

Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа
государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение Ненецкого автономного округа
«Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»
(ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.03. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Нарьян-Мар
2023

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), входящей в состав укрупнённой группы специальностей среднего профессионального образования 38.00.00 Экономика и управление.

Организация-разработчик: ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»

Разработчики:

Турцевич Нина Александровна, преподаватель ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»

Рассмотрена и одобрена к утверждению на заседании предметно-цикловой комиссий экономических дисциплин ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Заключение предметно-цикловой комиссии экономических дисциплин № 9 от 22 мая 2023 года.

Председатель ПЦК: Турцевич / Н.А. Турцевич/

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт рабочей программы учебной дисциплины	4
2. Структура и содержание учебной дисциплины	6
3. Условия реализации рабочей программы учебной дисциплины	10
4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины	12

1. Паспорт рабочей программы учебной дисциплины Налоги и налогообложение

1.1. Область применения примерной программы

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), входящей в состав укрупнённой группы специальностей среднего профессионального образования 38.00.00 Экономика и управление.

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

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы: дисциплина входит в общепрофессиональный цикл профессиональной подготовки специалистов среднего звена.

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

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

В результате освоения учебной дисциплины студент должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

и профессиональными компетенциями:

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

1.4. Количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

Объем образовательной нагрузки (включая промежуточную аттестацию) 40 часов, в том числе:

- учебных занятий во взаимодействии с преподавателем 32 часа;
- самостоятельной учебной работы обучающегося 8 часов.

2. Структура и примерное содержание учебной дисциплины

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной нагрузки (включая промежуточную аттестацию)	40
Промежуточная аттестация	*
Учебных занятий во взаимодействии с преподавателем	32
в том числе:	
лабораторные работы	*
практические занятия	12
контрольные работы	*
курсовая работа (проект)	*
Самостоятельная учебная работа обучающегося (всего)	8
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом)	*
самостоятельная работа по изучению нормативно-правовой документации, подготовке докладов и составлению презентаций	8
Итоговая аттестация в форме: дифференцированный зачет	

2.2. Примерный тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации		6	
Тема 1.1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала		
	Законодательство о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Понятие и сущность налога, сбора, страховых взносов. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы и методы налогообложения.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа № 1. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов.	2	3
Тема 1.2. Налоговая система и политика государства	Содержание учебного материала		
	Налоговая система и ее элементы. Классификация налогов. Факторы развития налоговой системы. Принципы организации налоговой системы. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
Раздел 2. Местные налоги		6	
Тема 2.1. Земельный налог	Содержание учебного материала		
	Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, виды льгот, порядок исчисления и сроки уплаты.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
Тема 2.2. Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала		
	Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практическое занятие № 1. Расчет местных налогов.	2	2
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
Раздел 3. Региональные налоги и сборы		6	

Тема 3.1. Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала		
	Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, льготы, методика расчёта среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
Тема 3.2. Транспортный налог	Содержание учебного материала		
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практическое занятие № 2. Расчет региональных налогов.	2	2
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа № 2. Транспортный налог.	2	3
Раздел 4. Федеральные налоги и сборы		10	
Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала		
	Понятие «добавленной стоимости». НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности её определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки. Льготы и порядок освобождения от уплаты налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-		
Тема 4.2. Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала		
	Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговая ставка. Налоговый и отчётные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-		
Тема 4.3. Налог на доходы физических лиц	Содержание учебного материала		
	НДФЛ: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практические занятия «не предусмотрено»	-	

	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
Тема 4.4. Акцизы	Содержание учебного материала		
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практическое занятие № 3. Расчет сумм федеральных налогов.	2	2
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа № 3. Акцизы	2	3
Раздел 5. Специальные налоговые режимы		4	
Тема 5.1. Специальные налоговые режимы	Содержание учебного материала		
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практическое занятие № 4. Расчет налогов при использовании специальных налоговых режимов.	2	2
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа № 4. Специальные налоговые режимы	2	
Раздел 6. Страховые взносы		4	
Тема 6.1. Страховые взносы	Содержание учебного материала		
	Страховые взносы: плательщики, объект обложения, порядок расчета базы, суммы, не подлежащие обложению. Ставки страховых взносов. Льготы. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты. Предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.	2	1
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практическое занятие № 5. Расчет страховых взносов.	2	2
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
	Раздел 7. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения		2
Тема 7.1. Налоговый контроль и налоговые правонарушения	Содержание учебного материала		
	Лабораторные работы «не предусмотрено»	-	
	Практическое занятие № 6. Определение видов налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности.	2	2
	Контрольные работы «не предусмотрено»	-	
	Самостоятельная работа «не предусмотрено»	-	
	Зачетная работа	2	
Промежуточная аттестация		8	
	Всего:	40	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

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

3. Условия реализации учебной дисциплины

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий;
- вытяжная и приточная вентиляция.

Технические средства обучения:

➤ компьютеры с лицензионным программным обеспечением, мультимедиапроектор.

3.2. Информационное обеспечение обучения. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Закон Ненецкого автономного округа от 25.11.2002 № 375-ОЗ «О транспортном налоге».
4. Закон Ненецкого автономного округа от 27.11.2003 № 452-ОЗ «О налоге на имущество организаций».
5. Закон Ненецкого автономного округа от 13.03.2015 № 55-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения».
6. Постановление Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 28.10.2005 № 4 «Об утверждении Положения «О порядке исчисления и уплаты земельного налога».
7. Решение Совета муниципального района «Заполярный район» от 27.10.2006 № 108-р «О земельном налоге на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район».
8. Решение Совета городского округа «Город Нарьян-Мар» от 26.10.2016 № 282-р «О налоге на имущество физических лиц».
9. Решение Совета муниципального района «Заполярный район» от 03.11.2016 № 271-р «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район».
10. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.Н. Лыкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 376 с.
11. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный

редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с.

