Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Муромский институт (филиал)

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)

Отделение среднего профессионального образования

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель директора по УР
_____Д.Е. Андрианов
«_19_» ___05___ 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2026 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) №437 от 24 июня 2024 года.

Кафедра-разработчик: экономики, туризма и массовых коммуникаций.

Рабочую программу составил: Юдакова Любовь Викторовна

_____ от «11» мая 2026 г.
(подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭТиМК.

Протокол № 24 от «11» мая 2026 г.

Заведующий кафедрой ЭТиМК *Майорова Л.В.* _____
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 9
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 10

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании, для получения дополнительных компетенций, умений и знаний, необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника на рынке труда и продолжения образования по специальности.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение является общепрофессиональной дисциплиной

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знании дисциплин «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учёта». На дисциплине «Налоги и налогообложение» базируется освоение дисциплин «Аудит», профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта».

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Цель учебной дисциплины: дать студентам необходимые знания в области в области налогообложения, основ построения современной налоговой системы Российской Федерации, этапов ее становления и перспектив развития.

Задачи дисциплины:

– дать понятие налогов и сборов, состав элементов налогообложения;

– освоить порядок исчисления и уплаты основных видов налогов и сборов;

– освоить понятие и порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, страхование от несчастных случаев;

– освоить содержание и порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов по страховым взносам

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Российской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин (ПК 1.3.);
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени (ПК 1.3.);
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов (ПК 1.3.);
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные вне-бюджетные фонды (ПК 1.3.);
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов (ПК 2.2.);
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению (ПК 2.2.);
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению (ПК 2.2.);
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды (ПК 2.2.).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации (ПК 1.3.);
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения (ПК 1.3.);
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (ПК 1.3.);
- понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды (ПК 1.3.);
- заполнять платежные поручения по страховым взносам (ПК 1.3.);
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами (ПК 1.3.).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен владеть следующими общими (ОК) и профессиональными (ПК) компетенциями:

- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
- ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов;
- ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность;

1.4. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 88 часов, в том числе:

обязательной аудиторной нагрузки обучающегося 68 часов;

самостоятельной нагрузки обучающегося 20 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	**Объем часов**
	2 семестр
Максимальная учебная нагрузка (всего)	88
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	68
В том числе:	
лекционные занятия	34
практические занятия	34
лабораторные работы	
контрольные работы	
курсовая работа / индивидуальный проект	0
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	20
Итоговая аттестация в форме	Экзамен

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	2 семестр		
Раздел 1	**Основы налогообложения**		
Тема 1.1 Тема 1.1. Сущность и функции налогов	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Сущность и функции налогов. Виды налогов. Элементы налогообложения.	2	1
	Практические занятия. Решение задач. Методы налогообложения.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Информационное обеспечение дисциплины.	4	3
Раздел 2	**Косвенные налоги**		
Тема 2.1 Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Понятие и механизм уплаты НДС. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые вычеты. Ставки НДС. Счет-фактура. Книги покупок и продаж.	4	1
	Практические занятия. Решение задач. Расчет НДС.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Составление перечня доходов организации: от реализации, внереализационных, необлагаемых налогом на прибыль.	4	3
Тема 2.2 Тема 2.2. Таможенные пошлины	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Состав таможенных платежей, порядок их исчисления и уплаты.	2	1
	Практические занятия. Решение задач. Расчет таможенных платежей.	2	2
Раздел 3	**Прямые налоги**		

Тема 3.1 Тема 3.1. Налог на прибыль организаций	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.	4	1
	Практические занятия. Расчет амортизации для налогообложения.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Составление перечня расходов организации: связанных с реализацией, внереализационных, не принимаемых для налогообложения.	4	3
Тема 3.2 Тема 3.2. Специальные налоговые режимы	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСНО, СРП, НПД, ПСН.	2	1
	Практические занятия. Решение задач. НПД, УСНО, ПСН. Решение задач. НПД, УСНО, ПСН.	4	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Единый налог на профессиональный доход.	4	3
Тема 3.3 Тема 3.3. Налог на имущество организаций. Транспортный налог	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Транспортный налог.	2	1
	Практические занятия. Расчет налога на имущество организаций. Расчет налога на имущество организаций. Расчет транспортного налога. Расчет транспортного налога. Расчет транспортного налога.	10	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Особенности налогообложения имущества, оцениваемого по кадастровой стоимости.	4	3
Тема 3.4 Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты.	12	1
	Практические занятия. Решение задач. Расчет НДФЛ. Решение задач. Расчет НДФЛ. Решение задач. Расчет НДФЛ.	6	2
Раздел 4	**Страховые взносы**		
Тема 4.1 Тема 4.1. Страховые взносы	*Содержание учебного материала*		
	Лекционные занятия. Страховые взносы на ОПС, ОМС, ОСС. Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Страховые взносы на ОПС, ОМС, ОСС. Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Страховые взносы на ОПС, ОМС, ОСС. Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.	6	1
	Практические занятия. Расчет страховых взносов. Расчет страховых взносов. Расчет страховых взносов.	6	2

Всего:		88	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально – техническому обеспечению

