

	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный аграрный университет»
	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа по учебной дисциплине ОП.08 «Налоги и налогообложение»
	Факультет среднего профессионального образования
<b>ОП.08</b>	

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **ОП.08 «Налоги и налогообложение»**

Специальность 38.02.01

**«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Квалификация

**«Бухгалтер»**

Форма обучения

**очная, заочная**

**Екатеринбург, 2023**

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)».

**Разработчик:** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Елькина Э.Н.

**Согласовано:** Ученый совет ИЭФим, протокол № 5-22-23 от 20.12.2022 года

## **СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	20
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ..	24

# ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

## 1.1 Область применения программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является частью основной образовательной программы подготовки специалиста среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности «**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**», утвержденной Министерством образования и науки Российской Федерации от 05.02.2019 №69, а также Профессиональных стандартов: 08.002 Профессиональный стандарт "Бухгалтер", утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019 г. Регистрационный N 54154)

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке по родственным специальностям/профессиям.

## 1.2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программ.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в общепрофессиональный цикл основной образовательной программы.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» связана учебными дисциплинами: «Информационные технологии в профессиональной деятельности», «Статистика», «Экономика организации», «Правовое регулирование профессиональной деятельности», «Основы бухгалтерского учета».

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах: «Основы бухгалтерского учета», «Статистика», «Экономика организации», «Финансы, денежное обращение и кредит».

Компетенции и/или их элементы, формируемые у студентов при изучении данной учебной дисциплины могут быть востребованы при изучении таких дисциплин, профессиональных модулей учебного плана как: «Аудит», «Бизнес-планирование», ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетами и межбюджетными фондами».

## 1.3. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование компетенций, направленных на получение теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения; формирование систематизированного понимания механизма налогообложения различных субъектов экономики.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование элементов профессиональных и общих компетенций по видам деятельности ФГОС СПО «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами». Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

<b>уметь</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- определять виды и порядок налогообложения;</li><li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li><li>- выделять и определять элементы налогообложения;</li><li>- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li><li>- ознакомиться с платежными поручениями по перечислению налогов и сборов;</li><li>- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li><li>- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;</li><li>- определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов;</li></ul>
--------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</li> <li>- определять размер пени;</li> <li>- определять налоговые санкции;</li> <li>- различать учетную политику для целей налогообложения организации;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</li> <li>- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</li> <li>- понимать важность оптимизации налогообложения организации.</li> </ul>
<b>знать</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации;</li> <li>- понятие и сущности налога, сбора, страховых взносов;</li> <li>- видов налогов и системы налогообложения;</li> <li>- систему налогов Российской Федерации;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>- значение и применение платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- правила формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП); <ul style="list-style-type: none"> <li>- наименование и код налогового органа, структуру и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</li> </ul> </li> <li>- сущность страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- объекты обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- состав участников налоговых правоотношений: понятие налогоплательщики, налоговые агенты.</li> <li>- права налогоплательщиков и обязанности налогоплательщиков;</li> <li>- порядок госрегистрации и постановки на учет в налоговых органах;</li> <li>- возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;</li> <li>- процедуры исполнения обязанности по уплате налога;</li> <li>- процедуры взыскания налога;</li> <li>- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога;</li> <li>- определение размера пени;</li> <li>- формы налогового контроля;</li> <li>- понятие и виды налоговых правонарушений;</li> <li>- понятие и виды налоговых санкций;</li> <li>- понятие учетная политика для целей налогообложения;</li> <li>- значения учетной политики для целей налогообложения;</li> <li>- срок действия учетной политики;</li> <li>- особенности применения учетной политики;</li> <li>- порядка представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>- порядок формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций;</li> <li>- порядок возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам;</li> <li>- порядок осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета;</li> <li>- понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов;</li> <li>- порядок доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</li> <li>- порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;</li> </ul>

- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- порядок возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся осваивает элементы компетенций:

**Перечень общих компетенций, элементы которых формируются в рамках дисциплины**

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>	<b>Умения</b>	<b>Знания</b>
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и	Определять актуальность нормативно-правовой документации в	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная

личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.
--	---	---

**Перечень профессиональных компетенций, элементы которых формируются в рамках дисциплины**

<b>Код</b>	<b>Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций</b>	<b>Умения</b>	<b>Знания</b>
<b>ВД 3</b>	<b><i>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:</i></b>		
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	- определять виды и поря-док налогообложения; - ориентироваться в систе-ме налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	- виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- выбирать коды бюджет-ной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	- коды бюджетной класси-фикации, порядок их присвое-ния для налога, штрафа и пени;
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - применять особенности	- сущность и структуру стра-ховых взносов в Федераль-ную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС

		<p>зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования</p>	<p>России и государственные внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</li> <li>- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</li> </ul>
ПК 3.4	<p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым операциям</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ознакомиться с платежными поручениями по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</li> <li>- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- значение и применение платежных поручений по перечислению налогов и сборов</li> </ul>



## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы по очной форме обучения:

Вид учебной работы	Объем часов	
	Очное	Заочное
<b>Объем образовательной программы учебной дисциплины (всего):</b> из них: - обязательной - вариативной	54	54
<b>Суммарная учебная нагрузка во взаимодействии с преподавателем</b>	<b>48</b>	<b>14</b>
	в том числе:	
теоретическое обучение	24	6
лабораторные работы <i>(если предусмотрено)</i>	–	
практические занятия <i>(если предусмотрено)</i>	24	8
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено для специальностей)</i>	–	
контрольная работа <i>(если предусмотрено)</i>	–	
консультации		
<b>Самостоятельная работа</b>	6	40
<b>Форма контроля</b>	Диф.зачет	Диф. зачет

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» по очной форме обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах по очной форме обучения	Объем в часах по заочной форме обучения	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы	
		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	
<b>Тема 1. Сущность налоговой системы. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения</b>			
	<b>Знать:</b> - современные средства и устройства информатизации; - содержание актуальной нормативно-правовой документации; - нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов; -- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.				
	<b>Уметь:</b> - пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - определять необходимые источники информации; - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; -- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.	2			
	<b>Тематика учебных занятий</b>				ОК 1, ОК 2, ОК 3, ПК 3.1, ПК 3.2
	<b>Лекция «Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность за налоговые правонарушения».</b> Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Законный представитель налогоплательщика. Налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их	2	<b>0,5</b>		

	совершение. Порядок взыскания штрафов.			
	<b>Лекция</b> «Права и обязанности налоговых органов. Налоговый контроль» Налоговые органы, их задачи. Состав и структура налоговых органов, их функции. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Структура МРИ ФНС России по Свердловской области. Налоговое администрирование, его цели и методы. Налоговая декларация, порядок ее предоставления. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Код причины постановки на учет (КПП). Налоговый контроль. Формы его проведения. Налоговые проверки, их виды и цели. Правила проведения камеральной налоговой проверки. Правила проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов налоговой проверки.	2	<b>0,5</b>	
	<b>Практическое занятие №3</b> «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговая декларация. Налоговый контроль» Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.	2	<b>0,5</b>	
	<b>Практическое занятие №4</b> «Определение вида ответственности организации за нарушение законодательства о налогах и сборах». Расчет пени и штрафов за невыполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов». Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.	2	<b>0,5</b>	
<b>Тема 2. Федеральные налоги и сборы</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения</b>		
	<b>Знать:</b> - современные средства и устройства информатизации; - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; -- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.	2		
	<b>Уметь:</b> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	3		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</li> <li>- анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части;</li> <li>- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</li> </ul>				
<b>Тематика учебных занятий</b>					
	<p><b>Лекция</b> «Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность, налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база»  Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС). Методы определения добавленной стоимости. Налогоплательщики. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Порядок определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).</p>	2	0,5	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ПК 3.1, ПК 3.2	
	<p><b>Лекция</b> «Налог на добавленную стоимость: налоговый период и налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления налога. Счет-фактура, книга покупок, книга продаж»  Налоговый период и ставки НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. Область применения расчетных ставок. Налоговые вычеты. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы. Счет-фактура. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация. Проблемы функционирования НДС в современных условиях.</p>	2	-		
	<p><b>Практическое занятие №5</b> «Элементы НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты»  Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач</p>	1	0,5		
	<p><b>Практическое занятие №6</b> «Заполнение счетов-фактур, книги покупок, книги продаж».  Решение сквозной задачи по исчислению НДС. Заполнение счетов-фактур, книги покупок, книги продаж на основе решенной задачи. Применяются нормы 21 главы Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 о порядке заполнения счетов-фактур, книг покупок и книг продаж</p>	2	-		
	<p><b>Практическое занятие №7</b> «Заполнение налоговой декларации по НДС»  Заполняется налоговая декларация на основе решенной сквозной задачи. Используются нормы 21 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p>	2	-		
	<p><b>Лекция</b> «Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов»</p>	1	0,5		