Дополнительные источники:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования/ О.В. Скворцов. – 12-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 272 с.

2. Большухина И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 122 с.

3. Мирзоев М.Р. Учебно-методическое пособие по дисциплине «Налоги и налогообложение»/ М.Р. Мирзоев; М-во образования и науки РФ, Сев. (Аркт.) федер. Ун-т им. М.В. Ломоносова. – Нарьян-Мар, 2014. – 176 с.

4. Налоги налогообложение: учебник / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.

4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
Умения	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	Выполнение практических работ. Наблюдение преподавателя за работой обучающихся и проверка результата практических работ. Выполнение самостоятельной работы обучающихся. Устный и письменный опросы. Тестирование. Экзамен.
Понимать сущность и порядок расчетов налогов.	Выполнение практической работы. Наблюдение преподавателя за работой обучающихся и проверка результата практических работ. Экзамен.
Знания	
Налоговый кодекс Российской Федерации.	Тестовые опросы. Экзамен.
Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.	Тестовые опросы. Экзамен.
Экономическую сущность налогов.	Устный опрос. Экзамен.
Принципы построения и элементы налоговых систем.	Письменный опрос. Экзамен.
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	Проверка схемы классификации налогов. Устный/письменный опрос. Экзамен.

Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Ненецкого автономного округа
«Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»
(ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.03. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Нарьян-Мар
2023

Фонд оценочных средств учебной дисциплины ОП.ОЗ. Налоги и налогообложение разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), входящей в состав укрупнённой группы специальностей среднего профессионального образования 38.00.00 Экономика и управление.

Организация-разработчик: ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Разработчики:

Турцевич Нина Александровна, преподаватель ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен к утверждению на заседании предметно-цикловой комиссий экономических дисциплин ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова».

Заключение предметно-цикловой комиссии экономических дисциплин № 9 от 22 мая 2023 года.

Председатель ПЦК: Турцевич / Н.А. Турцевич/

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.2. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины	4
1.3. Организация промежуточного контроля по учебной дисциплине	4
2. Контрольно-оценочные средства для текущего контроля	5
2.1. Комплект материалов для проведения практических занятий	5
3. Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации	10

1. ПАСПОРТ КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения

Контрольно-измерительные материалы предназначены для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контрольно-измерительные материалы позволяют оценивать освоение умений и усвоение знаний по учебной дисциплине.

1.2. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
Умения	
Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	Выполнение практических работ. Наблюдение преподавателя за работой обучающихся и проверка результата практических работ. Выполнение самостоятельной работы обучающихся. Устный и письменный опросы. Тестирование. Экзамен.
Понимать сущность и порядок расчетов налогов.	Выполнение практической работы. Наблюдение преподавателя за работой обучающихся и проверка результата практических работ. Экзамен.
Знания	
Налоговый кодекс Российской Федерации.	Тестовые опросы. Экзамен.
Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.	Тестовые опросы. Экзамен.
Экономическую сущность налогов.	Устный опрос. Экзамен.
Принципы построения и элементы налоговых систем.	Письменный опрос. Экзамен.
Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	Проверка схемы классификации налогов. Устный/письменный опрос. Экзамен.

1.3. Организация промежуточного контроля по учебной дисциплине

Промежуточный контроль освоения дисциплины осуществляется в форме экзамена, который проводится в виде тестирования и решения задач.

2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Комплект материалов для проведения практических занятий

Практическое занятие № 1. Расчет местных налогов

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать местные налоги.

Задача 1. Кадастровая стоимость земельного участка, принадлежащего на праве собственности гражданину Семенову, составила 213 000 руб. Участок используется для личного подсобного хозяйства. Определите сумму земельного налога при владении участком в течение всего налогового периода, а также сроки уплаты налога.

Задача 2. Налогоплательщик – физическое лицо приобрел участок 19 мая. Определите сумму земельного налога, если его кадастровая стоимость составляет 500 000 руб., а земельный участок используется для садоводства.

Задача 3. Иванов И. А. приобрел земельный участок для садоводства в Московской области 9 апреля. Собственность оформили на Иванова И. А., его жену и двоих детей в равных долях. Кадастровая стоимость участка — 2 354 500 руб. Налоговая ставка составляет 0,3%. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате Иванова И.А., а также сумму налога всей семьи в целом.

Задача 4. Организация владеет земельным участком. Его кадастровая стоимость на 1 января года, являющимся налоговым периодом, - 1 200 000 руб. Налоговая ставка – 1,5 %. Определите земельный налог, который должна уплатить за налоговый период организация.

Задача 5. Кадастровая стоимость земельного участка, приобретенного организацией 12 марта, составляет 700 000 руб. Кроме того, арендован у индивидуального предпринимателя земельный участок (кадастровая стоимость 500 000 руб.). Применяется максимальная налоговая ставка. Определите земельный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, а также сумму авансовых платежей по налогу.

