

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

*ОП.03 Налоги и налогообложение*  
программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет*  
*(по отраслям)*

Форма обучения: *очная*

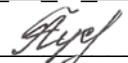
Владивосток 2024

Рабочая программа учебной дисциплины ОП. 03 «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования программы подготовки специалистов среднего звена (далее - ППСЗ) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05 февраля 2018 г., №69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): *М. А. Бобырева, преподаватель АК*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от « 23 » мая 2024 г.

Председатель ЦМК  А. Д. Гусакова  
*подпись*

## СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие сведения	4
2 Структура и содержание учебной дисциплины	6
3 Условия реализации программы дисциплины	13
4 Контроль результатов освоения учебной дисциплины	14

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОП.03 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

### 1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина ОП. 03 Налоги и налогообложение является частью общепрофессионального учебного цикла основной образовательной программы (далее ООП) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

### 1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

По итогам освоения дисциплины, обучающиеся должны продемонстрировать результаты обучения, соотнесённые с результатами освоения ООП СПО, приведенные в таблице.

Код компетенции	Умения	Знания
ОК 02	ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов	основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов
ОК 03	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации
ОК 06	применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей
ОК 09	определять виды и порядок налогообложения	система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения
ПК 3.1	выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
ПК 3.2	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени
ПК 3.3	определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в	объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные

	ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды	фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды
ПК 3.4	выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

## 2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b>	87
в том числе:	
• теоретическое обучение	30
• практические занятия	30
• самостоятельная работа	19
• консультации	2
• промежуточная аттестация – (экзамен)	6

## 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Раздел 1</b>		<b>30</b>	
<b>2 семестр</b>			
<b>Тема 1.1. Налоги и их роль в современном обществе.</b>	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность налогов. 2. Принципы налогообложения. 3. Функции налогов. 4. Классификация налогов.	2	ОК 02 ОК 03 ПК 3.1
	Практические занятия Групповая дискуссия об экономической сущности налогов и сборов. Индивидуальные выступления о функциях налогов.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Классификационные признаки для группировки налогов, целесообразность применения.	1	
<b>Тема 1.2 Экономические и правовые основы налогообложения</b>	Содержание учебного материала 1. Налоговые отношения и система их регулирования. 2. Меры ответственности за нарушение налогового законодательства	2	ОК 02 ПК 3.1
	Практические занятия Групповое обсуждение признаков налоговой ответственности, ее видов, рассмотрение мер ответственности за нарушение налогового законодательства.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Расчет пени, штрафов за нарушение налогового законодательства.	3	
<b>Тема 1.3. Основы построения и функционирования налоговой системы</b>	Содержание 1. Налоговая система государства. 2. Налоговая политика государства.	2	ОК 3 ОК 06 ОК 09

	<p>Практические занятия Групповая дискуссия: принципы построения налоговой системы государства. Обсуждение этапов эволюции налоговой системы Российской Федерации. Индивидуальные выступления, обсуждение и анализ действующей налоговой системы, отдельных ее элементов.</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Этапы эволюции налоговой системы Российской Федерации.</p>	1	
<b>Тема 1.4 Основы налогового администрирования в Российской Федерации</b>	<p>Содержание 1. Участники налоговых отношений. 2. Понятие и виды налогового контроля.</p>	4	<p>ОК 02 ОК 06 ПК 3.2</p>
	<p>Практические занятия Групповая дискуссия: признаки, виды налоговых отношений. Индивидуальные выступления, обсуждение и анализ структуры, прав, обязанностей налоговых органов как субъекта налоговых отношений.</p>	4	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Классификация субъектов налоговых правоотношений</p>	1	
<b>Тема 1.5 Федеральные налоги и сборы</b>	<p>Содержание 1. Федеральные налоги и сборы, их состав, основные элементы. Механизм исчисления и уплаты налогов. 2. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.</p>	6	<p>ОК 02 ОК 03 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2</p>
	<p>Практические занятия Состав федеральных налогов и сборов. Разбор конкретных ситуаций по основным элементам, порядку исчисления и уплаты каждого федерального налога и сбора. По каждому налогу индивидуальные выступления по отдельным элементам, групповая дискуссия разработка предложений по совершенствованию налогового законодательства.</p>	6	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм федеральных налогов и сборов</p>	4	
<b>3 семестр</b>			
<b>Тема 1.6 Региональные налоги</b>	<p>Содержание 1. Региональные налоги и сборы, их состав. 2. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов. 3. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.</p>	4	<p>ОК 02 ОК 03 ОК 09 ПК 3.1</p>

