

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УДМУРТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «УДГУ» В Г. ВОТКИНСКЕ
СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«УТВЕРЖДАЮ»

« 18 » _____ 2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

Наименование специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(базовая подготовка)

Квалификация выпускника
бухгалтер

Форма обучения
очная

Воткинск - 2021 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик:

Филиал ФГБОУ ВО «УдГУ» в г. Воткинске

Разработчик:

Ливенская Галина Николаевна – к.э.н., доцент кафедры Филиал ФГБОУ ВО «УдГУ» в г. Воткинске

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры Экономики, Управления и Права

Протокол № 2 от 09.02.2021

Заведующий кафедрой

 / Н.Н.Сергеев/

Программа утверждена на заседании научно-методического совета Филиала ФГБОУ ВО «УдГУ» в г. Воткинске

Протокол № 2 от 16.02.2021.

Председатель научно-методического совета

........../Смирнова Т.М.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1. Область применения программы	4
1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы	4
1.3. Цель и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины	4
1.4. Перечень формируемых компетенций	4
1.5. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины	5
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	6
2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	6
2.2. Примерный тематический план и содержание учебной дисциплины	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	12
3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	12
3.2. Информационное обеспечение обучения	12
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	14
5. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	14
ПРИЛОЖЕНИЕ. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	15

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью примерной основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности (специальностям):

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки).

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

дисциплина входит в общепрофессиональный цикл: ОП.03. Налоги и налогообложение

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

1.4. Перечень формируемых компетенций

Общие компетенции (ОК):

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

- ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
- ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции (ПК):

Код компетенции	Профессиональные компетенции
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
ПК 1.4.	Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.
ПК 2.2.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
ПК 2.3.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
ПК 2.4.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 4.1.	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.3.	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
---------	---

1.5. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 71 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 65 часа;

самостоятельной работы обучающегося 6 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов	
	На базе 11 классов	На базе 9 классов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	71	71
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	65	65
в том числе:		
лекции	27	27
лабораторные работы	-	-
практические занятия	38	38
контрольные работы	5 сем	5 сем
курсовая работа (если предусмотрена)	-	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	6	6
в том числе:		
самостоятельная работа над курсовой работой (если предусмотрена)	-	-
подготовка к аудиторным занятиям (изучение литературы по заданным темам, написание рефератов, эссе и пр. письменных работ)		
подготовка к промежуточной аттестации		
Итоговая аттестация в форме экзамена	5 семестр	5 семестр

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «ОП.07 Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения		4	
Введение	Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговый механизм и его элементы. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.	2	1
	Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу 1. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Эволюция теории налогообложения. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации	2	
Раздел 2. Экономическая сущность налогов		6	
Тема 2.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов	Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.	2	3
	Практические занятия.		
	Классификация налогов по видам и признакам	2	
	Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу 2. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Налоговое бремя. Показатели характеризующие налоговое бремя	2	
Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем.		6	
Тема 3.1. Налоговый контроль	Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение	2	3
	Практические занятия.		
	Порядок проведения камеральной налоговой проверки описание характерных	2	

	нарушений.		
Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.		82	
Тема 4.1. НДС, общая характеристика, методика расчета	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС	2	3
	Практические занятия.		
	Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	4	
Тема 4.2. Сущность акцизов как вида косвенного обложения	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.	2	3
	Практические занятия.		
	Расчет общей суммы налога уплате в бюджет.	2	
Тема 4.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций.	2	3
	Практические занятия.		
	Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	4	
Тема 4.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета	Сущность налога. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.	2	3
	Практические занятия.		
	Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.	4	
Тема 4. 5. Прочие федеральные	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	1	3

налоги.			
	Практические занятия.		
	Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.	4	
Тема 4.6. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.	2	3
	Практические занятия.		
	Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.	2	
Тема 4.7. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	2	3
	Практические занятия.		
	Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.	2	
Тема 4.8. Налог на землю, общая характеристика и сущность	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	1	3
	Практические занятия.		
	Расчет земельного налога по различным категориям земли.	2	
Тема 4.9. Налог на имущество физических лиц	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	1	3
	Практические занятия.		
	Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. Заполнение налогового уведомления и квитанции по расчету налога.	2	
Тема 4.10. Упрощенная система налогообложения	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	2	3
	Практические занятия.		
	Расчет налога при объекте дохода минус расходы. Расчет минимального налога.	2	
Тема 4.11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.	1	3
	Практические занятия.		
	Расчет единого сельскохозяйственного налога с учетом особенностей исчисления налогооблагаемой базы.	2	

