

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине ОПЦ.07 «Налоги и налогообложение»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Уровень образования – среднее профессиональное образование

Уровень подготовки по ППСЗ - базовый

Форма обучения - очная

Воронеж 2022

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Составитель: доцент, к.э.н., доцент
кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО
Воронежский ГАУ

О.В. Улезько

Рабочая программа рассмотрена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №1 от 29.08.2022 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии

Н.А. Горлова

Заведующий отделением СПО

С.А. Горланов

Рецензент рабочей программы: главный бухгалтер ООО «ЖБИ-Капстрой»
Гаврилова О.В.

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины ОПЦ.07 «Налоги и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место дисциплины в структуре ОП ПССЗ

Учебная дисциплина ОПЦ.07 «Налоги и налогообложение» относится к группе дисциплин общепрофессионального цикла.

Дисциплина ОПЦ.07 «Налоги и налогообложение» реализуется в 4 семестре при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев и в 6 семестре - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев.

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

Содержание дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлено на достижение следующей **цели**: формирование у обучающихся теоретических знаний, умений и практического опыта по исчислению и уплате налогов и сборов

Задачи дисциплины: формирование у обучающихся компетенций, реализация которых способна обеспечить:

- привить обучающимся умения и навыки системного подхода к изучению вопросов теории налогов;
- вопросов применения и преломления общих закономерностей развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой национальных особенностей функционирования отдельных налогов и сборов в России;
- овладение аналитическими приемами для изучения практических вопросов налогообложения в разрезе отдельных видов налогов и сборов, действующих в Российской Федерации.

В результате освоения учебной дисциплины у учащегося должны быть сформированы следующие компетенции:

ОК-3. планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального цикла должен:

иметь практический опыт – определения суммы налогового обязательства налогоплательщика

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять объекты налогообложения для исчисления налогового обязательств налогоплательщика

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения.

1.4. Общая трудоемкость дисциплины

Учебная нагрузка обучающегося (всего) - 108 часов, в том числе: обязательная аудиторная учебная нагрузка - 92 часов; самостоятельная работа - 16 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем дисциплины и виды учебных занятий

Вид учебных занятий	Объем часов		
	семестр		Итого
	4/6*		
Учебная нагрузка (всего)	108		108
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего), в том числе:	92		92
- лекции	40		40
- практические занятия	52		52
Самостоятельная работа	16		16
Консультации			
Форма промежуточной аттестации по дисциплине:	-		-
- дифференцированный зачет			

*4 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев;

*6 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев

2.2. Тематический план и содержание дисциплины ОПЦ.07 «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем 1	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект) 2	Объем часов 3
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения		
Тема 1.1. Экономическое содержание налогов	Содержание учебного материала: Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др	4
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Фискальная и регулирующая функции налогов»	4
Тема 1.2. Основы построения налогов и принципы налогообложения	Содержание учебного материала: Классические принципы налогообложения: равномерности, определенности, удобства, экономности. Принципы, регулирующие налогообложение в России.	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Эволюция налогообложения»	4
Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства		
Тема 2.1. Налоговая система Российской Федерации	Содержание учебного материала: Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования. Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (федеральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целевые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др	4
	Практическое занятие №1. Рассчитать динамику и структуру налоговых доходов консолидированного бюджета РФ	4
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Налоговые системы зарубежных стран»	4

Тема 2.2. Управление налоговой системой Российской Федерации	<p>Содержание учебного материала: Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная). Налоговые правонарушения, их виды.</p>	2
	<p>Практическое занятие №2. Рассчитать структуру налоговой недоимки</p>	4
	<p>Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Налоговая политика РФ»</p>	4
<p>Раздел 3. Налогообложение организаций и физических лиц</p>		
Тема 3.1. Налогообложение прибыли организаций	<p>Содержание учебного материала: Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.</p>	4
	<p>Практическое занятие №3. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате</p>	4
Тема 3.2. Налог на имущество организаций	<p>Содержание учебного материала: Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p>	4
	<p>Практическое занятие №4. Рассчитать сумму налога на имущество организаций</p>	8
	<p>Практическое занятие №5. Рассчитать сумму транспортного налога</p>	
Тема 3.3. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Содержание учебного материала: Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых. Порядок распределения налога по уровням бюджетной системы. Исчисление и сроки уплаты налога. Плательщики за пользование</p>	4