Кабинет бухгалтерского учета, анализа и аудита

Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Персональный компьютер; проектор NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture

Лаборатория "Учебная бухгалтерия"

Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Персональный компьютер; проектор NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет – ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / В. С. Кондраткова. — 2-е изд. — Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. — 83 c. https://www.iprbookshop.ru/128884.html
2. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 c.. https://www.iprbookshop.ru/128884.html
3. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — 2-е изд. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 106 c.. https://www.iprbookshop.ru/128884.html
4. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 192 c. . https://www.iprbookshop.ru/128884.html

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 . http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 . http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 c. . http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Журнал «Экономика. Налоги. Право». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

Интернет-ресурсы:

1. iprbookshop.ru
2. consultant.ru
3. elibrary.ru

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучения**
определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	тестирование, выполнение практических заданий
выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения	тестирование, выполнение практических заданий
определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды	тестирование, выполнение практических заданий
понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	тестирование, выполнение практических заданий
заполнять платежные поручения по страховым взносам	тестирование, выполнение практических заданий
анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	тестирование, выполнение практических заданий
виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Российской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин	тестирование
коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	тестирование
объекты налогообложения для исчисления страховых взносов	тестирование
порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные вне-бюджетные фонды	тестирование
порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов	тестирование
формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению	тестирование
форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению	тестирование
сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды	тестирование

Приложение

Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине

Налоги и налогообложение

1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине

Тесты:

1). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:

а) налог;

б) сбор;

в) взнос;

г) пошлина.

2). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

а) налогоплательщики;

б) налоговые агенты;

в) налоговые инспекции и их сотрудники;

г) объект налогообложения.

3). Налоговая ставка – это:

а) величина налога на единицу налогообложения;

б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;

в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.

4). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за со-вершение юридически значимых действий, называется:

а) налогом;

б) сбором;

в) взносом;

г) страховым взносом.

5). Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги, сборы и взносы – это:

а) налогоплательщики;

б) налоговые агенты;

в) налоговые инспекции и их сотрудники;

г) объект налогообложения.

6). Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

а) по исчислению налогов налогоплательщиков;

б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

в) по исчислению и удержанию налогов у физических лиц и перечислению их в бюджет;

г) по исчислению и удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов

7). К элементам налогообложения не относится:

а) объект налогообложения;

б) налоговая база;

в) налоговая ставка;

г) налоговый период;
д) налоговые льготы;
е) относится всё перечисленное.

8). Налоговый период – это:
а) календарный год, квартал, месяц, декада;
б) год или квартал по согласованию с налоговыми органами;
в) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база, исчисляется и уплачивается сумма налога;
г) любой период времени применительно к отдельным налогам.

9). Объектом налогообложения может являться:
а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10). Налогоплательщиками могут быть признаны:
а) только юридические лица
б) организации и физические лица
в) организации и индивидуальные предприниматели
г) организации и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет

11). Суммы, направленные на погашение займов и кредитов, для целей налогообложения относятся:
а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
б) К внереализационным расходам;
в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

12). Суммы штрафов, пеней, неустоек, выплаченных за невыполнение условий хозяйственных договоров, для целей налогообложения относятся:
а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
б) К внереализационным расходам;
в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

13). Расходы налогоплательщика на создание резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения относятся:
а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
б) К внереализационным расходам;
в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

14). Расходы на любые виды вознаграждений работникам, выплаченные помимо вознаграждений, выплачиваемых на основе трудовых договоров, для целей налогообложения относятся:
а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
б) К внереализационным расходам;
в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

15). Выручка от реализации товаров для целей налогообложения относится:
а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
б) К внереализационным расходам;
в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

16). Авансовые платежи по налогу на прибыль могут уплачиваться:
а) ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли;
б) ежемесячно равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предшествующий квартал;
в) ежеквартально;
г) существуют все перечисленные способы уплаты авансовых платежей.

17). Налоговым периодом по налогу на прибыль является
а) месяц;
б) год;
в) квартал;
г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

18). Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:
а) земельный участок, на котором размещено предприятие;
б) здание склада;
в) нематериальные активы предприятия;
г) долгосрочные финансовые вложения предприятия.

19). Плательщиками налога на имущество организаций не являются:
а) российские организации;
б) иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство;
в) иностранные организации, осуществляющие деятельность в России без постоянного представительства;
г) плательщиками налога на имущество являются все перечисленные организации.

20). Налоговая база по налогу на имущество для российских организаций...
а) Средняя остаточная стоимость основных средств, относящихся к недвижимому имуществу;
б) Средняя первоначальная стоимость основных средств, относящихся к не-движимому имуществу;
в) Инвентаризационная стоимость имущества организации, подтвержденная БТИ;
г) Кадастровая стоимость основных средств;
д) Порядок определения налоговой базы зависит от места расположения российской организации.

21). Налог на доходы физических лиц является:
а) федеральным налогом;
б) региональным налогом;
в) местным налогом;
г) все варианты ответов – неправильные.