Задача 6. Кадастровая стоимость квартиры, расположенной в г. Нарьян-Маре, составляет 5 806 000 руб. Общая площадь квартиры 46 м². Квартира принадлежала гражданину весь налоговый период, права на льготы он не имеет. Определите сумму налога.

Задача 7. Гражданин Кузьменко А.В. 20 апреля прошлого года продал гражданину Маркову И.С. дом, кадастровая стоимость которого составляет 3 950 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на имущество, которую необходимо уплатить продавцу и покупателю, если квартира находится в пос. Искателей, а площадь квартиры составляет 56 м².

Задача 8. Гражданин Перышкин имеет в г. Липецке в собственности следующее имущество: квартиру (кадастровая стоимость 4 350 000 руб., 80 м²), гараж (кадастровая стоимость 290 000 руб., 20 м²). 12 октября Перышкин продал гараж за 300 000 руб. 20 сентября Перышкин зарегистрировал вновь построенный жилой дом. Стоимость дома по утвержденной оценке составила 3 200 000 руб. (площадь 220 м²). Определите сумму налога к уплате за текущий год, используя ставки Налогового кодекса РФ.

Задача 9. Гражданин Мышкин в текущем году имел в г. Москве в собственности следующее имущество:

- квартиру (кадастровая стоимость 1 500 000 руб., 30 м²),
- квартиру (кадастровая стоимость 2 250 000 руб., 52 м²).

Рассчитайте налог на имущество, используя ставки Налогового кодекса РФ.

Задача 10. Рассчитайте сумму налога. Гражданин Сидоров является ветераном ВОВ, владеет следующим имуществом:

- дом в г. Нарьян-Маре, площадью 120 м², кадастровая стоимость 4 500 000 руб.;
- квартира в пос. Искателей, площадью 60 м², стоимостью 2 720 000 руб.

Практическое занятие № 2. Расчет региональных налогов

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать региональные налоги.

Задача 1. Рассчитайте сумму авансового платежа по итогам первого квартала текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 1 680 900 руб.; на 01.02 – 1 603 480 руб.; на 01.03 – 1 524 390 руб.; на 01.04 – 1 476 500 руб. Укажите дату уплаты авансовых платежей.

Задача 2. Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал и полугодие текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 853 090 руб.; на 01.02 – 890 500 руб.; на 01.03 – 875 460 руб.; на 01.04 – 1 234 600 руб.; на 01.05 – 1 200 350; на 01.06 – 1 170 600 руб.; на 01.07 – 1 113 900 руб. Укажите даты уплаты авансовых платежей.

Задача 3. Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать сумму платежа по налогу на имущество организаций за год.

Средняя стоимость имущества АО «Вини-Пятачок», облагаемого налогом на имущество организаций, составляет, тыс. руб.:

	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Средняя стоимость	1700	1800	2400	2200

Задача 4. Строительная организация имеет на балансе следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	5
ГАЗ 661	120	4
ЗИЛ 133	210	7
КамАЗ 5320	210	3

17 июня организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте сумму налога, которую организация должна уплатить за налоговый период. При расчете примените ставки Ненецкого автономного округа за текущий год.

Задача 5. На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. 13 июля первый из них был передан по доверенности другому физическому лицу. Стоимость второго автомобиля – 3,5 млн. руб., «возраст» - 3 года. Рассчитайте сумму налога, который уплатит владелец автомобилей по итогам текущего года, используя ставки Ненецкого автономного округа за текущий год.

Практическое занятие № 3. Расчет сумм федеральных налогов

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать федеральные налоги и сборы.

Задача 1. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без учета НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 240 000 руб., в том числе НДС. Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 180 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 3. Определите сумму налога на прибыль. Организация по итогам I квартала текущего года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
- расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
- внереализационные доходы – 15 000 руб.;
- внереализационные расходы – 35 000 руб.

Задача 4. ООО «Колибри» производит и продает мягкие игрушки. Рассчитайте сумму налога, который фирма заплатит за текущий год, если:

- ООО получило кредит в банке на 500 000 рублей;
- продало игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовало сырье для производства на 350 000 рублей;
- выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провело амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатило кредит в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Задача 5. Рассчитайте сумму НДФЛ и сумму заработной платы к выдаче работнику, имеющему троих детей в возрасте 3, 7 и 12 лет, если начислена заработная плата: в январе — 95 000 р.; в феврале — 98 000 р.; в марте — 180 600 р.; в апреле — 84 000 р.

Задача 6. Сотруднице финансового отдела ежемесячно начисляют заработную плату в сумме 45 000 рублей. По окончании каждого месяца выплачивают премию 7 000 рублей. В связи с пожаром была выплачена материальная помощь от руководства 10 000 рублей. В конце месяца

получены дивиденды в сумме 17 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС к уплате.

Задача 7. Компания «Роснефть» реализовала в отчетный период 800 т бензина автомобильного на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Определите сумму акциза, если ставка акциза 13 262 рубля за 1 тонну.

Задача 8. Табачная фабрика реализовала 5 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой одной пачки в размере 130 руб. Рассчитайте сумму акциза.

Ставка акциза – 2 359 рублей за 1 000 штук плюс 16 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 205 рублей за 1 000 штук.

Практическое занятие № 4. Расчет налогов при использовании специальных налоговых режимов

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов.

Задача 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?.

Задача 2. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2022 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года?

Практическое занятие № 5. Расчет страховых взносов

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться рассчитывать страховые взносы во внебюджетные фонды.