	<p>Практические занятия Состав региональных налогов. Разбор конкретных ситуаций по исчислению и уплате каждого регионального налога и сбора на примере Приморского края.</p>	4	ПК 3.2
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов</p>	4	
<b>Тема 1.7 Местные налоги</b>	<p>Содержание 1. Земельный налог: действующая практика исчисления и уплаты, порядок введения, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности 2. Налог на имущество физических лиц: действующая практика исчисления и уплаты, порядок введения, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности</p>	2	ОК 02 ОК 03 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2
	<p>Практические занятия Групповая дискуссия о составе местных налогов, основных направлениях налоговой политики в области местных налогов. Разбор конкретной ситуации по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу (на примере Владивостокского городского округа).</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм местных налогов и сборов</p>	2	
<b>Тема 1.8 Специальные налоговые режимы (СНР)</b>	<p>Содержание Порядок исчисления и уплаты налогов (разбор конкретных ситуаций) организациями, применяющими различные системы налогообложения. Условия и порядок применения специальных налоговых режимов. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими патентную систему, УСН, ЕСХН.</p>	4	ОК 02 ОК 03 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2
	<p>Практические занятия Разбор конкретных ситуаций по исчислению и уплате налогов организациями, применяющими: систему налогообложения УСН Специальные налоговые режимы условия и порядок их применения. Разбор конкретных ситуаций по исчислению и уплате налогов организациями, применяющими: систему налогообложения для</p>	4	

	сельскохозяйственных товаропроизводителей; систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентную систему налогообложения.		
	Самостоятельная работа обучающихся 1. Эффективность специальных налоговых режимов.	2	
<b>Тема 1.9.</b> Система страховых взносов во внебюджетные фонды	Содержание 1. Назначение страховых взносов и их роль в формировании государственных внебюджетных фондов. 2. Виды страхователей как плательщиков страховых взносов, основные отличия в их обязанностях по уплате взносов. 3. Порядок формирования базы обложения при исчислении страховых взносов и применение тарифов взносов. 4. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования РФ. 5. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающих граждан.	4	ОК 02 ОК 03 ОК 09 ПК 3.3 ПК 3.4
	Практические занятия Страховые взносы, их состав. Механизм исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок формирования и предоставления отчетности	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Эволюция страховых взносов.	1	
<b>Консультации</b>		2	
<b>Промежуточная аттестация (Экзамен)</b>		6	
<b>Всего:</b>		87	

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

### **3.1 Материально-техническое обеспечение**

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено наличие следующих специальных помещений:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. Основное оборудование: Доска подкатная; Мультимедийный комплект (проектор Casio XJ-V2, экран Lumien Eco Picture); Парты ученические двойные; Стол преподавателя; Стулья. Программное обеспечение: 1. Microsoft Windows 7 Professional (ООО "Пасифик Компьютеры Груп", ГК №55 от 03.05.2011 г., лицензия №48467770 от 06.05.2011 г.). 2. Microsoft Office ProPlus 2010 Russian Acdmc 3. СПС КонсультантЮрист: Версия Проф 4. Google Chrome (свободное). 5. Adobe Acrobat Reader (свободное)

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

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

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

#### **Основная литература**

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 465 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19353-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556339>.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 437 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18723-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545438>.

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536628>.

#### **Дополнительная литература**

1. 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, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714>.

2. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенович. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537127>.

3. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Профессиональное

образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536633>.

#### 1. Нормативные документы

2. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
7. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
8. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).
9. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция).

#### Электронные ресурсы

СПС «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)

Российская сеть центров правовой информации «Кодекс» (<http://www.kodeks.ru>)

СПС «Гарант» (<http://www.garant.ru>)

StatSoft Russia (<http://www.statsoft.ru>)

Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Официальный сайт Социального Фонда России <https://sfr.gov.ru/>

Официальный сайт Администрации Приморского края <http://primorsky.ru/>

База нормативных правовых актов Приморского края <http://www.primzakon.ru/>

Официальный сайт Администрации города Владивосток <http://www.vlc.ru/>

Электронная библиотека «IQ Library»

## 4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь: - ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;	Экспертная оценка результатов самостоятельной работы Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях Наблюдение и экспертная оценка выполнения ключевых технологических операций в работе со статистической отчетностью с применением средств организационной и вычислительной техники. Оценка навыков работы со статистическими ежегодниками и Интернет-ресурсами. Оценка навыков самостоятельного анализа и техники расчета социально-экономических явлений

