

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  
« 17 » 05 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоги и налогообложение**

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2022 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, туризма и массовых коммуникаций.

Рабочую программу составил: Железнова В.И.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

от «26» апреля 2022 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭТиМК.

Протокол № 14

от «26» апреля 2022 г.

Заведующий кафедрой ЭТиМК *Гусарова М.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:**

«Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам (ОП.03) профессионального учебного цикла. 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 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        |
|--|--------------------|
|  | 2 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                |
|   | 2 семестр  |             |                  |
| <b>Раздел 1</b>                                   | <b>Теоретические основы налогообложения</b>  |             |                  |
| 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.   | 2           | 1                |
|   | <i>Практические занятия.</i> Решение задач. Методы налогообложения.  | 2           | 2                |
|   | <i>Самостоятельная работа обучающихся.</i> Элементы налога и их характеристика: составить словарь понятий и определений.   | 1           | 3                |
| <b>Раздел 2</b>                                   | <b>Косвенные налоги</b>  |             |                  |
| 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. | 4           | 1                |
|   | <i>Практические занятия.</i> Составление счетов-фактур. Решение задач. Расчет НДС. Заполнение книг покупок и продаж.   | 6           | 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.  | 2           | 1                |
|   | <i>Практические занятия.</i> Решение задач. Расчет акцизов.  | 2           | 2                |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
|   | <i>Самостоятельная работа обучающихся.</i><br>Составить перечень ставок акцизов по подакцизным товарам и периодам (примеры).  | 1 | 3 |
| Тема 2.3<br>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 |
| <b>Раздел 3</b>   | <b>Прямые налоги</b>  |   |   |
| Тема 3.1<br>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><br>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<br>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<br>Налог на имущество организаций.<br>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><br>Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.  | 2 | 3 |

| <b>Раздел 4</b>  | <b>Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы</b>   |    |   |
|--|---|----|---|
| Тема 4.1 Тема 4.1.<br>Налог на доходы физических лиц.<br>Страховые взносы                  | <i>Содержание учебного материала</i>  |    |   |
|  | <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 Тема 4.2.<br>Страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование | <i>Содержание учебного материала</i>  |    |   |
|  | <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. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с..  
<https://www.iprbookshop.ru/116267.html>
2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 97 с..  
<https://www.iprbookshop.ru/118017.html>
3. 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 с. .  
<https://www.iprbookshop.ru/126973.html>
4. 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>

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 .  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](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/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
3. Журнал «Экономика. Налоги. Право». [http://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=27917](http://elibrary.ru/title_about.asp?id=27917)

Интернет-ресурсы:

1. [iprbookshop.ru](http://iprbookshop.ru)
2. [consultant.ru](http://consultant.ru)
3. [elibrary.ru](http://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  | 10 |
| Рейтинг-контроль 2                                   | тесты, практические задания  | 10 |
| Рейтинг-контроль 3                                   | тесты, практические задания  | 10 |
| 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 2022 году составляет
  - 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   | <b>Высокий уровень</b>               |
| 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 | <b>Продвинутый уровень</b>           |

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

### 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 2022 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&qbshowtext=0&qbshowtext=1&recurse=0&recurse=1&showhidden=0>

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