Задача 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 1000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задача 2. Зарплата директора компании - 130 000 руб. в месяц. Для упрощения расчета допустим, что все месяцы в 2021 году отработаны руководителем полностью. По взносам на «травматизм» ставка для компании равна 1,2 %, по остальным страховым взносам используется основной тариф. Определить годовую сумму страховых взносов.

Практическое занятие № 6. Определение видов налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности

Цель: закрепить теоретические знания по теме и научиться определять виды налогового контроля и ответственности за налоговые правонарушения.

Задача 1. В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности организации за год были выявлены следующие нарушения: отсутствуют 20 счетов-фактур на приобретенное у поставщика сырье за октябрь, вследствие чего излишне произведен налоговый вычет НДС на сумму 30 тыс. руб.

Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

Задача 2. Налоговой проверкой было установлено, что организацией не был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы с дивидендов, выплаченных учредителям – российским организациям. Сумма дивидендов 100 тыс. руб. Какой вид налогового правонарушения имеет здесь место и какие санкции должны последовать?

3. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Вариант № 1

1. Налогом признается:
 - а) законодательно установленный принудительный платеж;
 - б) обязательный, принудительный, индивидуально безвозмездный платеж;
 - в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.
2. Обязательным элементом налогообложения является:
 - а) налоговая ставка;
 - б) налоговая льгота;
 - в) источник уплаты налога.
3. К прямым налогам относится:
 - а) налог на добавленную стоимость;
 - б) налог на доходы физических лиц;
 - в) государственная пошлина.
4. Физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются:
 - а) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
 - б) физические лица, получающие доходы на территории РФ в течение более 183 дней.
 - в) граждане РФ.
5. Налоговым периодом по акцизу признается:
 - а) календарный год;
 - б) календарный месяц;
 - в) квартал.
6. Плательщиками НДС являются:
 - а) российская организация, применяющая общую систему налогообложения;
 - б) физическое лицо, осуществляющее реализацию своего имущества;
 - в) индивидуальный предприниматель, применяющий УСН.
7. В первоначальную стоимость амортизируемого имущества включаются:
 - а) затраты на доставку имущества до места его установки;
 - б) проценты по кредиту, полученному на приобретение имущества;
 - в) суммы «входного» НДС по имуществу, приобретенному для

передачи в лизинг.

8. В каких случаях с доходов необходимо заплатить НДФЛ:
 - а) пенсионерка получила от внучки в подарок хлебопечку;
 - б) работник получил от работодателя материальную помощь в размере 10 000 руб.;
 - в) женщина выиграла блинницу стоимостью 2 000 руб. в конкурсе среди покупателей.
9. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются следующие пользователи недр:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели.
10. В соответствии с главой 25.4 НК РФ налоговой базой по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:
 - а) денежное выражение дополнительного дохода;
 - б) разница между доходами и расходами;
 - в) количество добытого углеводородного сырья.
11. Налоговые ставки по водному налогу выражены:
 - а) в рублях за 1 кв. км используемой акватории;
 - б) в рублях за 1 т сбросов вредных веществ в водный объект;
 - в) в процентах от стоимости выработанной электроэнергии.
12. Объектами обложения сборами за пользование объектами водных биологических ресурсов является:
 - а) плавание на прогулочных судах;
 - б) треска, палтус, на вылов которых выдано разрешение рыболовецкой организации;
 - в) рыба, выловленная представителями коренных малочисленных народов Севера для удовлетворения личных нужд.
13. Форма льгот по государственной пошлине:
 - а) налоговый вычет;
 - б) освобождение от уплаты государственной пошлины и отсрочка (рассрочка) платежа;
 - в) возврат и зачет государственной пошлины.
14. В основе определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в России положен:
 - а) стоимостной показатель – среднегодовая стоимость;
 - б) стоимостной показатель – инвентаризационная стоимость;
 - в) физический показатель – общая площадь строения.
15. Сумму налога по транспортному налогу налогоплательщики:

- а) исчисляют самостоятельно;
 - б) исчисляют налоговые органы;
 - в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.
16. Объектом налога на игорный бизнес является:
- а) доход игорных заведений;
 - б) прибыль букмекерских контор;
 - в) процессинговый центр тотализатора.
17. Укажите физических лиц, фактически не уплачивающих налог на имущество:
- а) иностранный гражданин, владеющей долей в квартире в Москве;
 - б) муж и жена, владеющие домом на праве общей собственности;
 - в) инвалид 1 группы, владеющий квартирой.
18. Срок подачи налоговой декларации по земельному налогу устанавливается:
- а) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
19. Организации, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог, освобождаются от уплаты:
- а) транспортного налога;
 - б) налога на доходы физических лиц;
 - в) налога на прибыль организаций.
20. Строительная организация может перейти на УСН, если средняя численность работников составит:
- а) 15 человек;
 - б) 108 человек;
 - в) 200 человек.
21. Элементами ЕНВД, право на установление которых предоставлено представительным органам власти муниципальных образований, является:
- а) налоговая ставка;
 - б) коэффициент К1;
 - в) коэффициент К2.
22. Патентная система налогообложения применяется в отношении следующего вида деятельности:
- а) аудиторские услуги;