	Аудиторные проверочные работы
<p>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации</p>	<p>Экспертная оценка результатов самостоятельной работы  Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях  Наблюдение и экспертная оценка выполнения ключевых технологических операций в работе со статистической отчетностью с применением средств организационной и вычислительной техники.  Оценка навыков работы со статистическими ежегодниками и Интернет-ресурсами.  Оценка навыков самостоятельного анализа и техники расчета социально-экономических явлений  Аудиторные проверочные работы</p>
<p>- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов</p>	<p>Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях  Наблюдение и экспертная оценка выполнения ключевых технологических операций в работе со статистической отчетностью с применением средств организационной и вычислительной техники.  Оценка навыков самостоятельного анализа и техники расчета социально-экономических явлений  Аудиторные проверочные работы</p>
<p>- определять виды и порядок налогообложения</p>	<p>Экспертная оценка результатов самостоятельной работы  Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях  Наблюдение и экспертная оценка выполнения ключевых технологических операций в работе со статистической отчетностью с применением средств организационной и вычислительной техники.  Оценка навыков самостоятельного анализа и техники расчета социально-экономических явлений  Аудиторные проверочные работы</p>

<p>- выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>	<p>Экспертная оценка результатов самостоятельной работы Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях Оценка навыков работы со статистическими ежегодниками и Интернет-ресурсами. Аудиторные проверочные работы</p>
<p>- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени</p>	<p>Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях Оценка навыков работы со статистическими ежегодниками и Интернет-ресурсами. Аудиторные проверочные работы</p>
<p>- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды</p>	<p>Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях Оценка навыков работы со статистическими ежегодниками и Интернет-ресурсами. Аудиторные проверочные работы</p>
<p>-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты</p>	<p>Наблюдение и экспертная оценка решения профессиональных задач на практических занятиях Оценка навыков работы со статистическими ежегодниками и Интернет-ресурсами. Аудиторные проверочные работы</p>
<p>В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен знать:</b> - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>
<p>- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации "</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>
<p>- состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>
<p>- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>

<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>
<p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>
<p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>
<p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</p>	<p>Устный опрос Презентация работы и отчетов. Защита индивидуального домашнего задания. Тестирование</p>

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**  
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
по учебной дисциплине

*ОП.03 Налоги и налогообложение*

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

Форма обучения: *очная*

Владивосток 2024

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение программы подготовки специалистов среднего звена разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 05 февраля 2018 г., № 69, примерной образовательной программой, рабочей программой учебной дисциплины.

Разработчик(и): М.А. Бобырева, преподаватель

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от « 23 » мая \_\_\_\_\_ 2024 г.

Председатель ЦМК  *А. Д. Гусакова*  
*подпись*

## 1 Общие сведения

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение является частью общепрофессионального учебного цикла основной образовательной программы (далее ООП) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

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

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме экзамена (с использованием оценочного средства - тестирования).

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

Код ОК, ПК <sup>1</sup>	Код результата обучения <sup>1</sup>	Наименование результата обучения <sup>1</sup>
ОК 02 ОК 03 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	31	- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов
	32	- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации "
	33	- состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей
	34	- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения
	35	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
	36	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени
	37	объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды
	38	особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
	У1	- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации
	У2	- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов
	У3	- определять виды и порядок налогообложения
	У4	- выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками

Код ОК, ПК <sup>1</sup>	Код результата обучения <sup>1</sup>	Наименование результата обучения <sup>1</sup>
		начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
	У5	- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени
	У6	- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды
	У7	- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты

<sup>1</sup>- в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины

### 3 Соответствие оценочных средств контролируемым результатам обучения

#### 3.1 Средства, применяемые для оценки уровня теоретической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код Результата обучения	Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup>	
			Текущий контроль <sup>4</sup>	Промежуточная аттестация <sup>4</sup>
Тема 1.1. Налоги и их роль в современном обществе	31	Способность дать определение налогов как инструмента бюджетного регулирования.	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 1-4 (П.5.2) Контрольная работа п. 6.1	<i>Вопросы на экзамен -1-6 (п. 6.2)</i>
	У1 У3	Способность раскрыть трехуровневую систему налогообложения РФ, классифицировать налоги и сборы РФ	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 1-4 (П.5.2) Контрольная работа п. 6.1	<i>Вопросы на экзамен -1-6 (п. 6.2)</i>
Тема 1.2. Экономические и правовые основы налогообложения	32 33	Способность описать основные и дополнительные элементы налога	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 5-6 (П.5.2) Контрольная работа п. 6.1	<i>Вопросы на экзамен 7-8 (п.6.2)</i>
	У3	Способность дать представление о теоретических основах построения налоговой системы,	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 5-6 (П.5.2) Контрольная работа п. 6.1	<i>Вопросы на экзамен 7-8 (п.6.2)</i>
Тема 1.3. Основы построения и функционирования	34	Способность дать представление о эволюции налоговой системы России, ее	<i>Конспект лекций</i> Презентация	Контрольная работа п. 6.1