Тема 4.12. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты	1	3
	Практические занятия. Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонд.	2	
Тема 4.13. Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	Тарифы страховых взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Порядок представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.	1	3
	Практические занятия. Расчет взносов во внебюджетные фонды. Заполнение расчета по форме РСВ-1 и расчета 4-ФСС	3	
	Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу 3. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Документы налогового учета обязательные при уплате налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции не подлежащие налогообложению. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности определения расходов при реализации товаров. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе. Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц. Порядок взыскания и возврата НДФЛ. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц.	27	

	<p>Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям.</p> <p>Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.</p> <p>Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.</p> <p>Налог на игорный бизнес</p> <p>Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц.</p> <p>Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</p> <p>Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.</p> <p>Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов</p> <p>Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение</p>		
	Всего	71	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – **ознакомительный** (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – **репродуктивный** (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – **продуктивный** (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Экономика».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий «Налоги и налогообложение».

Технические средства обучения:

- микрокалькуляторы

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Официально-нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 25 марта 2016 г. Ч.1, 2. / Российская Федерация. Кодексы. - Москва : Проспект : Кнорус, 2016.
2. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02 (ред. от 24.12.10)

Основные источники:

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов СПО по группе спец. "Экономика и упр." / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Форум : Инфра-М, 2013.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. для бакалавров по спец. 060500 "Бух. учет., анализ и аудит" рек.МО РФ / В. Г. Пансков, Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012.
3. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для бакалавров по эконом. специальностям рек. УМО / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - 11-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012.

Дополнительные источники:

1. Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение : практикум: учеб. пособие рек УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики для вузов по специальностям 080109 "Бухгалт. учет, анализ и аудит", 080105 "Финансы и кредит", 080102 "Мировая экономика", 080107 "Налоги и налогообложение" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузовский учебник : Инфра-М, 2011.

2. Владыка, М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие для вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бух. учёт, анализ и аудит", "Мировая экономика" рек. УМО / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2011.

3. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие доп. УМО по направлениям педагог. образования М-ва образования и науки РФ для студентов вузов, обучающихся по направлению 050400 "Социально-экономическое образование" / Е.Н. Евстигнеев. - 5-е изд. - СПб. : Питер, 2008.

4. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие доп. УМО по направлениям педагог. образования М-ва образования и науки РФ для студентов вузов, обучающихся по направлению 050400 "Социально-экономическое образование" / Е.Н. Евстигнеев. - 5-е изд. - СПб. : Питер, 2009.

5. Кондраков, Н. П. Упрощенная система налогообложения : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - М. : Проспект, 2011.

6. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине "Налоги и налогообложение" для студентов специальности 0601 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" для заочной формы обучения / М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО "Удмуртский гос. ун-т" ; сост. Г. Н. Ливенская. - Ижевск : [Удмуртский государственный университет], 2013.

7. Петухова, Н. Е. История налогообложения в России IX - XX вв. : учеб. пособие для вузов по спец. 080105 "Финансы и кредит" и 080107 "Налоги и налогообложение" рек. УМО / Н. Е. Петухова, Финансовый ин-т при правительстве Рос. Федерации. - М. : Вуз. учеб., 2012.

8. Налоги и налогообложение : учебник рек. М-вом общ. и проф. образования РФ для студентов вузов / А.Я. Барабаш, Т.П. Беляева, О.В. Врублевская [и др.] ; под ред.: М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - 6-е изд., доп. - СПб. : Питер, 2009.

9. Российская Федерация. Кодексы

Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 25 октября 2016 г. : сравнительная таблица изменений. Ч.1, 2. / Российская Федерация. Кодексы. - Москва : Проспект, 2016.

Периодическая печать

1. Журнал «Бухгалтерский учет»: комплект – 1. Бухгалтерский учет. Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации; 2. Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»; 3. Бухгалтер и компьютер.

2. Журнал «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет»

3. Журнал «Финансы и учет: проблемы методологии и практики», II раздел – Бухгалтерский учет, анализ и аудит: теория и практика.

4. Справочная - Правовая Система «Консультант Плюс».

Интернет-ресурсы:

1. <http://studyspace.ru/skachat-uchebnik/uchebniki-po-nalogam-posobie-spravochnik-po-nalogam-skachat-uchebnik-po-na.html>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Текущий контроль проводится в форме выполнения практических работ, домашних работ, тестирования, контрольной работы.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

5. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Реализация дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Для маломобильных групп населения имеется необходимое материально-техническое обеспечение (пандусы, оборудованные санитарные комнаты, кнопки вызова персонала, оборудованные аудитории для лекционных и практических занятий)

Для адаптации программы освоения дисциплины используются следующие методы:

- Для лиц с нарушениями слуха используются методы визуализации информации (презентации, использование компьютера для передачи текстовой информации и др.)
- Для лиц с нарушениями зрения используются такие методы, как увеличение текста и картинки (в программах Windows), программы-синтезаторы речи, в том числе в ЭБС.