- б) услуги по страхованию;
 - в) сдача в аренду помещений.
23. Уплата ежемесячных страховых взносов должна осуществляться не позднее:
- а) 10-го числа месяца, следующего за исчисленным календарным месяцем;
 - б) 15-го числа месяца, следующего за исчисленным календарным месяцем;
 - в) 25-го числа месяца, следующего за исчисленным календарным месяцем.
24. Чем является штраф за неуплаченные в срок налоги или другие факты нарушения налогового законодательства?
- а) сбор;
 - б) налог;
 - в) налоговая санкция.
25. Стоимость имущества организации по балансу на: 1.01 - 480 000 руб., 1.02 - 460 500 руб., 1.03 - 490 300 руб., 1.04 - 580 000 руб. Ставка налога – 0,55 %.
- а) 2 830 руб.;
 - б) 2 627 руб.;
 - в) 2 765 руб.
26. Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 678 000 руб. при её себестоимости – 389 000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 83 500 руб.
27. Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению (ремонт мебели). В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале и марте – 6 человек. Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 7 500 руб. Коэффициент К 2, установленный в вашем регионе, составляет 0,3. Определите сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал текущего года.
28. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 160 т по цене 900 руб./т, 180 т по цене 1 000 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 62 000 руб. Налоговая ставка по добыче торфа составляет 4 %. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант № 2

1. К функциям налогов относится:
- а) фискальная;
 - б) предоставление общественных благ;

- в) регулирование внешних эффектов.
2. Сбор – это:
- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами значимых действий;
 - б) обязательный, принудительный, индивидуально безвозмездный платеж;
 - в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
3. К косвенным налогам относится:
- а) акциз;
 - б) земельный налог;
 - в) государственная пошлина.
4. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
- а) налогового органа;
 - б) государства;
 - в) налогоплательщика.
5. Налоговая база при реализации произведенных автомобилей определяется как:
- а) стоимость реализованных автомобилей, исходя из цен реализации с учетом НДС;
 - б) стоимость реализованных автомобилей, исходя из цен реализации без НДС;
 - в) мощность автомобиля в л.с. или в кВт.
6. Налоговая ставка по НДС при отгрузке на экспорт партии пиломатериалов:
- а) 0 %;
 - б) 10 %;
 - в) 20 %.
7. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:
- а) ПАО «Роснефтегаз»;
 - б) ООО «Копеечка», применяющая УСН;
 - в) ИП Савинкин А.Д., применяющий общую систему налогообложения.
8. Максимальный размер стандартного налогового вычета на самого работника при исчислении НДФЛ составляет:
- а) 500 руб.;
 - б) 3 000 руб.;
 - в) 1 400 руб.
9. Количество добытого полезного ископаемого в целях исчисления

- налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
- а) косвенным методом;
 - б) косвенным методом, если применение прямого метода невозможно;
 - в) в зависимости от учетной политики прямым или косвенным методом.
10. Объектом налогообложения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:
- а) добытая нефть;
 - б) выручка от реализации нефти;
 - в) дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
11. Сумма для водного налога для организаций исчисляется:
- а) налоговыми органами;
 - б) организацией самостоятельно;
 - в) исполнительными органами субъектов РФ.
12. Ставки сборов за пользование объектов животного мира выражены:
- а) в процентах;
 - б) в рублях за 1 т веса животного;
 - в) в рублях за одно животное.
13. Заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины может быть подано:
- а) в течение одного года со дня уплаты;
 - б) в течение трех лет со дня уплаты;
 - в) в течение пяти лет со дня уплаты.
14. Налоговым периодом по налогу на имущество организации признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
15. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
16. Срок уплаты налога на игорный бизнес:
- а) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
17. Укажите физических лиц, уплачивающих налог на имущество:
- а) физическое лицо, владеющее на праве собственности домом;
 - б) физическое лицо, владеющее земельным участком под строительство дома;

- в) российский гражданин, купивший квартиру в Берлине (Германия).
18. Налоговый период по земельному налогу составляет:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год.
19. Объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога являются:
- а) доходы;
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - в) прибыль.
20. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты:
- а) налога на добавленную стоимость;
 - б) налога на доходы физических лиц;
 - в) земельного налога.
21. ЕНВД не может применяться в отношении:
- а) закусочной «Стардог»;
 - б) компанией «Грузовозофф», имеющей в распоряжении 15 машин;
 - в) ООО «Лилия», уставный капитал которой на 40 % состоит из вклада другой организации.
22. Объектом налогообложения при патентной системе налогообложения признается:
- а) полученный индивидуальным предпринимателем доход за период действия патента;
 - б) потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду деятельности;
 - в) базовая доходность, установленная законом субъекта РФ.
23. Контроль за взиманием страховых взносов осуществляется:
- а) налоговыми органами;
 - б) налоговыми органами, кроме страховых взносов от несчастных случаев на производстве;
 - в) Пенсионным фондом РФ.
24. К обязанностям налоговых органов относится:
- а) приостановление операций по расчётному счёту налогоплательщиков;
 - б) подача исков в арбитраж;
 - в) соблюдение налоговой тайны.
25. Стоимость имущества организации по балансу на: 1.01 - 480 000 руб., 1.02 - 620 000 руб., 1.03 - 460 000 руб., 1.04 - 450 000 руб. Ставка налога – 0,55 %.

- а) 2 830 руб.;
 - б) 2 627 руб.;
 - в) 2 764 руб.
26. Предприятие изготовило и реализовало 2750 бутылок водки. Объем каждой бутылки – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 544 руб. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Определите размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.
27. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила 480 000 руб., в том числе по детским товарам 125 000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС) составила 310 000 руб., в том числе детских товаров 100 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 15 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.
28. Организация, осуществляющая игорный бизнес, имеет: 2 игровых стола, 6 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 25 сентября сломался и был отдан на ремонт 1 игровой автомат, 20 сентября установлена еще одна касса тотализатора.
- Ставки: 1 игровой стол – 25 000 руб.; 1 игровой автомат – 1 500 руб.; 1 касса тотализатора – 25 000 руб. Определить сумму налога за сентябрь.