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код Результата обучения	Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup>	
			Текущий контроль <sup>4</sup>	Промежуточная аттестация <sup>4</sup>
я налоговой системы		составе и структуре налоговых органов	доклада на темы 7-9 (П.5.2)	<i>Вопросы на экзамен 9-11 (п. 6.2)</i>
	У1 У5	Способность раскрыть механизм исчисления и уплаты налогов ИП. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 9-11 (П.5.2)	
Тема 1.4 Основы налогового администрирования в Российской Федерации	35 36	Способность охарактеризовать признаки налоговых отношений, их участников и субъектов в соответствии с законодательством РФ	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 10-12 (П.5.2)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен 12-15 (п. 6.2)</i>
	У2 У4	Способность отразить суть налогового контроля, особенности проведения налоговых проверок	<i>Конспект лекций</i> Презентация доклада на темы 10-12 (П.5.2)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен 12-15 (п. 6.2)</i>
Тема 1.5 Федеральные налоги и сборы	35 36	Способность охарактеризовать элементы федеральных налогов организаций в соответствии с положениями НК РФ	<i>Конспект лекций</i> <i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 1-19)</i>	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен 16-46 (п. 6.2)</i>
	У4 У5	Способность показать экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налоговых платежей за пользование природными ресурсами.	<i>Конспект лекций</i> <i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 20-31)</i>	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен 16-46 (п. 6.2)</i>
Тема 1.6 Региональные налоги	35 36	Способность раскрыть состав региональных налогов и сборов, их состав.	<i>Конспект лекций</i> <i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 32-41)</i>	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен 47-56 (п. 6.2)</i>
	У4 У5	Способность описать механизм исчисления и уплаты региональных налогов.	<i>Конспект лекций</i>	Контрольная работа п. 6.1

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код Результата обучения	Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup>	
			Текущий контроль <sup>4</sup>	Промежуточная аттестация <sup>4</sup>
		Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности	<i>Устный опрос (п. 5.1, вопросы 32-41)</i>	<i>Вопросы на экзамен 47-56 (п. 6.2)</i>
Тема 1.7 Местные налоги	35 36	Способность описать сущность местных налогов	<i>Конспект лекций Устный опрос (п. 5.1, вопросы 42-44)</i>	<i>Контрольная работа п. 6.1 Вопросы на экзамен 57-59 (п. 6.2)</i>
	У4 У5	Способность раскрыть действующую практику исчисления и уплаты, порядок введения, основные элементы, механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности местных налогов	<i>Конспект лекций Устный опрос (п. 5.1, вопросы - 42-44)</i>	<i>Контрольная работа п. 6.1 Вопросы на экзамен 57-59 (п. 6.2)</i>
Тема 1.8 Специальные налоговые режимы (СНР)	34 35 36	Способность отразить суть специальных налоговых режимов	<i>Конспект лекций Устный опрос (п. 5.1, вопросы 45)</i>	<i>Контрольная работа п. 6.1 Вопросы на экзамен 60 (п. 6.2)</i>
	У1 У4 У5	Способность раскрыть порядок исчисления и уплаты налогов (разбор конкретных ситуаций) организациями, применяющими различные системы налогообложения.	<i>Конспект лекций Устный опрос (п. 5.1, вопросы 45)</i>	<i>Контрольная работа п. 6.1 Вопросы на экзамен 60 (п. 6.2)</i>
Тема 1.9. Система страховых взносов во внебюджетные фонды	37 38	Способность раскрыть сущность системы социального страхования	<i>Конспект лекций Устный опрос (п. 5.1, вопросы 46-49)</i>	<i>Контрольная работа п. 6.1 Вопросы на экзамен 61-67 (п. 6.2)</i>
	У6 У7	Способность определять величину страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования	<i>Конспект лекций Устный опрос (п. 5.1, вопросы 46-49)</i>	<i>Контрольная работа п. 6.1 Вопросы на экзамен 61-67 (п. 6.2)</i>

<sup>2</sup> - для формулировки показателей использовать положения Таксономии Блума.

<sup>3</sup> - Однотипные оценочные средства нумеруются, н-р: «Тест №2», «Контрольная работа №4».

<sup>4</sup> - Примеры всех оценочных средств должны быть представлены в разделах 5,6.

<sup>5</sup> - В скобках следует указать пункт разделов 5.6, в котором оно представлено.

