

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
« 25 » 05 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2021 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) №69 от 05 февраля 2018 года.

Кафедра-разработчик: экономики.

Рабочую программу составил: Железнова В.И.

(подпись)

от «20» мая 2021 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики

Протокол № 16

от «20» мая 2021 г.

Заведующий кафедрой экономики *Панягина А.Е.*

(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 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

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 учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения, выделять элементы налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации (ПК 3.1.);
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, заполнять платежные поручения (ПК 3.2.);
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3.);
- понимать сущность и порядок расчета страховых взносов, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3.);
- заполнять платежные поручения по страховым взносам (ПК 3.4.);
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами (ПК 4.3.).

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, систему налогов Российской Федерации, источники уплаты налогов, сборов, пошлин (ПК 3.1.);

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени (ПК 3.2.);
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов (ПК 3.3.);
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные вне-бюджетные фонды (ПК 3.3.);
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов (ПК 3.3.);
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению (ПК 4.3.);
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению (ПК 4.3.);
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды (ПК 4.3.).

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

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.;
- ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

1.4. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 70 часов, в том числе:
 обязательной аудиторной нагрузки обучающегося 62 часа;
 самостоятельной нагрузки обучающегося 8 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
	4 семестр
Максимальная учебная нагрузка (всего)	70
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	62
В том числе:	
лекционные занятия	30
практические занятия	32
лабораторные работы	
контрольные работы	
курсовая работа	
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	8
Итоговая аттестация в форме	Рейтинговая оценка

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
	4 семестр		
Раздел 1	Теоретические основы налогообложения		
Тема 1.1 Тема 1.1. Сущность и функции налогов	<i>Содержание учебного материала</i> <i>Лекционные занятия.</i> Сущность и функции налогов. Виды налогов. Элементы налогообложения. <i>Практические занятия.</i> Решение задач. Методы налогообложения. <i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Элементы налога и их характеристика: составить словарь понятий и определений.	2 2 1	1 2 3
Раздел 2	Косвенные налоги		
Тема 2.1 Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	<i>Содержание учебного материала</i> <i>Лекционные занятия.</i> Понятие и механизм уплаты НДС. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые вычеты. Ставки НДС. Счет-фактура. Книги покупок и продаж. <i>Практические занятия.</i> Составление счетов-фактур. Решение задач. Расчет НДС. Заполнение книг покупок и продаж.	4 6	1 2
Тема 2.2 Тема 2.2. Акциз как косвенный налог	<i>Содержание учебного материала</i> <i>Лекционные занятия.</i> Элементы налогообложения по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акциза. <i>Практические занятия.</i> Решение задач. Расчет	2 2	1 2

	акцизов.		
	<i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Составить перечень ставок акцизов по подакцизным товарам и периодам (примеры).	1	3
Тема 2.3 Таможенные пошлины	<i>Содержание учебного материала</i>		
	<i>Лекционные занятия.</i> Состав таможенных платежей, порядок их исчисления и уплаты.	2	1
	<i>Практические занятия.</i> Решение задач. Расчет таможенных платежей.	2	2
Раздел 3	Прямые налоги		
Тема 3.1 Налог на прибыль организаций	<i>Содержание учебного материала</i>		
	<i>Лекционные занятия.</i> Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.	6	1
	<i>Практические занятия.</i> Расчет амортизации для налогообложения. Расчет материальных расходов для налогообложения. Решение задач. Расчет налоговой базы и налога на прибыль.	6	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Составить перечни доходов организации: от реализации, внереализационных, необлагаемых налогом на прибыль (примеры). Составить перечни расходов организации: связанных с реализацией, внереализационных, не принимаемых для налогообложения (примеры).	2	3
Тема 3.2 Специальные налоговые режимы	<i>Содержание учебного материала</i>		
	<i>Лекционные занятия.</i> Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСНО, ЕНВД, СРП, патентная система налогообложения.	4	1
	<i>Практические занятия.</i> Решение задач. ЕНВД, УСНО.	2	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> 1) сравнить порядок расчета единого налога при использовании объектов налогообложения «доходы» и «доходы – расходы»; 2) составить таблицу, в которой отразить порядок расчета базовой доходности по видам предпринимательской деятельности.	2	3
Тема 3.3 Налог на имущество организаций. Транспортный налог	<i>Содержание учебного материала</i>		
	<i>Лекционные занятия.</i> Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Транспортный налог.	2	1
	<i>Практические занятия.</i> Расчет налога на имущество организаций. Расчет транспортного налога.	4	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Заполнить налоговую декларацию по налогу на	2	3