	водными объектами. Объекты налогообложения водным налогом. Налоговая база. Распределение налога по уровням бюджетной системы. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты налогообложения. Единые на всей территории РФ ставки сбора за каждый объект животного мира. Порядок исчисления и уплаты.	
	Практическое занятие №6. Рассчитать сумму НДС к уплате	4
Тема 3.4. Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании. Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.	4
	Практическое занятие №7. Рассчитать сумму НДС к уплате	6
Тема 3.5 Акцизы	Содержание учебного материала Акцизы на отдельные виды товаров, объект налогообложения, особенности исчисления акцизов. Налоговый период. Ставки акцизов на отдельные виды товаров. Порядок исчисления и сроки уплаты.	4
	Практическое занятие №8. Рассчитать сумму акциза к уплате	4
Тема 3.6. Налог на доходы и имущества физических лиц	Содержание учебного материала Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации. Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы не подлежащие налогообложению. Характеристика отдельных видов льгот. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Ставки налога на нерезидентов. Налоговый период по НДФЛ. Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет. Особенности исчисления налога по индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Сущность налога на имущество физических лиц, объекты обложения, плательщики, ставки, сроки уплаты.	4

	Порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога. Сущность земельного налога, объекты обложения, плательщики, ставки, сроки уплаты. Порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога.	
	Практическое занятие №9. Рассчитать сумму НДС к уплате Практическое занятие №10. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц	8
Тема 3.7. Специальные налоговые режимы	Содержание учебного материала Цель создания специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы. Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Произведенная продукция и прибыльная продукция. Доходы и расходы налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход. Плательщики и основные элементы налогообложения.	4
	Практическое занятие №11. Рассчитать сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы-расходы» Практическое занятие №12. Рассчитать сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы» Практическое занятие №13. Рассчитать налог при применении налога на профессиональный доход	10
ВСЕГО		108

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Использование активных и интерактивных форм проведения занятий

Для подготовки специалистов среднего звена в образовательном процессе широко используются такие формы проведения занятий как:

- мозговой штурм;
- круглый стол;
- семинар;
- разбор конкретных ситуаций;
- компьютерные симуляции;
- деловые и ролевые игры;
- психологические и иные тренинги;
- групповые дискуссии,
- кейс-задание и др.

Применяются следующие современные образовательные технологии:

- технология сотрудничества;
- технология развития критического мышления;
- проблемного и личностно-ориентированного обучения;
- информационные технологии.

Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые в учебном процессе

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Активный, интерактивный метод
1	лекция	Экономическое содержание налогов	Круглый стол
2	лекция	Основы построения налогов и принципы налогообложения	Мозговой штурм
3	лекция	Управление налоговой системой Российской Федерации	Групповые дискуссии
4	Практическое занятие	Рассчитать НДС к уплате	Кейс-задание

3.2. Учебно-методическое обеспечение

Сведения об электронных полнотекстовых ресурсах, доступ к которым обеспечивается на основании прямых договоров

Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС			
2022-2023	1.	Контракт № 656/ДУ от 30.12.2022. (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	01.01.2023 – 31.12.2023
	2.	Контракт № 321/ДУ от 04.08.2022. (ЭБС ЮРАЙТ – СПО)	05.08.2022 – 04.08.2023
	3.	Контракт № 334/ДУ от 30.08.2022. ЭБС (ЭБС IPRbooks)	01.09.2022 – 31.08.2023
	4.	Контракт № 411/ДУ от 10.10.2022. (ЭБС «Лань»)	12.10.2022 – 11.10.2023
	5.	Контракт № 561/ДУ от 07.12.2021. (ЭБС E-library РУНЭБ)	01.01.2022 – 31.12.2022
	6.	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017- 28.03.2022 (пролонгация до 28.03.2027)
	7.	Контракт № 493/ДУ от 11.11.2022 (Электронные формы учебников для СПО)	11.11.2022 – 11.11.2023
	8.	Контракт № 257/ДТ от 27.06.2021 г. на приобретение периодических печатных изданий (ООО «Урал-Пресс-Запад)	01.07.2022 – 31.12.2022
	9.	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

Обеспеченность учебной литературой при реализации рабочей программы

3.3.1. Основные источники:

1. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения [элек-тронный ресурс]: Учебник / Н. И. Малис, И. В. Горский - Москва: Издательство "Магистр", 2019 - 432 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=327834>

2. Романов А. Н. Налоги и налогообложение [электронный ре-сурс]: Учебное пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова - Москва: Вузовский учебник, 2019 - 391 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=363035>

3. Сильвестрова Т. Я. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова; Иструм; Чебоксарский кооперативный техникум - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 531 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=344863>

3.3.2. Дополнительные источники:

1. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 235 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=369435>.

2. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум [электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 309 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znaniум.com/catalog/document?id=367286>

3.3.3. Методические издания

1. Налоги и налогообложение: методические указания по освоению дисциплины и самостоятельной работе для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» [сост. О.В. Улезько] / Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022. – 8 с.

3.3.4. Периодические издания

1. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, Налоговый вестник: Ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1995-

2. Налоговый вестник: Ежемесячный журнал - Москва: Б.и.,

2.3. Материально-техническое и программное обеспечение

Сведения о программном обеспечении общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ

Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

№ п/п	Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения (с указанием номера такого объекта в соответствии с документами по

		технической инвентаризации)
1	Лаборатория «Учебная бухгалтерия». Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, видеопроекторное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул Мичурина, д.1
2	Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью выхода в сеть "Интернет" и доступом к справочным системам и профессиональным базам данных, электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, электронной информационно-образовательной среде. Используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Google Chrome / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул Мичурина, д.1

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Оценка результатов освоения дисциплины

Компетенции	Основные показатели оценки результата	Формы и методы оценки
ОК-3. планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Тестирование, устный и письменный опрос. Экспертное наблюдение и оценка практических занятий. Оценка результатов.

4.2. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

4.3. Критерии оценки практических заданий

Оценка	Критерии
Зачтено	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме, проведен правильный анализ, сделаны аргументированные выводы. Проявлен творческий подход и демонстрация рациональных способов решения конкретных задач. Обучающийся дает ответы на дополнительные вопросы.
Не зачтено	Практическое задание выполнено, но абсолютно неверно. Допущены существенные ошибки, исправляемые с непосредственной помощью преподавателя.

4.4. Критерии оценки тестовых заданий

Оценка	Критерии	Тестовые нормы (% правильных ответов)
«отлично»	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
«хорошо»	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
«удовлетворительно»	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
«неудовлетворительно»	Обучающийся не обладает вышеперечисленными отличительными признаками	Менее 55 % баллов за задания теста.

4.5. Критерии оценки промежуточной аттестации

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Дифференцированный зачёт	
«Отлично»	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой практики, показал полные и глубокие знания освоенного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи

«Хорошо»	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой практики, показал твердые знания освоенного материала, логично полно ответил на все вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи
«Удовлетворительно»	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой практики, показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
«Неудовлетворительно»	Обучающийся выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

4.6. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

4.6.1. Устный опрос

1. Этапы развития налоговой системы.
2. Классификация налогов.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.
4. Типы налоговой политики
5. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Организация налогового контроля.
9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
10. Экономическая сущность, плательщики НДС.
11. Объект налогообложения и облагаемый оборот НДС.
12. Налоговая база НДС.
13. Ставки и льготы НДС.
14. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
15. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций. Плательщики налога.
16. Объект налогообложения и налоговая база налога на прибыль организаций.
17. Ставки налога на прибыль организаций.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
19. Экономическая сущность и цели НДФЛ. Плательщики налога.
20. Объект налогообложения и налоговая база НДФЛ.
21. Ставки налога НДФЛ.
22. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ
23. Налог на имущество организаций.
24. Налог на игорный бизнес.
25. Транспортный налог.
26. Земельный налог.
27. Налог на имущество физических лиц.
28. Налог на профессиональный доход
29. Упрощенная система налогообложения.
30. Единый сельскохозяйственный налог.

4.6.2. Практические задания

Практическое занятие №1. Рассчитать динамику и структуру налоговых доходов консолидированного бюджета РФ.