<p>Экономическая природа налога на прибыль. Роль налога на прибыль в регулировании инвестиционных процессов.</p> <p>Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.</p>			
<p><b>Лекция «Налог на прибыль организаций: порядок определения расходов, налоговая база»</b></p> <p>Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Понятие нормируемых расходов. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.</p> <p>Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам доходов.</p>	1	-	
<p><b>Лекция «Налог на прибыль организаций: перенос убытков на будущее, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты»</b></p> <p>Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения. Порядок ведения налогового учета. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Налоговая декларация.</p>	1	-	
<p><b>Практическое занятие №8 «Экономическое содержание налога на прибыль. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения»</b></p> <p>Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.</p>	1	0,5	
<p><b>Практическое занятие №9 «Налог на прибыль. Налоговая база. Порядок исчисления налога»</b></p> <p>Форма проведения – решение сквозной задачи для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации.</p>	1	0,5	
<p><b>Практическое занятие №10 «Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль»</b></p> <p>Заполняется налоговая декларация на основе решенной сквозной задачи. Используются нормы 25 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p>	1	-	
<p><b>Лекция «Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база»</b></p> <p>Плательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Понятие резидентов для целей обложения НДФЛ. Налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ.</p> <p>Налоговая база, порядок ее формирования. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам</p>	1	0,5	

	<p>обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами; в других случаях. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению.</p> <p><b>Лекция</b> «Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация» Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, размер и порядок их применения. Дата фактического получения дохода. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Особенности исчисления налога отдельными категориями физических лиц (индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и лицами, занимающимися частной практикой). Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей этими лицами. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее представления в налоговые органы.</p>				
		1	0,5		
	<p><b>Практическое занятие №11</b> «Элементы НДФЛ: объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты» Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.</p>	1	0,5		
	<p><b>Практическое занятие №12</b> «Заполнение налоговой декларации по НДФЛ» Заполнение формы 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и 3-НДФЛ по налогу на доходы физических лиц. Заполняется справка о доходах физического лица на основе решенных задач. Используются нормы приказов ФНС России о порядке заполнения справки по форме 2-НДФЛ и формы 6-НДФЛ. Заполняется налоговая декларация на основе решенной задачи. Используются нормы 23 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.</p>	2	0,5		
<b>Тема 3. Региональные налоги</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения</b>			ОК 1, ОК 2, ОК 3, ПК 3.1, ПК 3.2
	<b>Знать:</b> - современные средства и устройства информатизации; - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.	2			
	<b>Уметь:</b> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;	3			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</li> <li>- определять виды и порядок налогообложения;</li> <li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>- выделять элементы налогообложения;</li> <li>- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; <ul style="list-style-type: none"> <li>- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</li> </ul> </li> <li>- анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части;</li> <li>- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</li> </ul>				
	<b>Тематика учебных занятий</b>				
	<b>Лекция «Транспортный налог»</b> Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.	1	0,5		
	<b>Лекция «Налог на имущество организаций»</b> Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.	2	0,5		
	<b>Практическое занятие №13 «Транспортный налог»</b> Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач. Применяются нормы 28 главы Налогового кодекса РФ.	1	0,5		
	<b>Практическое занятие №14 «Налог на имущество организаций»</b> Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач. Применяются нормы 30 главы Налогового кодекса РФ.	1	0,5		
<b>Тема 4. Местные налоги</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения</b>			ОК 1, ОК 2, ОК 3, ПК 3.1, ПК 3.2
	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- современные средства и устройства информатизации;</li> <li>- виды и порядок налогообложения;</li> <li>- систему налогов Российской Федерации;</li> </ul>	2			

	<p>- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.</p>				
	<p><b>Уметь:</b></p> <p>- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;</p> <p>- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</p> <p>- определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>- выделять элементы налогообложения;</p> <p>- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>-- анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части;</p> <p>- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;</p> <p>- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</p>	3			
	<b>Тематика учебных занятий</b>				
	<p><b>Лекция «Земельный налог»</b></p> <p>Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок исчисления и уплаты налога на территории городского округа Екатеринбург.</p>		1	0,5	
	<p><b>Лекция «Налог на имущество физических лиц»</b></p> <p>Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Льготы по налогу. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.</p>		2	0,5	
	<p><b>Практическое занятие № 15 «Земельный налог»</b></p> <p>Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.</p> <p>Применяются нормы 31 главы Налогового кодекса РФ.</p>		1	0,5	
	<p><b>Практическое занятие №16 «Налог на имущество физических лиц»</b></p> <p>Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач. Применяются нормы 32 главы Налогового кодекса РФ.</p>		1	0,5	
<b>Тема 5.</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень</b>			ОК 1, ОК 2,



<b>Специальные налоговые режимы</b>		<b>освоения</b>			ОК 3, ПК 3.1, ПК 3.2
	<b>Знать:</b> - современные средства и устройства информатизации; - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.	2			
	<b>Уметь:</b> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.	3			
<b>Тематика учебных занятий</b>					
	<b>Лекция «Упрощенная система налогообложения. Патентная система»</b> Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области. Патентная система. Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.	2	0,5		
	<b>Лекция «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»</b> Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Основные понятия, используемые для целей налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период.	1	-		

	Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Порядок исчисления и уплаты налога на территории городского округа Екатеринбург.			
	<b>Практическое занятие №17</b> «Упрощенная система налогообложения. Патентная система» Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач. Применяются нормы 26.2 и 26.5 глав Налогового кодекса РФ.	1	0,5	
	<b>Практическое занятие №18</b> «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход» Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач Применяются нормы 26.3 главы Налогового кодекса РФ.	1	0,5	
<b>Тема 6. Страховые взносы, уплачиваемые в государственные социальные внебюджетные фонды</b>	<b>Содержание</b>	<b>Уровень освоения</b>		ОК 1, ОК 2, ОК 3, ПК 3.3, ПК 3.4
	<b>Знать:</b> - современные средства и устройства информатизации; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджет-ного фонда; - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов	2		
	<b>Уметь:</b> - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям,	3		

	определенным законодательством.			
	<b>Тематика учебных занятий</b>			
	<b>Лекция</b> «Страховые взносы, уплачиваемые в государственные социальные внебюджетные фонды» Понятие и сущность внебюджетных фондов. Виды внебюджетных фондов. Государственные социальные внебюджетные фонды. Основные источники доходов государственных социальных внебюджетных фондов в РФ. Плательщики страховых взносов. Особенности исчисления и применения ставок для разных групп плательщиков. Льготы. Порядок и сроки уплаты.	2	-	
	<b>Практическое занятие №19</b> «Страховые взносы, уплачиваемые в государственные социальные внебюджетные фонды» Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.	2	0,5	
	<b>Практическое занятие №20</b> «Заполнение расчета по страховым взносам» Заполняется форма 4-ФСС и расчета по страховым взносам на основе решенной задачи. Используются нормы приказа фонда социального страхования о порядке заполнения формы 4-ФСС. Заполняется расчет по страховым взносам на основе решенной задачи. Используются нормы 34 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения расчета.	1	-	
	<b>Самостоятельная работа (подготовка к дифференцированному зачету)</b>	6	40	
	<b>Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)</b>			
	<b>Итого</b>	54	54	

### **Виды внеаудиторной самостоятельной работы:**

#### **Для формирования знаний:**

- Чтение текста (учебника, первоисточника, доп. литературы)
- Ознакомление с нормативными документами
- Работа с конспектом

#### **Для формирования умений:**

- Решение ситуационных задач
- Заполнение налоговых деклараций.