Вариант № 3

1. Под налогом понимается:
- а) индивидуальный безвозмездный платеж;
 - б) индивидуальный возмездный платеж;
 - в) коллективно возмездный платеж.
2. В Налоговом кодексе РФ выделяют следующие виды ставок:
- а) адвалорные;
 - б) твердые;
 - в) комбинированные;
 - г) все вышеперечисленные.
3. Укажите критерий, который лежит в основе деления налогов на прямые и косвенные:
- а) способ взимания;
 - б) объект налогообложения;
 - в) категория налогоплательщика.
4. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом,

является:

- а) принцип справедливости;
 - б) принцип срочности;
 - в) принцип эластичности.
5. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:
- а) реализация алкогольной продукции рестораном;
 - б) передача ликера из одного структурного подразделения организации в другое для производства ароматизированных сигарет;
 - в) реализация произведенной алкогольной продукции на территории РФ.
6. Укажите операцию, не являющуюся объектом обложения НДС:
- а) организация реализует земельный участок;
 - б) медицинская клиника оказывает косметические услуги;
 - в) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.
7. Для доходов в виде дивидендов, получаемых иностранными организациями, установлена ставка по налогу на прибыль организаций в размере:
- а) 9 %;
 - б) 13 %;
 - в) 15 %.
8. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ:
- а) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
 - б) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;
 - в) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.
9. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) месяц.
10. Дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – это:
- а) фактическая выручка от реализации углеводородного сырья, уменьшенная на фактические расходы на добычу углеводородного сырья;
 - б) расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, уменьшенная на фактические и расчетные расходы на добычу;

- в) фактическая выручка от реализации нефти, уменьшенная на фактические расходы на добычу нефти.
11. В качестве налоговой базы по водному налогу может служить:
- а) объем воды, забранной из водного объекта;
 - б) объем воды, сброшенной в водный объект;
 - в) мощность двигателя морских и речных судов.
12. Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачиваются:
- а) в виде единого платежа при получении разрешения на вылов;
 - б) в виде разового и регулярных взносов;
 - в) в виде периодических платежей в течение года.
13. Плательщиками государственной пошлины признаются:
- а) организации и физические лица;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели;
 - в) организации, индивидуальные предприниматели, лица при перемещении товаров через таможенную территорию РФ.
14. Максимальная ставка налога на имущество организаций, установленная НК РФ, составляет:
- а) 1,0 %;
 - б) 2,0 %;
 - в) 2,2 %.
15. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:
- а) мотоциклы и мотороллеры;
 - б) промысловые речные и морские суда;
 - в) яхты и парусные суда.
16. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
17. Расчет налога на имущество физических лиц при покупке квартиры 19 мая начинается:
- а) с 1 мая;
 - б) с 20 мая;
 - в) с 1 июня.
18. При расчете земельного налога, если физическое лицо получило право на льготу с 5 июня, применяется коэффициент:
- а) $7/12$;
 - б) $6/12$;
 - в) $5/12$.

19. Укажите верное утверждение в отношении единого сельскохозяйственного налога:
- а) плательщиками налога являются субъекты малого предпринимательства;
 - б) налоговым периодом признается календарный год;
 - в) ставку налога устанавливает субъект РФ, но не более 6 %.
20. В период применения УСН доходы организации не должны превышать:
- а) 150 млн. руб.;
 - б) 112,5 млн. руб.;
 - в) 112,5 млн. руб. с учетом коэффициента-дефлятора.
21. Организации, перешедшие на ЕНВД, не уплачивают:
- а) налог на прибыль;
 - б) транспортный налог;
 - в) налог на доходы физических лиц.
22. В отношении патентной системы налогообложения субъекты РФ вправе:
- а) увеличивать максимальный размер годового дохода в зависимости от вида предпринимательской деятельности;
 - б) расширять перечень видов предпринимательской деятельности;
 - в) увеличивать размер налоговой ставки в 10 раз.
23. Какой процент от дохода свыше 300 000 руб. необходимо уплатить налогоплательщику в Пенсионный фонд РФ?
- а) 1 %;
 - б) 2 %;
 - в) 3 %.
24. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
- а) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней;
 - б) возврат излишне уплаченных налогов;
 - в) постановка на учет налогоплательщиков.
25. Стоимость имущества организации по балансу на: 1.01 - 460 000 руб., 1.02 – 450 300 руб., 1.03 - 480 200 руб., 1.04 - 520 000 руб. Ставка налога – 0,55 %.
- а) 2 830 руб.;
 - б) 2 627 руб.;
 - в) 2 764 руб.
26. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Сумма доходов за 3 квартал текущего года составила 6 950 тыс. руб. За этот период перечислено взносов во внебюджетные фонды 237 тыс. руб., а также выплачено пособие по временной нетрудоспособности работникам в сумме

15 тыс. руб., в т.ч. за счет ФСС – 2 тыс. руб. Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 3 квартала.