### 3.2 Средства, применяемые для оценки уровня практической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код Результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Тема 1 Практическое занятие № 1	31 34	Способность оценить налоговую политику РФ	Презентация доклада на темы п 5.1 (темы 1-4)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен -1-5 (п.6.2)</i>
	У1 У3	Способность <i>разработать</i> схему налогового поля налогоплательщика		
Тема 2 Практическое занятие № 2	32	Способность применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	Презентация доклада на темы п 5.1 (темы 5-6)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен -1-8 (п.6.2)</i>
	У3	Способность использовать современные средства и устройства информатизации в профессиональной деятельности		
Тема 3 Практическое занятие №3	31 34	Способность использовать полученные знания в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Презентация доклада на темы п 5.1 (темы 7-9)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен -9-15 (п.6.2)</i>
	У1 У5 32	Способность выполнить определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"		
Тема 4 Практическое занятие № 4	35 36	Способность применять механизм исчисления и уплаты налога НДС	Презентация доклада на темы п 5.1 (темы 10-12)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен -16-46 (п.6.2)</i>
	У4 У5	Способность выполнить определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской		

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код Результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"		
Тема 5 Практическое занятие № 5	35 36	Способность применять механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-4)	Контрольная работа п. 6.1 <i>Вопросы на экзамен -16-46 (п.6.2)</i>
	У4 У5	Способность выполнять задания и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций		
Тема 6 Практическое занятие № 6	35 36	Способность применять механизм исчисления и уплаты региональных налогов	Ситуационные задания п.5.3 (задания 9-11)	<i>Вопросы на экзамен – 47-56 (п.6.2)</i>
	У4 У5	Способность выполнять задания и заполнение налоговой декларации региональных налогов		
Тема 7 Практическое занятие № 7	35 36	Способность применять механизм исчисления и уплаты местных налогов	Ситуационные задания п.5.3 (задания 12-13)	<i>Вопросы на экзамен -57-59 (п.6.2)</i>
	У4 У5	Способность выполнять задания и заполнение налоговой декларации местных налогов		
Тема 8 Практическое занятие № 8	34 35 36	Способность применять упрощенную систему налогообложения: ее характеристика	Ситуационные задания п.5.3 (задания 14-15)	<i>Вопросы на экзамен -60 (п.6.2)</i>
	У1 У4 У5	Способность разработать и заполнить налоговую декларацию по СНР		

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код Результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Тема 9 Практическое занятие № 9	37 38	Способность <i>применить</i> механизм исчисления и уплаты страховых взносов	Ситуационные задания п.5.3 (задания 17-18)	<i>Вопросы на экзамен -61-67 (п.6.2)</i>
	У6 У7	Способность выполнять задания и заполнение документов по страховым взносам		

#### 4 Описание процедуры оценивания

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

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

При проведении промежуточной аттестации оценивается достижение студентом запланированных по дисциплине результатов обучения, обеспечивающих результаты освоения образовательной программы в целом. Оценка на зачете / экзамене выставляется с учетом оценок, полученных при прохождении текущей аттестации.

#### Критерии оценивания устного ответа

(оценочные средства: *устный опрос, презентация доклада*)

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

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

**3 балла** – ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**2 балла** – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов

теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Критерии оценивания письменной работы**

(оценочные средства: *конспект, контрольная работа, ситуационные задания.*

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

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

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

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

### **Критерии оценивания тестового задания**

Оценка	<i>Отлично</i>	<i>Хорошо</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Неудовлетворительно</i>
Количество правильных ответов	91 % и ≥	от 81% до 90,9 %	не менее 70%	менее 70%

### **Критерии выставления оценки студенту на зачете/ экзамене**

(оценочные средства: *устный опрос в форме ответов на вопросы билетов, выполнение письменных задач.*)

Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенций
«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на продвинутом уровне: обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и

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

## 5. Примеры оценочных средств для проведения текущей аттестации

### 5.1 Презентация доклада на темы:

1. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.
  2. Функции налогов.
  3. Классификация налогов и сборов.
  4. Принципы налогообложения.
  5. Основные и дополнительные элементы налога.
  6. Меры ответственности за нарушение налогового законодательства
  7. Основы формирования налоговой системы государства.
  8. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
  9. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
  10. Участники налоговых отношений, их характеристика.
  11. Состав и структура налоговых органов.
  12. Права и обязанности, ответственность участников налоговых отношений.
- Время выполнения – 60 минут (на группу)

### 5.2 Темы для собеседования:

- 1 Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 2 Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
- 3 Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

- 4 Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 5 Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 6 Налог на добавленную стоимость, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 7 Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 8 Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 9 Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 10 Акцизы, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 11 Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 12 Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 13 Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 14 Налог на доходы физических лиц, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 15 Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 16 Общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
- 17 Стандартные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
- 18 Социальные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
- 19 Имущественные налоговые вычеты, особенности предоставления физическим лицам.
- 20 Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 21 Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 22 Налог на добычу полезных ископаемых, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 23 Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 24 Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 25 Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 26 Водный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 27 Водный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 28 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 29 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 30 Государственная пошлина: налогоплательщики, порядок и сроки уплаты.
- 31 Государственная пошлина: льготы по уплате, порядок возврата (зачета), отсрочка рассрочка уплаты.
- 32 Региональные налоги: состав, общая характеристика.
- 33 Налог на имущество организаций: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