## **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

**Специальные помещения:** Учебные аудитории, оснащенные аудиторной доской, столами, стульями/лавками, рабочим местом для преподавателя.

Переносное мультимедийное оборудование по необходимости.

**Помещения для самостоятельной работы обучающихся,** оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет».

### **3.2. Информационное обеспечение реализации программы**

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемых для использования в образовательном процессе

Сайт библиотеки <http://www.urgau.ru/biblioteka>

а) Интернет-ресурсы, библиотеки:

- электронные учебно-методические ресурсы (ЭУМР),
- электронный каталог Web ИРБИС;
- электронные библиотечные системы:
- ЭБС «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com>
- ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://biblio-online.ru>;
- ЭБС IPRbooks- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>
- ЭБС «Руконт» – Режим доступа: <http://lib.rucont.ru>

- доступ к информационным ресурсам «eLIBRARY», «УИС РОССИЯ», «Polpred.com».

б) Справочная правовая система «Консультант Плюс».

в) Научная поисковая система – ScienceTechnology.

г) Официальный сайт ФГБУ «СПЕЦЦЕНТРУЧЕТ В АПК» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации - <http://www.specagro.ru/#/>.

д) Система ЭИОС на платформе Moodle.

### **Основная литература**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532022>
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461>

3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

#### **Дополнительная литература**

1. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512101>

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531994>

#### **Нормативная литература**

1. Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ, и часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) (в актуальной редакции).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете от 06.12.11 г. №402-ФЗ (в актуальной редакции).
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в актуальной редакции).
5. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в актуальной редакции).
6. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.10 №208-ФЗ (в актуальной редакции).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" Утверждено Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в актуальной редакции).
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. Приказа Минфина РФ № 142-ФЗ от 08.11.2010 г.).
9. "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П
10. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в актуальной редакции).
11. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в актуальной редакции).
12. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010)
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (ПБУ 9/99) (в актуальной редакции).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Текст]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (ПБУ 10/99) (в актуальной редакции).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н

### **3.2.1 Информационные технологии.**

*Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем*

#### **Перечень лицензионное программное обеспечение:**

- Операционная система Microsoft WinHome 10 Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная).
- Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Sngl Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная).
- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalizatiom get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018.
- Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024
- Комплект программ для инвестиционного и финансового анализа «Альт-Инвест» пакет «Учебный класс» («Альт-Инвест 8 Сумм», «Альт-Финансы 3»), Лицензионный договор №6-20-012 от 21.07.2020 до 21.07.2030 (Срок действия договора 10 лет).
- Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением).
- Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная).
- 1 С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (рег. № 800908077); Сельское хозяйство (рег. № 10380733). Лицензия бессрочная. Лицензионный договор 000287682/ЛД-12 от 15 марта 2012.

#### **Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

Общего доступа

- Справочная правовая система ГАРАНТ
- Справочная правовая система Консультант плюс

### **3.3. Организация образовательного процесса**

Самостоятельная работа выполняется в свободное от аудиторных занятий время. Для выполнения заданий по самостоятельной работе студенты используют методические рекомендации по выполнению самостоятельных работ по дисциплине. Для выполнения заданий самостоятельной работы студентам предоставляется возможность использования информационных ресурсов колледжа, в том числе ЭБС колледжа и доступ к глобальной сети Интернет.

Преподаватель проводит консультации со студентами в рамках фонда консультаций, определенных учебным планом.

При реализации учебной дисциплины используются следующие педагогические технологии и методы обучения.

#### **Педагогические технологии:**

- личностно-ориентированные
- проблемное обучение (проблемное изложение и поисковая беседа);
- коммуникативно-диалоговые технологии

#### **Методы обучения:**

- наглядный метод;
- объяснительно-иллюстративный метод;

- репродуктивный метод;
- частично поисковый (эвристический);
- интерактивный;
- электронное обучение

#### **Основные виды учебных занятий**

- лекции,
- практические занятия,
- самостоятельная работа студентов.

#### **Формы проведения занятий:**

- дискуссии,
- традиционные лекции с мультимедийными презентациями
- решение ситуационных задач.

При реализации учебной дисциплины используются следующие **формы текущего контроля:**

- тестирование,
- опросы (устные, письменные)
- оценка практических работ
- оценка выполнения индивидуальных заданий

Периодичность и порядок текущего контроля указан в контрольно-оценочных средствах по данной дисциплине.

### **3.4 Особенности организации образовательного процесса по дисциплине для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

#### **По заявлению студента**

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости образовательное учреждение обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

#### **Печатные и (или) электронные ресурсы для лиц с ОВЗ**

Учебно-методические материалы для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и особенностям восприятия и обработки поступающей учебной информации.

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом и с необходимой контрастностью;
- в форме электронного документа (версия для слабовидящих);
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме на языке Брайля.

Обучающиеся могут воспользоваться официальным сайтом Свердловской областной специальной библиотеки для слепых: <http://sosbs.ru/>

Для обучающихся с нарушением слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

### **Печатные и (или) электронные ресурсы для лиц с ОВЗ**

Учебно-методические материалы для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и особенностям восприятия и обработки поступающей учебной информации.

#### Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом и с необходимой контрастностью;
- в форме электронного документа (версия для слабовидящих);
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме на языке Брайля.

Обучающиеся могут воспользоваться официальным сайтом Свердловской областной специальной библиотеки для слепых: <http://sosbs.ru/>

#### Для обучающихся с нарушением слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

#### Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

## **4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Образовательное учреждение, реализующее подготовку по учебной дисциплине, обеспечивает организацию и проведение промежуточной аттестации и текущего контроля индивидуальных образовательных достижений обучающихся - знаний, умений.

Текущий контроль проводится преподавателем в процессе *проведения семинаров, практических занятий, письменных и устных опросов, тестирования.*

Обучение по учебной дисциплине завершается промежуточной аттестацией в форме *экзамена.*

Формы и методы промежуточной аттестации и текущего контроля по учебной дисциплине разрабатываются образовательным учреждением и доводятся до сведения обучающихся не позднее двух месяцев от начала обучения.

Для промежуточной аттестации и текущего контроля образовательным учреждением создаются фонды оценочных средств (ФОС).

ФОС включают в себя педагогические контрольно-оценочные материалы, предназначенные для определения соответствия (или несоответствия) индивидуальных образовательных достижений основным показателям результатов подготовки

### **Результаты, критерии и методы контроля и оценки освоенных умений и усвоенных знаний**

<b>Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)</b>	<b>Критерии оценки</b>	<b>Формы оценочных средств</b>
<b>Умения:</b>		



определять необходимые источники информации	уметь ориентироваться в источниках информации в деятельности бухгалтера по вопросам налогообложения	устный опрос
определять виды и порядок налогообложения	уметь заполнять налоговые декларации по налогам	оценка результатов практической работы
ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	уметь исчислять налоги, установленные для разных режимов налогообложения	оценка результатов практической работы, решение задач, тестирование
выделять элементы налогообложения	уметь определять элементы налогообложения по каждому налогу	тестирование
определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	уметь определять и обосновывать источники уплаты по каждому налогу, сбору, пошлине	тестирование
применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	использовать средства информационных технологий для решения задач по исчислению налогов, заполнению налоговых деклараций	оценка результатов практических работ
осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	уметь отслеживать изменения, вносимые органами власти в действующие законодательные акты по налогам и сборам	устный опрос и письменный опрос, тестирование
анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами	уметь находить в законодательстве по налогам и сборам и в правоприменительной практике ответы на проблемные вопросы по налогообложению	устный и письменный опрос
пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	уметь применять инструкции, правила, установленные по вопросам налогообложения органами исполнительной власти	тестирование, оценка результатов практических работ
определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности	в работе с нормативными правовыми актами ориентироваться в юридическом статусе документов: действующие или отмененные и утратившие силу	устный опрос, оценка результатов практических работ
анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части	обосновать выбор способов решения проблемы и/или задачи; разработать и применить алгоритм для решения проблемы и/или задачи; обобщить и интерпретировать результаты	решение задач, оценка результатов практических работ

определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды	уметь применить знания об объектах обложения страховыми взносами в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования и федеральный фонд обязательного медицинского страхования	решение задач, оценка результатов практических работ
применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	начисление страховых взносов для составления отчетов в ФНС России, Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования и федеральный фонд обязательного медицинского страхования	решение задач, оценка результатов практических работ
проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	осуществлять начисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	устный и письменный опрос, решение задач
<b>Знания:</b>		
актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте	знать источники информации и их применение в деятельности бухгалтера по вопросам налогообложения	устный и письменный опрос
современные средства и устройства информатизации	знать современные средства и устройства информатизации	устный и письменный опрос
понятие и сущности налога, сбора, страховых взносов	понимать сущность налога и сбора, страховых взносов; знать отличие понятие «налог» от понятия «сбор»	тестирование, устный опрос
элементы налогообложения	понимать элементы налогообложения; знать их характеристику и значение	тестирование, устный опрос
источники уплаты налогов, сборов, пошлин	знать виды и раскрывать источники уплаты налогов, сборов, пошлин	тестирование, устный опрос
виды и порядок налогообложения	знать виды и раскрывать порядок налогообложения	тестирование, устный опрос
систему налогов Российской Федерации	понимать содержание системы налогов и ее отличие от налоговой системы; раскрывать виды налогов и специальных налоговых режимов, установленных в РФ	тестирование, устный опрос
законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	знать законодательные акты, которыми устанавливаются общие основы и регулируется порядок налогообложения в РФ; знать структуру Налогового кодекса РФ	тестирование, устный опрос

содержание актуальной нормативно-правовой документации	Знать нормативные правовые акты, регулирующие установление и порядок налогообложения РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления	тестирование, устный опрос
нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов	знать, когда применяются международные нормативно-правовые акты и РФ в области налогообложения	тестирование, устный опрос
коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.	понимать назначение и виды кодов бюджетной классификации	устный опрос, оценка результатов практических работ
<b>Итоговый контроль</b>		Дифференцированный зачет

### Формы и методы контроля и оценки освоенных элементов компетенций

Результаты обучения Код и наименование профессиональных и общих компетенций, элементы которых, формируются в рамках дисциплины	Критерии оценки		Формы и методы контроля
	Умения	Знания	
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы	актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации;	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование

	информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами	структурирования информации;	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании,	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование

	жизненных ситуациях;		пенсионном обеспечении.	
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды; в Пенсионный	сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование

		фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их проходимость по расчетно-кассовым операциям	- ознакомиться с платежными поручениями по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; - пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов	- значение и применение платежных поручений по перечислению налогов и сборов	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, тестирование

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ОП.08 «Налоги и налогообложение»**

Специальность 38.02.01

**«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Квалификация

**«Бухгалтер»**

Форма обучения

**ОЧНАЯ, ЗАОЧНАЯ**

**Екатеринбург, 2023**

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Шифр компетенции	Описание компетенции	Результаты обучения	Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточного контроля
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	распознает задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализирует задачу и/или проблему и выделяет её составные части; определяет этапы решения задачи	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и анализ задач, тестирование	Вопросы к дифференцированному зачету
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	определяет задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планирует процесс поиска; структурирует получаемую информацию; выделяет наиболее значимое в перечне информации; оформляет результаты поиска	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и анализ задач, тестирование	Вопросы к дифференцированному зачету
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	- применяет средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использует современное программное обеспечение	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и анализ задач, тестирование	Вопросы к дифференцированному зачету
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты	- определяет виды и порядок налогообложения; - ориентируется в системе налогов Российской Федерации; - выделяет элементы налогообложения;	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и	Вопросы к дифференцированному зачету



	различных уровней	- определяет источники уплаты налогов, сборов, пошлин	анализ задач, тестирование	
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- выбирает коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени -	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и анализ задач, тестирование	Вопросы к дифференцированному зачету
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	- определяет объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применяет порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - применяет особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и анализ задач, тестирование	Вопросы к дифференцированному зачету
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым операциям	- ознакомился с платежными поручениями по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; - пользуется образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов	устный и письменный опрос, оценка результатов практических работ, решение и анализ задач, тестирование	Вопросы к дифференцированному зачету

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

Шифр компетенции	Уровень освоения	Результаты обучения	Уровень (этап) формирования компетенции
------------------	------------------	---------------------	---

ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	- распознает задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализирует задачу и/или проблему и выделять её составные части; определяет этапы решения задачи	2
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	- определяет задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планирует процесс поиска; структурирует получаемую информацию; выделяет наиболее значимое в перечне информации; оформляет результаты поиска	3
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	- определяет виды и порядок налогообложения; - ориентируется в системе налогов Российской Федерации; - выделяет элементы налогообложения; - определяет источники уплаты налогов, сборов, пошлин	3
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- выбирает коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	3
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	- определяет объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применяет порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - применяет особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	3
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во	- ознакомился с платежными поручениями по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	3

	внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым операциям	- пользуется образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов	
--	---	---	--

### 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения. Текущий контроль результатов освоения учебной дисциплины в соответствии с рабочей программой происходит при использовании следующих обязательных форм контроля:

- защита практических работ
- решение и анализ задач
- устный и письменный опрос
- тестирование

Аттестация студента по дисциплине производится по уровню достигнутого результата в формировании соответствующих компетенций.

#### Формы и критерии оценки текущего контроля

№ п/п	Формы контроля	Критерии оценки	Количество баллов
1	Тестирование №1	Количество вопросов в тесте-10. По баллу за каждый правильный ответ.	0-10
2	Тестирование №2	Количество вопросов в тесте-10. По баллу за каждый правильный ответ.	0-10
3	Тестирование №3	Количество вопросов в тесте-7. По баллу за каждый правильный ответ.	0-7
4	Тестирование №4	Количество вопросов в тесте-6. По баллу за каждый правильный ответ.	0-6
5	Устный опрос по темам	Опрос по 7 темам. По 1 баллу за тему.	0-7
6	Оценка результатов практических работ	Практических занятий-20. По 3 балла за каждую практическую работу	0-60
		<b>Общее количество баллов</b>	100

#### Критерии оценивания результатов обучения и уровней формирования компетенций

№	Критерии оценки	Балл	Критерии оценивания формирования компетенций	Уровни формирования компетенций
1.	<b>Оценка «отлично»</b> ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий.	5	Творческое действие – самостоятельное конструирование способа деятельности, поиск новой информации. Формулирование оценочных суждений на	третий

	Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.		основе имеющихся фактов и заданных критериев.	
2.	<b>Оценка «хорошо»</b> ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.	4	Воспроизведение, репродуктивное действие – самостоятельное воспроизведение и применение информации для выполнения данного действия. Студент на этом уровне способен по памяти воспроизводить ранее усвоенную информацию и применять усвоенные алгоритмы деятельности для решения типовых задач.	третий
3.	<b>Оценка «удовлетворительно»</b> ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.	3	Применение, продуктивное действие – поиск и использование информации для самостоятельного выполнения нового действия (знания, умения, навыки). Этот уровень предполагает комбинирование студентом известных алгоритмов и приемов деятельности, применения навыков эвристического мышления.	второй
4.	<b>Оценка «неудовлетворительно»</b> ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.	2	Репродуктивная деятельность (узнавание объектов, свойств, процессов при повторном восприятии информации о них или действий с ними). На этом уровне студент не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять полученную информацию.	первый

### Критерии оценивания при тестировании

При тестировании все верные ответы берутся за 100%, тогда отметка выставляется в соответствии с таблицей:

оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
85-100 % правильных ответов	61-85 % правильных ответов	50-60 % правильных ответов	Менее 50% правильных ответов

## 4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Методическое обеспечение текущей аттестации

#### Задания в тестовой форме

#### Тест №1 (Темы 1-2)

**Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения**

**Тема 2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль**

#### 1. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется...

- А) календарной датой;
- Б) истечением периода времени, но не более года;
- В) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- Г) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

#### 2. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- А) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- Б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- В) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- Г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

#### 3. Налоговый период – это

- А) календарный год, квартал, месяц, декада;
- Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- В) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- Г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

#### 4. Налоговая база – это ...

- А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- Б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- Г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ.

**5. Кривая А. Лаффера показывает графическую зависимость ...**

- А) расходов государственного бюджета от величины налоговых ставок;
- Б) доходов государственного бюджета от величины налоговых ставок;
- В) дефицита государственного бюджета от величины налоговых ставок.