27. Доход налогоплательщика за январь, февраль и март составил 35 200 руб., 32 570 руб. и 34 650 руб. Налогоплательщик является Героем России и имеет двоих детей: в возрасте 10 лет и в возрасте 18 лет (студент заочной формы обучения в вузе). Рассчитайте сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март.

28. У организации, состоящей на налоговом учёте в ИФНС по Ненецкому автономному округу, на балансе числятся следующие транспортные средства:

- 3 грузовых автомобиля Камаз 5320, мощностью 275 л.с.;
- 2 легковых автомобиля Toyota Camry 2,4, мощностью 152 л.с. (один из которых был продан и снят с учета 6 июля).

Определите сумму транспортного налога, если ставки транспортного налога представлены ниже:

Автомобили легковые	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	15
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	25
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	30
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	50
Грузовые автомобили	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	24
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	30
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	45
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	60

Рецензия
на рабочую программу по дисциплине
«Налоги и налогообложение» специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Представленная на экспертизу рабочая программа разработана Турцевич Ниной Александровной, преподавателем ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова» в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и предназначена для изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Рабочая программа включает:

- паспорт рабочей программы учебной дисциплины;
- структуру и содержание учебной дисциплины;
- условия реализации учебной дисциплины;
- контроль и оценку результатов освоения учебной дисциплины.

В пояснительной записке рабочей программы учебной дисциплины содержится информация об области применения рабочей программы, определено место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена, сформулированы требования к результатам освоения дисциплины, определено количество часов на освоение рабочей программы. Содержание представленных материалов отражает оценку личностных, метапредметных и предметных достижений обучающихся, заявленных в образовательной программе.

Структура и содержание учебной дисциплины определяет объем и виды учебной работы. Также в данном разделе представлен примерный тематический план аудиторных занятий с указанием тем лекций, практических занятий и самостоятельной работы обучающихся.

Рабочая программа учебной дисциплины предполагает использование современных информационных технологий при освоении общекультурных компетенций, усвоении знаний и умений, определенных Федеральным государственным образовательным стандартом. Список методического обеспечения представлен достаточно полно. Содержание представленных оценочных средств отражает оценку достижений запланированных результатов обучения и уровня сформированности у обучающихся общекультурных компетенций, заявленных в образовательной программе. Фонд оценочных средств в полном объеме соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту среднего профессионального образования по специальности. Содержание фонда оценочных средств актуально.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рекомендована для использования в образовательных организациях среднего профессионального образования.

Преподаватель ГБПОУ НАО «Нарьян-Марский
социально-гуманитарный колледж
им. И.П. Выучейского»



/ О.Н. Чернятьева

22.05.2023

**ЛИСТ ЭКСПЕРТНОЙ ОЦЕНКИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
(СОДЕРЖАТЕЛЬНАЯ ЭКСПЕРТИЗА)**

Проведена экспертная оценка ОП.03. Налоги и налогообложение
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Разработчик: Турцевич Н.А., преподаватель ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»
Образовательное учреждение: ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»

	Критерии оценки РПУД	да	не т	от су тс тв уе т	Прим ечани я
	Экспертиза титульного листа				
1.	наименование учредителя ОУ указано верно	+			
2.	наименование учредителя ОУ оформлено в соответствии с ГОСТ ОРД	+			
3.	наименование ОУ соответствует уставу ОУ	+			
4.	реквизиты лицевой и оборотной сторон титульного листа рабочей программы оформлены в соответствии с требованиями ГОСТ ОРД	+			
5.	наименование учебной дисциплины совпадает с наименованием во ФГОС	+			
6.	наименование дисциплины вариативной части совпадает с наименованием в рабочем учебном плане и не противоречит требованиям ФГОС	+			
	оборотная сторона титульного листа содержит:	+			
7.	перечень документов, на основании которых разработана рабочая программа учебной дисциплины	+			
8.	наименование организации-разработчика рабочей программы учебной дисциплины в соответствии с уставом ОУ	+			
9.	фамилию, имя и отчество разработчика программы (одного или нескольких), ученую степень, звание, должность	+			
	Экспертиза раздела 1. Паспорт программы учебной дисциплины				
10.	Раздел 1. «Паспорт программы учебной дисциплины» содержит все пункты и оформлен в соответствии с форматом разъяснений МОН РФ	+			
11.	Перечень профессий/специальностей в пункте 1.1. «Область применения программы» представлен полно и достоверно, в соответствии с перечнем профессий/специальностей НПО/СПО	+			
12.	В пункте 1.1. указаны возможности использования программы в профессиональном образовании и/или обучении	+			
13.	Пункт 1.2. «Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы» указывает на принадлежность дисциплины к учебному циклу.	+			
14.	Пункт 1.3. «Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины» соответствует требованиям ФГОС	+			
15.	Перечень умений и знаний в вариативной части конкретизирует и/или расширяет требования ФГОС (<i>при наличии вариативной части</i>)	-		+	
16.	Наименование и содержание дисциплины вариативной части не совпадает с инвариантной частью	+			
17.	Пункт 1.4. «Количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины» содержит распределение часов на обязательную аудиторную нагрузку, самостоятельную работу.	+			