- 34 Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 35 Налог на имущество организаций, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 36 Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 37 Транспортный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 38 Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 39 Транспортный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 40 Транспортный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 41 Налог на игорный бизнес: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 42 Местные налоги: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.
- 43 Земельный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 44 Налог на имущество физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 45 Специальные налоговые режимы: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.
- 46 Сроки перечисления страховых взносов в фонды?
- 47 Порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
- 48 Размер платежей в Пенсионный фонд РФ?
- 49 Порядок обложения выплат страховыми взносами во внебюджетные фонды Российской Федерации.

Время выполнения –30 минут

### 5.3 Ситуационные задания

**Задание 1.** Рассмотреть проблему пополнения доходной части бюджета различных уровней. Каждый студент предлагает ввести новый налог для пополнения бюджета, обосновывает его актуальность, разрабатывает элементы нового налога, анализирует влияние на экономику государства. Придумать новый налог города, региона и его презентовать.

**Задание 2.** Рассмотреть проблему современной налоговой системы, выявить достоинства и недостатки, предложить оптимальную налоговую систему, обеспечивающую баланс интересов трех сторон: законодателей, предпринимателей и населения.

**Задание 3.** Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, исходя из следующих условий. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за отгруженную в предыдущем налоговом периоде продукцию 569 100 руб., отгружено товаров покупателям на сумму 780 200 руб., оплачено и принято к учету товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на сумму 464 900 руб., в том числе на сумму 128 000 руб. от организации, применяющей УСН, списана в связи с истечением срока исковой давности просроченная дебиторская задолженность в сумме 282 000 руб.

**Задание 4.** Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, исходя из следующих условий. Выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС) - 40 000 тыс.руб., выручка по операциям не облагаемым НДС, - 105 000 тыс.руб., сумма НДС,

уплаченная поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в деятельности предприятия - 5 400 тыс.руб.

**Задание 5.** ООО «АлкоПлюс» реализовало 200 000 л. натуральных виноградных вин с содержанием спирта 12 %. Определить сумму акциза.

**Задание 6.** Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций: натурального вина - 25 тыс.л., алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс.л. Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс.л, оплачен он полностью.

**Задание 7.** Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь - 3000 руб.;
- февраль – 40 000 руб.;
- март – 45 000 руб.;
- апрель – 42 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 22 лет, который является студентом дневной формы обучения. Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

**Задание 8.** Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Рассчитать суммы уплачиваемого налога на доходы физических лиц с применением различных налоговых вычетов, заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ. Исходные данные: в качестве налогоплательщика выступает Скрыльникова Лариса Владимировна.

Таблица 1 – Реквизиты налогоплательщика

Ф.И.О. налогоплательщика	Скрыльникова Лариса Владимировна
ИНН	254304853001
Место и дата рождения	Приморский край, г.Владивосток, 16.08.1977 г.
Адрес места жительства	Приморский край, г.Владивосток, ул.Чапаева, д.53, кв.1
Основное место работы	ООО «ВладАйс»
Занимаемая должность	Менеджер по продажам
Документ, удостоверяющий личность	Паспорт: серия-0504, номер-914543, выдан УФМС России по ПК в Советском районе гор. Владивостока, код подТема: ения – 250-006.

В 2024 году Л.В. Скрыльникова получила доход от ООО «ВладАйс» в размере 258 000 рублей. Данные доходы она подтверждает справкой формы 2-НДФЛ, форма справки указана в приложении Б. У налогоплательщицы в иждивении находится ребенок в возрасте до 18 лет. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов, и полностью перечислен в бюджет.

Таблица 2– Реквизиты Общества с ограниченной ответственностью «ВладАйс»

Наименование полное	общество с ограниченной ответственностью «владайс»
Наименование сокращенное	ооо «ВладАйс»
Вид деятельности	оптовая торговля молочной продукции
ИНН / КПП	2543049698/ 254301001
Юридический адрес	690024, г.Владивосток, ул.Успенского, д.58., зарегистрирована 13.08.2002 г. в Советском районе гор.вл-к
Фактический адрес	690024, г Владивосток, ул Успенского, д 58.
Телефон	452125
ОГРН	1022502117780
ОКПО	49847222

ОКТМО

05401000000

В 2024 году Лариса Владимировна приобрела 3-х комнатную квартиру под ипотеку общей стоимостью 6400 000 рублей. Из этой суммы оплачивается за счет кредита – 3400 000 рублей. Кредит был выдан Приморским отделением Сбербанка России №8635. Срок кредита – 12 лет. Итоговая сумма процентов по кредиту - 2040 000 рублей.