**6. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность...**

- А) по исчислению налогов налогоплательщиков;
- Б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- В) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- Г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

**7. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются...**

- А) федеральные налоги и сборы;
- Б) налоги сборы субъектов РФ;
- В) местные налоги и сборы;
- Г) таможенные пошлины.

**8. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях ...**

- А) соответствующих муниципальных образований;
- Б) соответствующих субъектов РФ;
- В) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ;
- Г) соответствующих экономических районов РФ.

**9. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ...**

- А) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- Б) не могут устанавливаться;
- В) могут устанавливаться только на территории муниципальных образований;
- Г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

**10. К актам законодательства о налогах и сборах относятся ...**

- А) приказы, методические рекомендации, письма ФНС;
- Б) инструкции ФНС;
- В) федеральные законы;
- Г) приказы ФНС России и ФТС России.

**Тест № 2 (Тема 3)**

**Тема 3. Федеральные налоги и сборы**

**1. К федеральным налогам относятся (ится)...**

- А) налог на имущество физических лиц;
- Б) налог на прибыль организаций;
- В) транспортный налог;
- Г) земельный налог.

**2. Назовите плательщиков НДС...**

- А) организации и индивидуальные предприниматели;
- Б) лица, перемещающие товары через таможенную границу;
- В) религиозные организации;
- Г) транспортные организации (выручка за 3 мес. не превышает 2 млн. руб.).

**3. НДС по ставке 10% облагается реализация следующих товаров ...**

- А) школьная форма;
- Б) кофе;
- В) сахар;

Г) мед.

**4. Налогоплательщиками налога на прибыль являются ...**

- А) российские организации;
- Б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ либо получающие доходы от источников в РФ;
- В) ИП;
- Г) физические лица.

**5. При исчислении налога на прибыль внереализационные расходы включают ...**

- А) взносы в уставный капитал;
- Б) выплата дивидендов;
- В) расходы, связанные с формированием резерва по сомнительным долгам;
- Г) расходы на бухгалтерские услуги.

**6. При исчислении налога на прибыль не учитываются следующие расходы:**

- А) уплата штрафа за нарушение сроков поставки;
- Б) уплата штрафа за просрочку налоговых платежей;
- В) уплата в бюджет транспортного налога;
- Г) уплата в бюджет НДС.

**7. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо...**

- А) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- Б) фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих месяцев подряд;
- В) получающее доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- Г) являющееся гражданином РФ.

**8. При продаже находящейся в собственности менее 3 лет квартиры, налогоплательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в размере:**

- А) 1.000 МРОТ, но не превышающим совокупного дохода, полученного физическим лицом за 3 года подряд;
- Б) не превышающем 1 000 МРОТ;
- В) не превышающем 5 000 МРОТ;
- Г) не превышающем 1 000 000 рублей;

**9. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ облагаются по ставке:**

- А) 15%;
- Б) 30%;
- В) 13%;
- Г) 35%.

**10. Налоговым периодом по НДФЛ признается:**

- А) календарный год;
- Б) месяц;
- В) квартал;
- Г) нет верного ответа.

**Тест № 3 (Темы 4-5)**

**Тема 4. Региональные налоги**

**Тема 5. Местные налоги**

**1. К региональным налогам относятся(ится)...**

- А) водный налог;
- Б) земельный налог;

В) налог на имущество организаций;

Г) налог на добавленную стоимость.

**2. Налоговые ставки транспортного налога зависят от...**

А) марки транспортного средства;

Б) массы транспортного средства;

В) мощности двигателя транспортного средства;

Г) цвета транспортного средства.

**3. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:**

А) сумма остатков по счетам баланса;

Б) данные разделов актива баланса;

В) остаточная стоимость имущества;

Г) среднегодовая стоимость имущества;

**4. Налогоплательщиками по налогу на имущество организаций признаются ...**

А) только российские организации;

Б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;

В) только иностранные организации;

Г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

**5. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:**

А) календарный год;

Б) месяц;

В) квартал;

Г) нет верного ответа.

**6. Сумма земельного налога с организаций рассчитывается ...**

А) самостоятельно организацией;

Б) налоговыми органами;

В) налоговыми агентами;

Г) физическими лицами.

**7. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:**

А) календарный год;

Б) месяц;

В) квартал;

Г) нет верного ответа.

**Тест № 4 (Темы 6-7)**

**Тема 6. Специальные налоговые режимы**

**Тема 7. Страховые взносы, уплачиваемые в государственные социальные внебюджетные фонды**

**1. Не имеют право перейти на УСН...**

А) организации, имеющие филиалы и представительства;

Б) негосударственные пенсионные фонды;

В) ИП;

Г) страховые компании.

**2. Налоговая ставка по единому налогу при применении ЕНВД:**

А) 15%;

Б) 22%;

В) 13%;

Г) 6%.



**3. Виды предпринимательской деятельности, по которым организация имеет право перейти на ЕНВД...**

- А) бытовые услуги;
- Б) транспортные услуги;
- В) розничная торговля;
- Г) банковские услуги.

**4. Объектом обложения по УСН являются ...**

- А) доходы;
- Б) прибыль;
- В) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- Г) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, - по выбору налогоплательщика.

**5. Страховые взносы уплачиваются ...**

- А) в ПФР;
- Б) в ФСС;
- В) в ФФОМС;
- Г) нет верного ответа.

**6. Тариф страхового взноса в ПФР составляет:**

- А) 20%;
- Б) 22%;
- В) 13%;
- Г) 35%.

**Типовые вопросы для опроса, собеседования, обсуждения на оценку знаний, формирующих компетенций**

**Опрос №1 Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения**

1. Дайте определение понятия «налог» и назовите сущностные признаки налога.
2. По какому признаку различаются категории «налог» и «сбор»?
3. Каковы функции налога?
4. Что такое элементы налога? Назовите основные элементы налога и дайте их характеристики.
5. Назовите виды классификации налогов.
8. Приведите примеры прямых и косвенных налогов.
9. В чем заключаются теоретические принципы налогообложения?
10. Какие методы налогообложения Вы знаете?
11. Объясните содержание налоговой политики государства.
12. Изложите основные принципы построения современной налоговой системы РФ.
13. Приведите структуру федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
14. На основании каких документов вводятся региональные и местные налоги?
15. Могут ли органы власти субъектов РФ и местного самоуправления устанавливать налоги вне перечня, содержащегося в налоговом кодексе РФ?
16. Каковы основные тенденции развития налоговой системы РФ?

**Опрос № 2 Тема 2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль**

1. Какие органы являются налоговыми согласно Налоговому кодексу РФ?
2. Назовите права налоговых органов.
3. Каковы обязанности налогоплательщиков?
4. Назовите права налогоплательщиков.

5. Какие установлены способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
6. Назовите виды налоговых проверок.
7. Каковы сроки проведения камеральной налоговой проверки?
8. Каким документом оформляется результат выездной налоговой проверки?
9. В течение какого срока можно оспорить решение налогового органа по итогам выездной налоговой проверки?

### **Опрос № 3 Тема 3. Федеральные налоги и сборы**

1. Назовите все федеральные налоги и сборы.
2. Что такое добавленная стоимость?
3. Что является объектом обложения НДС?
4. Какие операции не подлежат налогообложению НДС?
5. Как определяется налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ?
6. Какие ставки НДС применяются в РФ?
7. Какова область применения расчетных ставок НДС?
8. Каков порядок применения налоговых вычетов по НДС?
9. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
10. Каково значение налога на прибыль в налоговой системе России?
11. Кто является плательщиком налога на прибыль?
12. Что является объектом обложения налогом на прибыль?
13. Как определяется прибыль от реализации продукции?
14. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
15. Какие расходы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль?
16. Каков порядок начисления амортизации для целей налогообложения?
17. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
18. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
19. Что является его налогооблагаемой базой?
20. Какие суммы включаются в совокупный облагаемый доход?
21. Какие льготы установлены законом при взимании налога на доходы физических лиц?
22. Какие ставки применяются при подоходном налогообложении?
23. Какие документы представляют организации и физические лица в налоговые органы по расчетам налога на доходы физических лиц?