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.), при необходимости выделяется дополнительное время на подготовку.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УДМУРТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «УДГУ» В Г. ВОТКИНСКЕ
СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП .03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Наименование специальности

38.02.01 Экономика и Бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

Квалификация выпускника
бухгалтер

Воткинск - 2021 г.

Комплект оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена по учебной дисциплине Налоги и налогообложение разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки.

Организация-разработчик: Филиал ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет» в г. Воткинске

Разработчики:

Ливенская Галина Николаевна – к.э.н., доцент кафедры Филиал ФГБОУ ВО «УдГУ» в г. Воткинске

Комплект оценочных средств утвержден на заседании кафедры

Протокол № 2 от 16.02.2021

Заведующий кафедрой

 / Н.Н.Сергеев/

В комплект КОС для проведения текущего контроля включаются:

а) Вопросы для подготовки к экзамену по учебной дисциплине

Налоги и налогообложение

- 1 Основы налогообложения. Особенности построения системы налогов и сборов в России.
- 2 Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
- 3 Функции налогов.
- 4 Принципы налогообложения.
- 5 Классификация налогов.
- 6 Налоговая система РФ.
- 7 Государственное регулирование налоговых правоотношений.
- 8 Современная налоговая политика государства.
- 9 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 10 Права и обязанности налоговых органов.
- 11 Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение сроков уплаты налогов.
- 12 Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.
- 13 Налоговый контроль: формы и методы проведения.
- 14 Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения.
- 15 Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов.
- 16 Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

- 17 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
- 18 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
- 19 Экономическая сущность налогов, взимаемых в РФ.
- 20 Федеральные, региональные и местные налоги.
- 21 Специальные налоговые режимы.
- 22 Налог на прибыль организаций.
- 23 Налог на добавленную стоимость (НДС).
- 24 Акцизы.
- 25 Налог на доходы физических лиц.
- 26 Страховые взносы.
- 27 Транспортный налог. Водный налог. Государственная пошлина.
- 28 Налог на имущество организаций. Земельный налог.
- 29 Налог на имущество физических лиц.
- 30 Упрощенная система налогообложения (УСН).

Задачи для подготовки к экзамену по дисциплине Налоги и налогообложение

Задача №1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в т.ч. НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2. Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации:

Дата **Стоимость, тыс. руб.** Сумма активов на 1 июля – 3350 млн. руб.

01.01	2700	Стоимость социально-культурного объекта, находящегося на
01.02	2500	балансе организации – 700 млн. руб.
01.03	2400	Рассчитайте сумму налога на имущество за 2 квартал.
01.04	2800	
01.05	2950	
01.06	2900	

Задача № 3. Головное предприятие ООО «Кросторг» расположено в г. Красноярске, имеет обособленное предприятие в другом городе. Ставка налога на имущество установлена в размере 2%. На балансе ООО «Кросторг» числится следующее имущество:

Имущество	По головному предприятию		По обособленному подразделению	
	На 01.01.06	На 01.04.06	На 01.01.06	На 01.04.06
Основные средства за вычетом амортизации	360000	340000	60000	100000
Товары	300000	100000	600000	400000
Готовая продукция	800000	1000000	0	0
Итого	1460000	1440000	660000	500000

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества, сумму налога, уплачиваемую подразделением, а также в целом по предприятию.

Задача №4. Определите: имеет ли организация право на льготу по земельному налогу, а также исчислите налог, если за истекший период имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1 Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года		
Всего	м ²	40600
В том числе		
- земельные участки, используемые для производства и реализации подакцизных товаров	м ²	30800
2 Численность работников организации		
Всего	чел.	150
В том числе численность инвалидов	чел.	80
3 Фонд оплаты труда всех работников		
Всего	тыс. руб.	3750
В том числе работников инвалидов	тыс. руб.	1050
4 Кадастровая стоимость 1 м ²	м ²	790

Задача №5. Организация осуществляет выращивание и переработку сельхозпродукции. Она является собственником двух земельных участков: площадью 3520 кв.м. кадастровой стоимостью 28950 руб. за 1 га (используется в производственных целях) и площадью 100 га кадастровой стоимостью 20000 руб. за 1 га (отведен под выращивание овощей).

Для строительства овощехранилища 15 марта 2005 г. был приобретен в собственность еще один участок площадью 1950 кв.м. кадастровой стоимостью 26500 руб. за 1 га. Строительство было начато 5 апреля и окончено 21 июля того же года. Необходимо определить сумму налога на землю, уплачиваемого организацией за налоговый период.

