля т.г.

Ставки налога на имущество физических лиц, установленные городской Думой, составили для жилых объектов 0,05%. Льгот для Осетрова О.О, местным законодательством не предусмотрено.

Раскройте порядок расчета и рассчитайте размер налоговых обязательств О.О. Осетрова за текущий период, учитывая указанные выше обстоятельства.

Ситуационная задача 8. Максимов М.М. имеет право собственности на $\frac{1}{4}$ квартиры площадью 62 кв. м, а также на дом в муниципальном образовании. Результаты кадастровой оценки утверждены.

Произойдет ли уменьшение налоговой базы в соответствии со ст. 403 НК у М.М. Максимова, и если да, то каков его размер в отношении каждого объекта собственности?

Ситуационная задача 9. Бюджетному учреждению принадлежит земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования. Нормативным правовым актом, представительного органа муниципального образования установлено, что данное учреждение является плательщиком земельного налога и обязано исчислять и уплачивать авансовые платежи по нему. Налоговая ставка определена в размере 1,2%. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, составляет 15 000 000 руб.

Как рассчитать налог и авансовые платежи? Каковы сроки уплаты и представления налоговой декларации? За счет каких источников уплачивается земельный налог?

Ситуационная задача 10. Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 1 млн. руб., расходы – 980 тыс. руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по единому налогу при УСН. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий

текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины (модуля), и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Опрос	Собеседование освещает один из вопросов, заданных на предыдущем занятии и подготовленных на основании указанной преподавателем литературы.
Разноуровневая задача	Выполнение разноуровневой задачи осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по двум вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю

4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации

Зачет

Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок деленную на число этих оценок.

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме устных ответов студента на вопросы экзаменационного билета. Билет состоит из 3 вопросов. Перечень теоретических вопросов обучающиеся получают в начале семестра.