### **Опрос №4 Тема 4. Региональные налоги**

1. Налогоплательщики и объект налогообложения по транспортному налогу.
2. Какой порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.
3. Льготы по транспортному налогу согласно НК РФ и законодательству, действующему в Свердловской области.
4. Ставки транспортного налога. Порядок и сроки уплаты налога согласно НК РФ и законодательству, действующему в Свердловской области.
5. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
6. Налоговая база, особенности ее определения по налогу на имущество организаций.
7. Ставки налога на имущество организаций согласно НК РФ и законодательству, действующему в Свердловской области.
8. Порядок исчисления налога на имущество организаций.

### **Опрос № 5 Тема 5. Местные налоги**

1. Налогоплательщики и объект налогообложения по земельному налогу.
2. Каков порядок определения налоговой базы по земельному налогу?

3. Льготы по земельному налогу согласно НК РФ и решения представительного органа местного самоуправления г. Екатеринбурга.
4. Ставки и сроки уплаты земельного налога согласно НК РФ и решения представительного органа местного самоуправления г. Екатеринбурга.
5. Каков порядок расчета земельного налога?
6. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
7. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц?
8. Льготы по налогу на имущество физических лиц согласно НК РФ и решения представительного органа местного самоуправления г. Екатеринбурга.
9. Ставки налога и сроки уплаты налога на имущество физических лиц согласно НК РФ и решения представительного органа местного самоуправления г. Екатеринбурга.
10. Каков порядок расчета налога на имущество физических лиц?

#### **Опрос № 6 Тема 6. Специальные налоговые режимы**

1. Сущность упрощенной системы налогообложения, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.
2. Механизм расчета налоговой базы при УСН.
3. Каков порядок исчисления суммы налога при УСН, подлежащего уплате в бюджет.
4. Сфера применения ЕНВД и основные понятия.
5. Кто признается налогоплательщиками при ЕНВД?
6. Что признается объектом налогообложения при ЕНВД?
6. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет согласно НК РФ и решения представительного органа местного самоуправления г. Екатеринбурга.

#### **Опрос № 7 Тема 7. Страховые взносы, уплачиваемые в государственные социальные внебюджетные фонды**

1. Какие государственные социальные внебюджетные фонды Вы знаете?
2. Назовите группы плательщиков страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.
3. Назовите плательщиков, входящих в каждую группу.
4. Назовите размер страховых взносов в каждый фонд.
5. Какие существуют льготы по страховым взносам?
6. Каков порядок исчисления страховых взносов?
7. Назовите сроки и порядок уплаты страховых взносов в каждый фонд.

### **Практическая работа**

#### **Практическое занятие № 1 «Сущность налогов и сборов. Налоговая система РФ»**

##### **Семинар по вопросам:**

- Экономическая природа налогов, их объективная необходимость. Экономическое содержание налога, его эволюция. Понятие налога и сбора. Признаки налога. Элементы налога.
- Роль налогов в макроэкономическом регулировании перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов в обществе.
- Классификация налогов и сборов, критерии и признаки классификации налогов.
- Методы налогообложения и способы уплаты.

- Налоговая система, понятие и составные элементы. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе, ее структура, характерные особенности и принципы построения.

- Система налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги и сборы.

**Задача.**

Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Исчислите суммы налога, которые должно уплатить юридическое лицо, различными методами налогообложения. Сделайте вывод, какой из методов наиболее предпочтителен для юридического лица.

Ставки налога для других методов

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 -200 000	15 000	2	3
200 01 – 400 000	20 000	3	5
400 001 – 600 000	25 000	5	8
600 001 – 800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

**Практическое занятие № 2 «Управление налогообложением. Налоговая политика РФ на современном этапе»**

**Семинар по вопросам:**

- Понятие и сущность управления налогообложением. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.

- Понятие налогового механизма и его элементы. Характеристика элементов налогового механизма.

- Законодательство РФ, субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ.

- Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.

- Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

**Практическое занятие № 3 «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговая декларация. Налоговый контроль»**

**Семинар по вопросам:**

- Налоговые органы, их задачи. Структура МРИ ФНС России по Свердловской области.

- Налоговое администрирование, его цели и методы.
  - Налоговая декларация, порядок ее предоставления.
  - Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Код причины постановки на учет (КПП).
- Налоговые проверки, их виды и цели. Оформление результатов налоговой проверки.

**Практическое занятие № 4 «Определение вида ответственности организации за нарушение законодательства о налогах и сборах».**

Расчет пени и штрафов за невыполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов

**Задача.**

Организация уплатила в бюджет налоги позже установленного срока на 46 дней:

- НДС – в сумме 80 000 руб.;
- налог на прибыль организаций – 100 900 руб.;
- транспортный налог – 15 000 руб.

Рассчитайте сумму штрафа и пени, которую организации необходимо перечислить в бюджет за нарушение сроков уплаты налогов, ссылаясь на нормы Налогового кодекса РФ. Ставка рефинансирования Банка России – 7,5%.

**Задача.**

Налог на добавленную стоимость должен быть перечислен в бюджет по сроку 20 июля, в сумме 175000 руб. Фактическое перечисление налога в бюджет осуществлялись плательщиком по следующему графику:

- 12000 руб. – 21 июля;
- 35000 руб. – 8 августа;
- остаток суммы – 22 августа.

Рассчитать размер пени за период просрочки платежа.

**Задача.**

Декларация по НДС должна быть представлена в налоговые органы по сроку 20 февраля. Сумма, подлежащая к уплате по указанной декларации – 123000 руб. Фактически декларация представлена в налоговые органы для камеральной проверки – 10 июня.

Какой штраф предусмотрен Налоговым Кодексом РФ за указанное нарушение? Произвести расчет размера штрафа.

**Практическое занятие № 5 «Элементы НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты»**

**Семинар по вопросам:**

- Экономическая сущность НДС.
- Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые вычеты.
- Порядок исчисления налога.

**Задачи по исчислению НДС для обсуждения на семинаре.**

**Задача.**

Выручка от оптовой реализации продукции ПАО «Марс» за 1 квартал 2019 года составила 118000 руб. (в т.ч. НДС 20%) Авансовые платежи, полученные от покупателей продукции ПАО «Марс» в счет предстоящих поставок составили

- 65000 руб. Получено от учредителей в счет взносов в уставный капитал 170000 руб.
- Расходы за 1 квартал составили:

- стоимость сырья - 25000 руб. (в т.ч. НДС 20%)
  - стоимость эл.энергии на производственные нужды - 2000 руб. (в т.ч.НДС 20%)
  - стоимость эл.энергии на освещение детского сада – 500 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- Определить сумму НДС для уплаты в бюджет за 1 квартал 2019 года.

**Задача.**

Предприятие выпускает продукцию, облагаемую НДС по ставке 20%. За 1 квартал 2019 г. выручка от реализации, включая НДС, составила 750 000 руб. и поступила на расчетный счет предприятия. В течение квартала на склад оприходовано сырья для производства продукции на сумму 540 000 руб. (в т.ч. НДС 10%), из которой оплачено поставщикам по условиям договоров 80% от всей суммы.

Определить сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

**Практическое занятие № 6 «Заполнение счетов-фактур, книги покупок, книги продаж».**

«Решение сквозной задачи по исчислению НДС. Заполнение счетов-фактур, книги покупок, книги продаж на основе решенной задачи

**Задача.**

В ООО «Старт» (ИНН 632301727032 / КПП 632301001) в течение 1 квартала 2019 г. были произведены следующие хозяйственные операции:

- оказаны консультационные услуги ОАО «Касатка» (ИНН 632205416115 / КПП 632201001) на сумму 59000 руб., в том числе НДС 20%., счет-фактура № 16 от 15 марта 2019 г.

- реализованы материалы со склада ЗАО «Абсолют» (ИНН 632301728216 / КПП 632301001): бумага писчая, 10 пачек по цене 150 руб. на сумму 1500 руб., НДС – 20%, счет-фактура № 17 от 24 марта 2019 г.;

- получены услуги аренды по договору аренды нежилого помещения № 61 от 15 февраля 2019 г.с ОАО «Меридиан» (ИНН 632251932317 / КПП 632251001) по счету-фактуре № 29 от 31 марта 2019 г. в сумме 35400 руб., в том числе НДС 20%.;

- оприходована и использована в производственной деятельности бумага, закупленная у ООО «Полиграф» (ИНН 773502876710 / КПП 773501001) по счету-фактуре № 156 от 1 марта 2019 г. 100 пачек по цене 140 руб. на сумму 14000, НДС – 20%.