Задача №6. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Виды дохода	Январь (руб.)	Февраль (руб.)
1	Заработная плата	18800	22300
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
3	Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
4	Стоимость подарка	2500	1900
5	Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения. Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задача №7. ЗАО «Красстрой» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.). Себестоимость проданной продукции – 5,9 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Расходы ЗАО включают в себя:

- Амортизация основных средств – 400 тыс. руб.
- Зарплата персонала – 800 тыс. руб.,
- Начисленные страховые взносы– 200 тыс. руб.
- Аренда помещения – 1млн. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 1,4 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты.

Задача №8. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320

3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс.руб.	300
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс.руб.	430
10	Штрафы полученные за нарушение договорных обязательств	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №9. ЗАО «Красстрой» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 1 млн. руб. Себестоимость проданной продукции – 500 тыс. руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- Зарплата персонала и начисленные страховые взносы – 100 тыс. руб.,
- Плата за аренду помещения – 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты

Задача №10. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2520
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	12300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме	тыс.руб.	3200

	страховых взносов		
7	Расходы на ликвидацию основных средств	тыс.руб.	800
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	195 95
9	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс.руб.	230
10	Штрафы, уплаченные за нарушение договоров поставки товаров	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №11. В январе 2013 г. организация начала строительство производственного здания хозяйственным способом. Строительство было завершено и здание поставлено на учет в июне того же года. Стоимость строительства, тыс. руб.:

стоимость материалов - 5664 (в т.ч. НДС - 864);

зарплата рабочих - 1100;

страховые взносы - 256;

строительные услуги третьих лиц - 2242 (в т.ч. НДС - 342). Определить сумму НДС к вычету и сумму "входящего" НДС.

Задача №12. ООО «Синима» имеет следующие остатки по счетам на 1 января и 1 апреля

2013 г.

Счет	1 января 2011 г.	1 апреля 2011 г.
01 «Основные средства»	300000	400000
02 «Амортизация ОС»	100000	160000
08 «Капитальные вложения»	600000	600000
10 «Материалы»	80000	180000
Итого	880000	1020000

Рассчитайте сумму налога на имущество юридических лиц за 1 квартал.

Задача №13. Оптовая торговая организация имеет за октябрь следующие данные:

Выручка по реализации товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180000 руб. Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 175000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 150000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача №14. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Виды дохода, (руб.)	Январь	Февраль
Заработная плата	18800	22300
Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
Стоимость подарка	500	3900
Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Задача №15. Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Определите расчеты с бюджетом по уплате НДС, если имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	940800
Оптовая цена одного изделия	руб.	80
Стоимость приобретенного и оплаченного материала для производственных целей (с учетом НДС)	тыс. руб.	14160

Задача №16. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налого-вый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача №17. Гражданка Копылова Д.Ю. работает на предприятии на основании трудового договора с ежемесячным окладом в размере 5000 руб. и по совместительству, получая за это 1500 руб. в месяц. Она имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Предприятие 1 марта выдало ей бес-процентную ссуду в размере 24 000 руб. сроком на, 6 месяцев, которая

должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования составляет 18%. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую организация должна удерживать ежемесячно в течение 6-ти месяцев.

Задача №18. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 млн. руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача №19. На 1 января текущего налогового периода организации имеют в совместном пользовании земельный участок площадью 4500 кв. м. Держателями долей являются ООО «Спектр» (30%) и ЗАО «Нектар» (70%). Кадастровая стоимость 1 га равна 28950 руб. 22 июля

ООО «Спектр» продал свою долю ЗАО «Нектар». Исчислите суммы земельного налога, которые должны быть уплачены организациями за налоговый период.

Задача №20. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за квартал и сумму авансового платежа по налогу на имущество на основе остатков на счетах бухгалтерского учета ЗАО (тыс. руб.)

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	1 700	1 800	2 400	3 000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1 200	1 400	1 456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Износ основных средств (счет 02)	700	800	1 000	1 500
Износ нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<i>1</i>	<i>2</i>
Умения:	
ориентироваться в действующем налоговом законодательстве	практические работы, домашние работы
понимать сущность и порядок расчета налогов	практические занятия, домашние работы
Знания:	
о нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации	практические занятия, тестирование, домашняя работа
об экономической сущности налогов	практические занятия, тестирование, домашняя работа
об принципах построения и элементах налоговых систем	практические занятия, тестирование, домашняя работа
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	контрольная работа, практические занятия, выполнение индивидуальных проектных заданий, тестирование, домашняя работа