22). Налоговые ставки по НДФЛ составляют:
а) 13%, 9%, 15%, 30%, 35%;
б) 13%, 6%, 15%, 30%, 35%;
в) 13%, 6%, 9%, 15%, 35%;
г) 13%, 9%, 15%, 35%

23). Работником получена премия по результатам работы за год. Ставка НДФЛ составит:

а) 9%;

б) 13%;

в) 35%;

г) не облагается НДФЛ.

24). Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

а) государственные пособия;

б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;

в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;

г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

25). Уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;

д) все варианты ответов – неправильные.

Задачи, практические задания

1. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована на экспорт продукция на сумму 500 тыс. руб., без НДС.

2). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 480 тыс. руб., без НДС.

3). Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 80 тыс. руб., без НДС.

4). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 410 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

2. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС.

2). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС.

3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС.

4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

3. Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 170 долларов США, количество товара 180 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,2 ЕВРО за 1000 шт.,

номинальная ставка акциза 20%, ставка НДС 20%. Страна происхождения товара пользуется режимом наибольшего благоприятствования.

4. Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 140 долларов США, количество товара 360 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,15 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 30%, ставка НДС: 20%. Страна происхождения товара пользуется преференциями.

5. Составить счет-фактуру на реализацию продукции

Реквизиты организации-поставщика: ОАО «Московский завод «Полимер»; 111394, г. Москва, ул. Перовская, 54; ИНН / КПП – 7721009822 / 772101001. Руководитель: Свиридов О.А. Главный бухгалтер: Рябова А.В.

Реквизиты организации-покупателя: ЗАО «Актив»; 195267, Санкт-Петербург, Гражданский просп., 122, корп.5; ИНН / КПП – 7824902504 / 782401001.

Продукция, отгруженная по счету-фактуре

Наименование	Количество, кг.	Цена без НДС, руб.	Ставка НДС
Волокно полиэфирное 7D-64 мм	40	65,00	20%
Волокно полиэфирное 15D-64 мм	80	62,00	20%
Волокно полиэфирное Т-80	120	70,00	20%

6). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 1 квартал.

7). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за год.

8). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (ВАЗ) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (ВАЗ) Largus мощностью 105 л.с.

9). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы при-знаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

10). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

11). Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за март.

12). Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за год.

13). Сумма выплат в пользу физического лица, исчисленная нарастающим итогом с начала года составила 850000 руб. Сколько составит сумма взносов на обязательное медицинское страхование?

14). Заполните пропуск (укажите вид налогового вычета). Стандартные, социальные, _____, профессиональные, инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ.

15). Определите выплаты, не облагаемые НДФЛ за квартал (налоговые вычеты не предоставляются).

Начисления в пользу работника (руб.)

Месяц	Заработная плата	Оплата очередного отпуска	Материальная помощь	Пособие по временной нетрудоспособности
Январь	15000		6000	
Февраль	16800			4200
Март	1600	22500		
Итого за квартал	33400	22500	6000	4200

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов

Рейтинг-контроль 1	тесты, практические задания	10
Рейтинг-контроль 2	тесты, практические задания	10
Рейтинг-контроль 3	тесты, практические задания	10
Посещение занятий студентом	тесты, практические задания	10
Дополнительные баллы (бонусы)	тесты, практические задания	10
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	СРС	10

2. Промежуточная аттестация по дисциплине

Перечень вопросов к экзамену / зачету / зачету с оценкой.
Перечень практических задач / заданий к экзамену / зачету / зачету с оценкой (при наличии)

1. Организацией приобретен и поставлен на учет объект основных средств, стоимостью 600,00 тыс. руб., в том числе НДС 100 тыс. руб. Сумма НДС представляет собой:

а) Сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет
б) Сумму НДС, относимую на затраты
в) Налоговый вычет
г) Данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не начисляется

2. Организация в налоговом периоде осуществила следующие расходы:
1) Материальные затраты 2200 тыс. руб.
2) Затраты на оплату труда 1000 тыс. руб.
3) Расходы на оплату услуг кредитных организаций 5 тыс. руб.
4) Выплата налоговых санкций 2 тыс. руб.
Сколько составит сумма внереализационных расходов? Ответ_____тыс. руб.

Полный перечень вопросов представлен на ИОП https://www.mivlgu.ru/iop/course/view.php?id=1259

Методические материалы, характеризующих процедуры оценивания

Студенты выполняют тестовые задания, размещенные на портале ИОП. Тест включает 15 вопросов.

https://www.mivlgu.ru/iop/course/view.php?id=4388

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	***Уровень сформированности компетенций***
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	***Высокий уровень***
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	***Продвинутый уровень***

50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	***Пороговый уровень***
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	***Компетенции не сформированы***

3. Задания в тестовой форме по дисциплине

Примеры заданий:

1. Уплата единого налога индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, производится:

а) до 20 числа месяца, следующего за отчётным периодом;

б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 31 марта следующего года;

г) не позднее 30 апреля следующего года.

2. Предельная величина налоговой базы по страховым взносам по единому тарифу в 2025 году составляет...

Полный перечень тестовых заданий с указанием правильных ответов, размещен в банке вопросов на информационно-образовательном портале института по ссылке https://www.mivlgu.ru/iop/course/view.php?id=4388

Оценка рассчитывается как процент правильно выполненных тестовых заданий из их общего числа.