Юридические адреса организаций:

ООО «Старт» - 625023, г.Екатеринбург, ул.Строителей, 6;

ОАО «Касатка» - 625016, г.Екатеринбург, ул. Комсомольская, 171;

ЗАО «Абсолют» - 625040, г.Екатеринбург, ул Ворошилова, 20;

ООО «Полиграф» - 410006, г.Саратов, ул.Советская, д.121, оф.16.

Оформите выставленные и полученные счета-фактуры, книгу покупок и книгу продаж ООО «Старт» за 1 квартал 2019 г.

**Практическое занятие № 7 «Заполнение налоговой декларации по НДС»**

Заполнение налоговой декларации по НДС на основе заполненных книги покупок, книги продаж на предыдущем занятии.

Используются нормы 21 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

**Практическое занятие № 8 «Экономическое содержание налога на прибыль. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения».**

Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.

**Семинар по вопросам:**

- Экономическая природа налога на прибыль. Роль налога на прибыль в регулировании инвестиционных процессов.
- Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов.
- Расходы. Группировка расходов.
- Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база.
- Порядок исчисления и уплаты налога.
- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

**Практическое занятие №9 «Налог на прибыль. Налоговая база. Порядок исчисления налога»**

**Задача.**

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2018 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции – 2 570 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, - 2 315 000 руб., из них:
  - а) прямые расходы на производство продукции – 1 510 000 руб.,
  - б) расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 000 руб.,
  - в) материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 руб.,
  - г) сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 000 руб.,
  - д) расходы на ремонт основных средств – 40 000 руб.,
  - е) прочие расходы – 378 000 руб. ( в том числе сумма начисленных налогов – 227 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС – 20 %), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, - 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- сумма непокрытого убытка за 2014 г. составила 120 000 руб., за 2015 г. – 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, - 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, - 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб.;

-излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, - 15 000 руб.;

-налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль за налоговый период.

### **Практическое занятие № 10 «Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль»**

Заполнение налоговой декларации на основе решенной сквозной задачи.

Используются нормы 25 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

### **Практическое занятие № 11 «Элементы НДФЛ: объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты»**

Форма проведения – дискуссия, решение ситуационных задач.

#### **Семинар по вопросам:**

- Плательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Понятие резидентов для целей обложения НДФЛ. Налоговые агенты.

- Объект налогообложения. Налоговая база, порядок ее формирования.

- Система налоговых вычетов. Налоговые ставки.

- Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

#### **Задача.**

Заработная плата сотрудника организации «Сатурн» Петрова И.И., работающего по трудовому договору за 2017 год, составляет 25 900 руб. в месяц. Была выплачена премия по 25000 руб. в апреле и июле. В июне он был в очередном отпуске, сумма отпускных составила 27000 руб. Петров И.И. состоит в официальном браке, имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. В другой организации Петров И.И. работает по договору гражданско-правового характера, ежемесячный доход составляет 6000 руб.

По окончании налогового периода Петров И.И. подал налоговую декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой за обучение своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению Петрова И.И. Прилагаемыми к налоговой декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 76 000 руб. (на одного ребенка 36 000 руб. и на другого ребенка 40 000 руб.) и лечение в сумме 50 000 руб.

Кроме того он заявляет имущественные вычеты, т.к. в течение налогового периода продал 1-комнатную квартиру за 1 800 000 руб., находящуюся в его собственности 6 лет, и приобрел 2-комнатную квартиру за 3 100 000 руб.

Каков размер налоговой базы за налоговый период с учетом уточненной суммы налоговых вычетов (стандартных, социальных и имущественных)? Рассчитайте размер суммы налога, подлежащей возврату налогоплательщику из бюджета.

Ход решения необходимо обосновывать соответствующими нормами Налогового кодекса РФ.

### **Практическое занятие № 12 «Заполнение налоговой декларации по НДФЛ»**

Заполнение форм 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, 3-НДФЛ на основе решенной сквозной задачи.

Используются нормы 23 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ, а также приказов по заполнению справки 2-НДФЛ и формы 6-НДФЛ.

В налоговой декларации необходимо заполнить Титульный лист, Раздел 1, Раздел 2, Лист А, Лист Д1, Лист Д2, Лист Е1.



### **Практическое занятие № 13 «Транспортный налог»**

#### **Семинар по вопросам:**

- Налогоплательщики. Объект налогообложения.
- Налоговая база. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки.
- Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
- Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.

#### **Задачи по исчислению налога для обсуждения на семинаре.**

##### **Задача.**

Организация приобрела легковой автомобиль мощностью 150 л. с. На балансе организации имеются 2 автобуса мощностью 200 л.с. каждый и 3 мотоцикла мощностью 150 л.с. Определить, в каком размере организация должна заплатить транспортный налог.

##### **Задача.**

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2019 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2019 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством и законодательством Свердловской области.

### **Практическое занятие № 14 «Налог на имущество организаций»**

#### **Семинар по вопросам:**

- Налогоплательщики. Объекты налогообложения.
- Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
- Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
- Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.

#### **Задачи по исчислению налога для обсуждения на семинаре.**

##### **Задача.**

В бухгалтерском учете ООО «Импульс» числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила:

- на 1 января – 100 000 руб.
- на 1 февраля – 250 000 руб.
- на 1 марта – 220 000 руб.
- на 1 апреля – 180 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал 2017 года, если ставка налога на имущество в регионе, где расположено ООО «Импульс», установлена в размере 2,2 %.

### **Практическое занятие № 15 «Земельный налог»**

#### **Семинар по вопросам:**

- Налогоплательщики. Объекты налогообложения.
- Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период, отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
- Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
- Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

- Порядок исчисления и уплаты налога на территории городского округа Екатеринбург.

**Задачи по исчислению налога для обсуждения на семинаре.**

**Задача.**

ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе ООО «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению.

Исчислить сумму земельного налога за налоговый период по ставкам, установленным в Налоговом кодексе РФ и в г. Екатеринбурге.

**Задача.**

В 2018 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2019 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за 1 га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2019 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

### **Практическое занятие № 16 «Налог на имущество физических лиц»**

**Семинар по вопросам:**

- Налогоплательщики. Объект налогообложения.
- Налоговая база. Ставки налога. Льготы по налогу. Налоговый период.
- Порядок исчисления и уплаты налога.
- Порядок исчисления и уплаты налога на территории городского округа

Екатеринбург.

**Задачи по исчислению налога для обсуждения на семинаре.**

**Задача.**

Физическое лицо владеет квартирой площадью 60 кв.м. Кадастровая стоимость квартиры 7 800 000 руб. Рыночная стоимость квартиры 8 200 000 руб.

Инвентаризационная стоимость квартиры на 2017 г. составляла 1 100 000 рублей. В муниципалитете в 2014 году были установлены следующие ставки налога:

до 300 т р - 0,1 %; от 300 до 500 т. р. - 0,3%; свыше 500 т. р. - 2%; В отношении кадастровой стоимости в 2018 году установлена налоговая ставка 0,1%

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате за 2018 год, если известно, что субъект РФ, на территории которого находится квартира, произвел кадастровую оценку недвижимости и использует ее для исчисления налога на имущество физических лиц.

### **Практическое занятие № 17 «Упрощенная система налогообложения. Патентная система»**

**Семинар по вопросам:**

- Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения.
- Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки.
- Порядок исчисления и уплаты налога.

- Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.
- Патентная система. Порядок исчисления и уплаты налога на территории Свердловской области.

**Задачи по исчислению единого налога для обсуждения на семинаре.**

**Задача.**

ООО «Юпитер» перешло с 1 января 2019 г. на упрощенную систему налогообложения и платит налог с доходов за вычетом произведенных расходов.

За первый квартал выручка от реализации составила 180000 руб.

Расходы составили:

- закуплено сырье для производства на 4200 руб., в т.ч. НДС 20%;
- расходы на содержание автотранспорта 7000 руб.;
- заработная плата работникам 63000 руб.;
- оплачены телефонные расходы 650 руб.;
- предприятие перечислило страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 14%. Исчислить сумму налога за 1 квартал 2019.