**Задание:**

- 1) Заполните титульный лист декларации на основании приведенных данных.
- 2) Заполните 1 Тема: декларации. Для этого необходимо рассчитать общую сумму доходов, подлежащую налогообложению по ставке 13%, а также сумму налога, удержанную у источника выплаты дохода.
- 3) Заполните 6 Тема: декларации.
- 4) Заполните Лист А декларации.
- 5) Рассчитайте стандартные налоговые вычеты и заполните Лист Ж1 декларации.

Для заполнения Листа И декларации по форме 3-НДФЛ необходимо рассчитать сумму имущественного налогового вычета.

**Задание 9.** Определите размер налога на прибыль на основании следующих данных. Учетной политикой организации для целей налогообложения прибыли предусмотрен кассовый метод. В отчетном периоде поступила на расчетный счет выручка в размере 357 800 руб., отгружено покупателям продукции на сумму 142 500 руб. Расходы по производству продукции составили всего 338 000 руб., в том числе оплачены и документально подтверждены – 98 300 руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет предстоящей поставки товара в сумме 86 000 руб., а также задаток в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору в размере 29 000 руб. Организация оплатила и приняла к учету станок стоимостью 250 000 руб.

**Задание 10.** Задание по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

Целью кейса по налогу на прибыль организаций является получение практических навыков по расчету налога на прибыль организаций и заполнению декларации по налогу на прибыль организаций на примере ООО «Владлинк» за 20 \_\_\_\_ год. «Владлинк» - один из крупнейших Интернет и ТВ провайдеров города Владивосток. Компания занимает уверенную позицию на рынке телекоммуникационных услуг. «Владлинк» применяет общий режим налогообложения. Реквизиты ООО «Владлинк» для заполнения декларации по налогу на прибыль организаций представлены в таблице 1.

Таблица 1- Реквизиты ООО «Владлинк»

Полное наименование предприятия в соответствии с учредительными документами	Общество с ограниченной ответственностью «Владлинк»
Юридический адрес в соответствии с учредительными документами	690022, г. Владивосток, ул. Кирова 101, оф.19
Фактический адрес	690022, г. Владивосток, ул. Кирова 101, оф.19
ИНН/КПП	2536118512/253901001
Телефон/ Факс	8(423)2404161
Генеральный директор	Кривец Сергей Сергеевич
Главный бухгалтер	Сахарова Анна Ивановна
ОГРН	1032501277270
Код организации ОКПО	03225981
Код ИФНС	2543

Свидетельство о государственной регистрации организации	№002512594 ИФНС по Советскому району г. Владивосток от 10.09. 2009
ОКВЭД	64.20.1
Расчетный счет	40702810100060000410
ОКАТО	05701000001
КБК налога на прибыль организаций в федеральный бюджет	18210101011011000110
в бюджет субъекта РФ	18210101012021000110

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли ООО «Владлинк» определяет по методу начисления. Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются, так как в соответствии со статьей 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Таблица 2 – Исходные данные для выполнения кейса по налогу на прибыль организаций ООО «Владлинк» за 20\_\_ год

Показатели	Сумма, рублей
Расходы, связанные с производством и реализацией из них:	14200000
прямые	11360000
косвенные	2840000
Внереализационные расходы	152300
Доходы от реализации	33500000
Внереализационные доходы	327000
Сумма начисленных авансовых платежей за 9 месяцев 20__ г. из них:	3010000
в федеральный бюджет	301000
в бюджет субъекта РФ	2709000

**Задание:**

Используя данные таблиц 1-2 необходимо заполнить:

- 1) годовую декларацию за 2021 год по налогу на прибыль организаций и исчислить сумму налога для уплаты в бюджет.
- 2) 1 Лист декларации по налогу на прибыль организаций.
- 3) приложение №2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам».
- 4) приложение №1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».
- 5) Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций».
- 6) Тема: 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

**Задание 11.** Налогоплательщик определяет физические потери 1 раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого медной руды (без учета потерь) - составила: в январе - 100 т.; в феврале - 120 т., в марте - 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за 1-й квартал равно 20 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды - 600 руб. за 1 тонну. Определите сумму налога на добычу полезного ископаемого за налоговые периоды.

**Задание 12.** Во 2-м квартале текущего года организация, находящаяся в Западно-Сибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 150 тыс. м3 из

реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита, кроме того 30 тыс. м<sup>3</sup> воды было использовано для водоснабжения населения. Определите сумму водного налога и срок внесения его в бюджет.