	имущество организаций.		
Раздел 4	Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы		
Тема 4.1	<i>Содержание учебного материала</i>		
Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы	<i>Лекционные занятия.</i> Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговая база. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты.	4	1
	<i>Практические занятия.</i> Решение задач. Расчет НДФЛ. Заполнение справок по НДФЛ.	4	2
Тема 4.2	<i>Содержание учебного материала</i>		
Тема 4.2. Страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование	<i>Лекционные занятия.</i> Плательщики взносов. Объект и база для обложения страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.	4	1
	<i>Практические занятия.</i> Решение задач. Расчет страховых взносов. Заполнение расчета по страховым взносам.	4	2
Всего:		70	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

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

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально – техническому обеспечению

Лекционная аудитория

Комплект учебно-методических пособий, проектор Hitashi, проекционный экран.

3.2. Информационное обеспечение обучения

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

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. . <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>
2. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с.. <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с.. <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>
4. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с.. <https://www.iprbookshop.ru/76995.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_19671/
3. Журнал «Экономика. Налоги. Право». http://elibrary.ru/title_about.asp?id=27917
4. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под редакцией О. Н. Харченко. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с.. <https://www.iprbookshop.ru/100004.html>

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

Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине
Налоги и налогообложение

**1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости
по дисциплине**

Тестовые задания

1. Отношения организации и государства в области налогообложения регламентируются
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Гражданским кодексом РФ;
 - в) Трудовым кодексом РФ;
 - г) Таможенным кодексом Таможенного союза.
2. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование регламентируется
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Федеральным законом № 212-ФЗ;
 - в) Трудовым кодексом РФ;
 - г) Всеми перечисленными документами
3. 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
4. К элементам налогообложения не относится:
 - а) объект налогообложения;
 - б) налоговая база;
 - в) налоговая ставка;
 - г) налоговый период;
 - д) налоговые льготы;
 - е) относится всё перечисленное.
5. К федеральным налогам относятся (возможен один или несколько вариантов ответа):
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б. транспортный налог;
 - в) налог на прибыль организаций;
 - г) земельный налог;
 - д) налог на добавленную стоимость;
 - е) не относится ни один из перечисленных налогов.
6. Объектом обложения НДФЛ не являются:
 - а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
 - б) дивиденды, полученные от российской организации;
 - в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
 - г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.
7. Что такое налоговая схема?
 - а) элемент классического налогового планирования;
 - б) метод защиты налогоплательщиком своей позиции в суде;
 - в) незаконные действия налогоплательщика, прямо направленные на уход от уплаты налогов;
 - г) способ оформления и представления экономических действий, позволяющий налогоплательщику уменьшить налоговые платежи.
8. Установите соответствие между кодом вида доходов и кодом элемента доходов:
 - 1) Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;

2) Бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

3) Федеральный бюджет;

4) Бюджет субъекта Российской Федерации;

5) Бюджет городского округа;

а) 01

б) 02

в) 04

г) 06

д) 07

9. Установите соответствие кодом подвида при администрировании налогов и сборов:

1) Налог (сбор);

2) Пени;

3) Проценты;

4) Штрафы

а) 2100

б) 1000

в) 2200

г) 3000

10. Код классификации доходов бюджетов РФ состоит:

а) из кода главного администратора доходов бюджета;

б) кода вида доходов;

в) кода подвида доходов;

г) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов.

11. Код классификации расходов бюджетов состоит:

а) из кода главного распорядителя бюджетных средств;

б) кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;

в) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов.

12. Исключите лишнее:

а) 22%

б) 3,1%

в) 5,1%

г) 2,9%

13. Уплата страховых взносов на обязательное медицинское 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.

14. 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.

15. Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхования относятся к:

а) федеральным налогам;

б) региональным налогам;

в) местным налогам;

г) все варианты ответов – неправильные.

16. Налоговый период по налогу на имущество организаций:

а) год;

б) месяц;

в) квартал;

г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

17. Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:

а) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;

б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;

г) физические лица, являющиеся гражданами РФ.

18. Материальная выгода по НДФЛ может быть получена (несколько вариантов ответа):

а) в форме экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными работником от предприятия;

б) в форме доходов по договорам обязательного государственного пенсионного обеспечения;

в) в форме процентных доходов по вкладам в банк;

г) от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

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

а) 9%;

б) 13%;

в) 35%;

г) не облагается НДФЛ.

20. Объектом обложения НДФЛ не являются:

а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;

б) дивиденды, полученные от российской организации;

в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;

г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.

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

Практические задания

1. Рассчитайте сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик при разных методах налогообложения.