**Задача.**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1-й квартал текущего налогового периода доходы составили 4130 тыс. руб., а расходы – 1960 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 60 тыс. руб. Кроме того приобретены и оплачены основные средства (4 станка) стоимостью 160 тыс. руб. (2 станка введены в эксплуатацию на сумму 80 тыс. руб.). Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, ставка налога – 15%.

**Практическое занятие № 18 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»**

**Семинар по вопросам:**

- Условия применения ЕНВД.
- Основные понятия, используемые для целей налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
- Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.
- Порядок исчисления и уплаты налога на территории городского округа Екатеринбург.

**Задачи по исчислению единого налога для обсуждения на семинаре.**

**Задача.**

Организация "Северянка" занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2019 году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; К1 = 1,096; К2 = 0,4. Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2019 года.

**Задача.**

ООО «Регион» зарегистрирована 15 января. Организация оказывает бытовые услуги по ремонту обуви. Данная деятельность переведена на ЕНВД. За этот период среднесписочная численность сотрудников фирмы составила: в феврале - 5 человек; в марте - 6 человек. Рассчитать сумму ЕНВД.

**Практическое занятие № 19 «Страховые взносы, уплачиваемые в государственные социальные внебюджетные фонды»**

**Семинар по вопросам:**

- Понятие и сущность внебюджетных фондов. Виды внебюджетных фондов. Государственные социальные внебюджетные фонды.
- Основные источники доходов государственных социальных внебюджетных фондов в РФ.
- Плательщики страховых взносов. Особенности исчисления и применения ставок для разных групп плательщиков. Льготы.

- Порядок и сроки уплаты.

**Задачи по исчислению единого налога для обсуждения на семинаре.**

**Задача.**

В организации начислена за январь заработная плата работникам 670 000 руб., за февраль 690 000 руб., за март 720 000 руб. Начислены страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению. В январе начислено пособий по временной нетрудоспособности на сумму 80 000 руб., пособий по беременности и родам – на сумму 120 000 руб., в феврале соответственно – 90 000 руб. и 80 000 руб. и в марте – 70 000 руб. и 20 000 руб.

Исчислить сумму страховых взносов в каждый фонд. Известно, что сумма страховых взносов в каждый государственный социальный внебюджетный фонд оплачена.

**Практическое занятие №20 «Заполнение форм отчетности по страховым взносам»**

Заполнение формы 4-ФСС и расчета по страховым взносам

Заполняется форма 4-ФСС и расчет по страховым взносам на основе решенной задачи на предыдущем занятии. Используются нормы приказа фонда социального страхования о порядке заполнения формы 4-ФСС.

Заполняется расчет по страховым взносам на основе решенной задачи. Используются нормы 34 главы Налогового кодекса РФ и приказа ФНС России о порядке заполнения расчета.

**Примерный перечень вопросов к дифференцированному зачету**

1. Экономическая сущность налогов. Понятия налога и сбора. Признаки налога.
2. Функции налогов. Роль налогов в макроэкономическом регулировании.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.
5. Классификация налогов.
6. Характеристика налоговой системы РФ: структура, принципы построения.
7. Налоговая политика государства. Налоговый механизм.
8. Законодательство РФ, субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
9. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Действие международных договоров по вопросам налогообложения.
10. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
11. Виды налогов и сборов в РФ. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.
12. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
13. Понятие товара (работы, услуги), реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Принципы определения цены товаров (работ, услуг).
14. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.
15. Требование об уплате налогов и сборов.
16. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
17. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
18. Виды налоговых правонарушений. Ответственность налогоплательщиков за их совершение.
19. Ответственность налоговых агентов и банков за совершение налоговых правонарушений.

20. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов.
21. Налоговое администрирование. Его цели и формы.
22. Налоговая декларация, порядок предоставления. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.
23. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Код причины постановки на учет (КПП).
24. Налоговый контроль. Формы его проведения.
25. Камеральная налоговая проверка: цель, правила проведения, правила оформления результатов.
26. Выездная налоговая проверка: цель, правила проведения, правила оформления результатов.
27. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Методы определения добавленной стоимости.
28. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения.
29. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, налоговый период, налоговая ставка.
30. Налог на добавленную стоимость: особенности формирования налоговой базы налоговыми агентами. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)
31. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
32. Налог на добавленную стоимость: принятие сумм НДС, предъявленных поставщиками к вычету при расчетах с бюджетом.
33. Счет-фактура. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС.
34. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
35. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговый период, налоговая ставка.
36. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
37. Экономическая природа налога на прибыль. Роль налога на прибыль в регулировании инвестиционных процессов.
38. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и объект налогообложения.
39. Налог на прибыль организаций: доходы и расходы, связанные с производством и реализацией, их классификация и порядок определения.
40. Налог на прибыль организаций: материальные расходы и расходы на оплату труда.
41. Налог на прибыль организаций: Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
42. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы и расходы.
43. Налог на прибыль организаций: налоговая база, перенос убытков на будущее, налоговый (отчетный) период, налоговые ставки.
44. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
45. Налог на прибыль организаций: порядок ведения налогового учета. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
46. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
47. Налог на прибыль организаций: Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

48. Транспортный налог: налогоплательщики и объект налогообложения, налоговая база.
49. Транспортный налог: налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
50. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и объект налогообложения.
51. Налог на имущество организаций: налоговая база, налоговый период, налоговая ставка.
52. Налог на имущество организаций: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
53. Земельный налог.
54. Налог на имущество физических лиц
55. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов, порядок признания доходов и расходов.
56. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет.
57. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
58. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты единого налога.
59. Взносы в социальные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС): плательщики взносов, льготы, тарифы страховых взносов.
60. Взносы в социальные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС): порядок расчета, порядок и сроки уплаты сборов.

## **5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

<b>Оценочное средство</b>	<b>Методические материалы</b>
Устный (письменный) опрос по теме	Оценивается полнота и достоверность изложения материала, использование дополнительных источников информации по данной теме, умение грамотно, четко, структурировано излагать свои мысли, выслушать товарищей, сделать выводы по вопросу
Тестирование	Тестирование помогает оценить знание изученного материала. В каждом вопросе теста, как правило, один правильный ответ, в случае множества ответов ситуация предварительно оговаривается.
Решение ситуационных задач на практическом	Предлагаются конкретные задачи на закрепление материала, практическое применение полученных по дисциплине знаний. Оценивается правильность, аргументированность решений

занятия (в том числе самостоятельно и в малых группах)	задачи, структурированность и полнота ответа.
Дифференцированный зачет	Вопросы для дифференцированного зачета содержатся в фонде оценочных средств дисциплины, доступны студентам в любое время. Оценивается полнота и точность ответа.

## **6. ОСОБЕННОСТИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

В ходе текущего контроля осуществляется индивидуальное общение преподавателя с обучающимся. При наличии трудностей и (или) ошибок у обучающегося преподаватель в ходе текущего контроля дублирует объяснение нового материала с учетом особенностей восприятия и усвоения обучающимся содержания материала учебной дисциплины.

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обеспечивается соблюдение следующих требований:

- для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья текущий контроль и промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких выпускников (далее - индивидуальные особенности).

- проведение мероприятия по текущему контролю и промежуточной аттестации для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, допускается, если это не создает трудностей для обучающихся;

- присутствие в аудитории ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, понять и оформить задание, общаться с преподавателем); предоставление обучающимся при необходимости услуги с использованием русского жестового языка, включая обеспечение допуска на объект сурдопереводчика, тифлопереводчика (в организации должен быть такой специалист в штате (если это востребованная услуга) или договор с организациями системы социальной защиты по предоставлению таких услуг в случае необходимости); обеспечение наличия звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; дублирование необходимой зрительной и звуковой информации для обучающегося звуковыми материалами (аудиофайлами или др.), материалами с текстовыми и графическими изображениями, знаками или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера в зависимости от потребностей обучающегося;

- предоставление обучающимся права выбора последовательности выполнения задания и увеличение времени выполнения задания (по согласованию с преподавателем); по желанию обучающегося устный ответ при контроле знаний может проводиться в письменной форме или наоборот, письменный ответ заменен устным.