**Задание 13.** Котельная забрала в январе текущего года из озера на технологические нужды 350 тыс. м<sup>3</sup> воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 тыс. м<sup>3</sup> при лимите 100 тыс. м<sup>3</sup>. Ставки платы: - за 1 тыс. м<sup>3</sup> - 58 рублей, - за сброс сточных вод - 7 рублей. Определите общую сумму платы за пользование водными объектами, подлежащую взносу в бюджет и сроки её уплаты.

**Задание 14.** ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль - 220т, хамса - 115т, килька 222т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

**Задание 15.** Рыбохозяйственная организация получила лицензию сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска - 25 тыс. т., камбала - 120 тыс. т., пикша - 85 тыс. т., морской окунь - 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

**Задание 16.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых - инвалид 2-й группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

**Задание 17.** ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб. Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н

**Задание 18.** В 20\_\_ году в «Плюс» работнику Смирнову М.Ю. установлен оклад – 60 000 руб. в месяц. В ноябре выплачена премия – за десять месяцев в размере - 100 000 руб.

Определить налоговую базу и рассчитать общую сумма взносов во внебюджетные фонды 20\_\_ года.

## **6. Примеры оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **6.1 Письменные контрольные задания**

#### **Рекомендации и задания по выполнению контрольной работы по учебной дисциплине «Налого и налогообложение»**

Контрольная работа выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

В контрольной работе студенты решают предложенный перечень заданий по темам изучаемым в 4 семестре.

Структура контрольной работы состоит:

- титульный лист
- решение заданий
- список использованных источников

Студенты представляют контрольные работы в напечатанном виде в установленные сроки.

Оформление контрольной работы согласно СТО 1.005-2007 «Система вузовской учебной документации. Общие требования к оформлению дипломных, курсовых работ (проектов); контрольных работ, рефератов».

1. Сколько этапов в развитии налогообложения принято выделять
2. Какие виды ставок используются при налогообложении?
3. Охарактеризуйте все варианты уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций.
4. Задача

#### Вариант 2

1. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
2. Охарактеризуйте все варианты уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций.
3. Что подразумевает распределительная функция налогов?
4. Задача

#### Вариант 3

1. Дайте определение налоговой базы.
2. Какие методы удержания налогов вы знаете?
3. В каком случае налогоплательщик может быть освобожден от обязанностей уплаты НДС?
4. задача

#### Вариант 4

1. Дайте характеристику прогрессивным, регрессивным и пропорциональным процентным ставкам
2. Что подразумевает фискальная функция налогов?
3. Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
4. Задача

### **6.2 Вопросы к экзамену:**

1. Функции налогов.
2. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.
3. Фискальная функция налогов.
4. Регулирующая функция налогов.
5. Классификация налогов и сборов.
6. Принципы налогообложения.
7. Основные и дополнительные элементы налога.
8. Порядок введения налогов на территории Российской Федерации.
9. Основы формирования налоговой системы государства.
10. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
11. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
12. Виды налоговых отношений и их участники, их характеристика.
13. Состав и структура налоговых органов.
14. Права и обязанности, ответственность участников налоговых отношений.
15. Понятие и виды налогового контроля.
16. Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика.
17. Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
18. Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
19. Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

20. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения.
21. Налог на добавленную стоимость, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
22. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
23. Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
24. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
25. Акцизы, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
26. Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
27. Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
28. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
29. Налог на доходы физических лиц, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
30. Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
31. Общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
32. Стандартные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
33. Социальные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
34. Имущественные налоговые вычеты, особенности предоставления физическим лицам.
35. Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
36. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения.
37. Налог на добычу полезных ископаемых, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
38. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
39. Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
40. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
41. Водный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
42. Водный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
43. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
44. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
45. Государственная пошлина: налогоплательщики, порядок и сроки уплаты.
46. Государственная пошлина: льготы по уплате, порядок возврата (зачета), отсрочка рассрочка уплаты.
47. Региональные налоги: состав, общая характеристика.

48. Налог на имущество организаций: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
49. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
50. Налог на имущество организаций, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
51. Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
52. Транспортный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
53. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
54. Транспортный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
55. Транспортный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
56. Налог на игорный бизнес: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
57. Местные налоги: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.
58. Земельный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
59. Налог на имущество физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
60. Специальные налоговые режимы: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.
61. Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?
62. Каким документов установлен порядок обложения выплат страховыми взносами во внебюджетные фонды Российской Федерации.
63. В чем состоит социальная сущность страховых взносов?
64. Кто является плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
65. Каков предельный размер базы для начисления страховых взносов в текущем году?
66. В какие сроки перечисляются страховые взносы в фонды?
67. Каков порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?