	Экспертиза раздела 2. Структура и содержание учебной дисциплины				
18.	Таблица 2.1. «Объем учебной дисциплины и виды учебной работы» содержит почасовое распределение видов учебных работ в соответствии с разъяснениями МОН РФ	+			
19.	Структура содержания учебной дисциплины не противоречит принципу практикоориентированности обучения (<i>БЖД в СПО 64/48 – рекомендации по разработке БУП СПО п. 1.2</i>)	+			
20.	Таблица 2.2. «Тематический план и содержание учебной дисциплины» отражает содержание учебной дисциплины	+			
21.	Содержание учебной дисциплины соответствует требованиям к умениям и знаниям ФГОС	+			
22.	Содержание учебной дисциплины вариативной части не противоречит подготовке по профессии/специальности	+			
23.	Структурирование содержания учебного материала в программе дидактически целесообразно и логично	+			
24.	Тематика курсовых работ соответствует целям и задачам освоения учебной дисциплины (<i>пункт заполняется, если в программе дисциплины предусмотрена курсовая работа, для СПО</i>).			+	
25.	Уровни усвоения всех дидактических единиц проставлены	+			
	Экспертиза раздела 3 «Условия реализации учебной дисциплины»				
26.	Раздел 3 «Условия реализации учебной дисциплины» содержит все пункты в соответствии с разъяснениями МОН РФ	+			
27.	Пункт 3.1. «Требования к минимальному материально-техническому обеспечению» соответствует содержанию учебной дисциплины	+			
28.	Перечисленное оборудование и средства обучения кабинетов и лабораторий обеспечивают проведение всех видов занятий, предусмотренных программой учебной дисциплины.	+			
29.	Пункт 3.2. «Информационное обеспечение обучения» содержит перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы	+			
30.	Основные и дополнительные источники соответствуют содержанию программы учебной дисциплины	+			
31.	Основные и дополнительные источники оформлены в соответствии с требованиями стандартов.	+			
	Экспертиза раздела 4 «Контроль и оценка результатов освоения дисциплины»				
32.	Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания) представлены в полном объеме (перечислены все знания и умения, указанные в паспорте программы)	+			
33.	Комплекс форм и методов контроля и оценки освоенных умений и усвоенных знаний соответствует объектам оценки.	+			
34.	Заключение эксперта: Рекомендовано к использованию				

Замечания:

Эксперт: О.Н. Чернятьева, преподаватель ГБПОУ НАО «Нарьян-Марский социально-гуманитарный колледж им. И.П.Выучейского»

Дата «22» мая 2023 г.



/О.Н.Чернятьева/

**ЛИСТ ЭКСПЕРТНОЙ ОЦЕНКИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
(ТЕХНИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА)**

Проведена экспертная оценка

рабочей программы учебной дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(наименование учебной дисциплины, специальности)

Разработчик

Турцевич Нина Александровна, преподаватель ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»

Образовательное учреждение

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»

Критерии оценки РПУД	Экспертная оценка	
	да	нет
Экспертиза оформления титульного листа и раздела «Содержание»		
Титульный лист представлен.	V	
Наименование программы учебной дисциплины на титульном листе совпадает с наименованием дисциплины в тексте ФГОС.	V	
Оборотная сторона титульного листа представлена и оформлена.	V	
На лицевой и оборотной стороне титульного листа реквизиты представлены.	V	
Нумерация страниц в «Содержании» соответствует размещению разделов программы.	V	
Экспертиза раздела 1. Паспорт рабочей программы учебной дисциплины		
Раздел 1. «Паспорт рабочей программы учебной дисциплины» представлен.	V	
Пункт 1.1. «Область применения программы» представлен.	V	
Возможности использования программы представлены.	V	
Перечень специальностей в пункте 1.1. «Область применения программы» представлен.	V	
Пункт 1.2. «Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы» представлен.	V	
Пункт 1.3. «Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины» представлен.	V	
Пункт 1.4. «Количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины» представлен.	V	
Объем максимальной учебной нагрузки обучающегося в паспорте программы представлен.	V	
Объем обязательной аудиторной нагрузки в паспорте программы представлен.	V	
Объем времени, отведенного на самостоятельную работу, представлен.	V	
Экспертиза раздела 2. Структура и содержание учебной дисциплины		
Раздел 2. «Структура и содержание учебной дисциплины» представлен.	V	
Таблица 2.1. «Объем учебной дисциплины и виды учебной работы» представлена и соответствует формату разъяснений МОН РФ.	V	
Таблица 2.2. «Тематический план и содержание учебной дисциплины» представлена и соответствует формату разъяснений МОН РФ.	V	

Уровни усвоения дидактических единиц представлены и соответствуют формату разъяснений МОН РФ.	V	
Объем максимальной учебной нагрузки обучающегося в паспорте программы и таблице 2.1 совпадает.	V	
Объем обязательной аудиторной нагрузки в паспорте программы, таблицах 2.1 и 2.2 совпадает.	V	
Объем времени, отведенного на самостоятельную работу обучающихся, в паспорте программы, таблицах 2.1 и 2.2 совпадает.	V	
Экспертиза раздела 3. Условия реализации учебной дисциплины		
Раздел 3 «Условия реализации программы дисциплины» представлен.	V	
Пункт 3.1. «Требования к минимальному материально-техническому обеспечению» представлен и соответствует разъяснениям МОН РФ.	V	
Пункт 3.2. «Информационное обеспечение обучения» представлен.	V	
Экспертиза раздела 4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины		
Раздел 4. «Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины» представлен.	V	
Перечень знаний и умений представлен.	V	
Перечень форм и методов контроля и оценки результатов обучения представлен.	V	
Программа дисциплины может быть направлена на содержательную экспертизу	V	

Эксперт: Туревич (НА. Туревич) преподаватель ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»

Дата «22» мая 2023 г.