Вариант 1

Налогооблагаемая база: у первого налогоплательщика – 12 000 руб., у второго налогоплательщика – 45 000 руб.

Вариант 2

Налогооблагаемая база: у первого налогоплательщика – 85 000 руб., у второго налогоплательщика – 152 000 руб.

Вариант 3

Налогооблагаемая база: у первого налогоплательщика – 28 000 руб., у второго налогоплательщика – 115 000 руб.

Вариант 4

Налогооблагаемая база: у первого налогоплательщика – 35 000 руб., у второго налогоплательщика – 150 000 руб.

2. 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 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

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

1) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС

2) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС

3) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС

Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

4. 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 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

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

1) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 900 тыс. руб., без НДС

2) Приобретены и поставлены на учет основные средства стоимостью 120 тыс. руб., без НДС.

3) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 98 тыс. руб., включая НДС

4) Выполнены строительно-монтажные работы для собственного потребления, сметная стоимость составила 200 тыс. руб., без НДС.

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

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

1) Реализована на экспорт продукция на сумму 250 тыс. руб., без НДС

2) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 490 тыс. руб., без НДС

3) Отгружена продукция в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 50 тыс. руб., без НДС

4) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 280 тыс. руб., без НДС

Ставка НДС 18%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

7. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, АО «Кристалл», занимающемуся производством водки;

в) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

г) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе АО «Нива» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

д) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

е) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

8. Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

9. Ликероводочный завод оприходовал 1500 литров 96%-ного этилового спирта, поступившего от поставщика. В счете-фактуре акциз выделен отдельной строкой. Спирт оплачен полностью. Этиловый спирт был использован в качестве сырья для производства водки крепостью 45%. Произведенная водка разлита в емкости по 0,7 литра и реализована. Покупатель оплатил водку полностью.

Определить сумму акциза, уплаченную поставщику спирта; начисленную по произведенному подакцизному товару; сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

10. В августе организация-производитель реализовала предприятию розничной торговли следующую алкогольную продукцию: 1 августа – 10 000 бутылок 40%-ной водки; 5 августа – 8000 бутылок 30%-ной настойки; 8 августа – 2000 бутылок 30%-ной настойки; 14 августа – 10 000 бутылок 40%-ной водки; 20 августа – 15 000 бутылок шампанского; 22 августа – 8000 бутылок 40%-ной водки; 24 августа – 5000 бутылок шампанского; 29 августа – 3000 бутылок 30%-ной настойки.

Емкость тары: по шампанскому – 0,7 л, по водке и настойке – 0,5 л. Для производства алкогольных напитков использовался покупной спирт.

В августе в организацию поступило 1000 бутылок водки, отгруженной в июле, по которой произведен отказ.

Определите сумму акциза на алкогольную продукцию. Укажите сроки подачи декларации и уплаты акциза.

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

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов

Рейтинг-контроль 1	тесты, практические задания	20
Рейтинг-контроль 2	тесты, практические задания	20
Рейтинг-контроль 3	тесты, практические задания	30
Посещение занятий студентом	посещение лекций и практик	10
Дополнительные баллы (бонусы)	активность и качество работы	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. Совокупная ставка тарифа страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование для плательщиков первой категории в 2020 году составляла
 - а) 30%;
 - б) 22%;
 - в) 26%;
 - г) 30,2%.
2. 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.
3. Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование (несколько вариантов ответа):
 - 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.
4. Не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование (несколько вариантов ответа):
 - а) оплата по договору подряда;
 - б) государственные пенсии;
 - в) материальная помощь в связи с усыновлением ребенка;
 - г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.
5. Адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование.
 - а) верно;
 - б) неверно.
6. Отчетный период по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:
 - а) год;
 - б) месяц;
 - в) квартал;
 - г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.
7. Налоговая декларация по единому налогу представляется организацией, применяющей УСН
 - а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - в) не позднее 31 марта следующего года;
 - г) не позднее 30 апреля следующего года.
8. Сроки представления декларации по НДС:
 - а) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - б) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - в) до двадцатого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;

г) до двадцать пятого числа следующего месяца соответственно по окончании 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года.

9. Если выручка организации без учета НДС превышает 1 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- д) размер выручки не имеет значения.

10. 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

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.

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	<i>Пороговый уровень</i>
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	<i>Компетенции не сформированы</i>

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 на обязательное пенсионное обеспечение в 2020 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/question/edit.php?courseid=1259&category=28331%2C26902&qshowtext=0&qshowtext=1&recurse=0&recurse=1&showhidden=0>

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