Исходные данные: Данные формы статистической налоговой отчетности 1-НМ

Практическое занятие №2. Рассчитать структуру налоговой недоимки

Исходные данные: Данные формы статистической налоговой отчетности 4-НМ

Практическое занятие №3. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате

Исходные данные: Организация за налоговый период реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без учета НДС).

Общие расходы на их производство составили – 1,9 млн. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 тыс. руб.,
- представительские расходы – 45 тыс. руб.,
- фонд оплаты труда – 625 тыс. руб.

Кроме того, за налоговый период было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня текущего года по цене 180 тыс. руб., первоначальной стоимостью – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;
- трактор – 25 ноября текущего года по цене 170 тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

Кроме того у организации есть сумма непокрытого убытка прошлых лет в размере 250 тыс. руб.

Практическое занятие №4. Рассчитать сумму налога на имущество организаций

Исходные данные: Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего налогообложению налогом на имущество организаций по ставке 2,2 %, на 01 января составила по первоначальной стоимости 1 млн. рублей, а по остаточной стоимости – 800 тыс. рублей. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Практическое занятие №5. Рассчитать сумму транспортного налога

Исходные данные: На балансе организации имеются следующие средства:

- Nissan Patrol с мощностью 405 лошадиных сил.
- Mitsubishi Grandis с мощностью 165 л.с., которая была продана в июне.

В июле предприятие купило Mitsubishi PaJero с мощностью двигателя 203 л.с.

Практическое занятие №6. Рассчитать сумму НДС к уплате

Исходные данные: Определение фактических потерь производится налогоплательщиком один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого – медной руды (без учета потерь) составило:

- в январе – 100 т;
- в феврале – 120 т;
- в марте – 140 т.

По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за 1 квартал составило 20 т. Норматив потерь, утвержденный в установленном Правительством Российской Федерации порядке, составляет 5,0 %. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды – 600 рублей за 1 тонну.

Практическое занятие №7. Рассчитать сумму НДС к уплате

Исходные данные: Организация производит медицинские приборы и инструменты, а также выполняет работы (оказывает услуги) для сторонних организаций.

В январе были произведены следующие операции:

- отгружено 12000 приборов себестоимостью 400 рублей за штуку при уровне рентабельности 15% . В январе поступила оплата только за 50% поставленных приборов;
- реализованы (оплачены полностью) медицинские инструменты – 1000 шт. по цене 200 рублей за единицу (НДС не облагается);

Кроме того, оказаны услуги по ремонту инструментов и приборов, стоимость которых составила (без НДС):

- своим работникам 3 тыс. рублей (работы полностью оплачены);
- сторонним организациям 19 тыс. рублей, из которых оплачено только 6 тыс. рублей.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства приборов в сумме 236 тыс. рублей (включая НДС), а также для производства медицинских инструментов в

сумме 120 тыс. рублей, включая НДС.

Практическое занятие №8. Рассчитать сумму акциза к уплате

Исходные данные: Организация в августе произвела 20 тыс. л спирта этилового (для целей дальнейшего использования в собственном производстве), который был частично использован при производстве 60 тыс. бутылок водки (крепость 40%, объем 0,5 л) и 30 тыс. бутылок крепленого вина (крепость 20%, объем 0,5л). 90% произведенной водки и вина было реализовано на оптовый склад.

Практическое занятие №9. Рассчитать сумму НДФЛ к уплате

Исходные данные: Физическому лицу за работу на основании трудового договора за налоговый период организация выплатила:

Месяц	Заработная плата	Материальная помощь	Подарок
январь	20000		
февраль	22000		
март	20000		
апрель	21000		
май	25000		
июнь	28000		
июль	22000		
август	15000	4500	
сентябрь	18000		8000
октябрь	21000		
ноябрь	22000		
декабрь	21000		
Итого	255000		

У физического лица двое детей в возрасте 15 и 20 лет. Второй является студентом дневной формы обучения ВУЗа. Кроме того им в налоговом периоде была приобретена квартира за 2580 тыс. руб.

Практическое занятие №10. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц

Исходные данные: Петров И.А. имеет в собственности квартиру общей площадью 50 кв. метров. Её кадастровая стоимость составляет 3 000 000 рублей. Квартира находится на территории городского округа г.Воронеж.

Практическое занятие №11. Рассчитать сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы-расходы»

Исходные данные: По результатам налогового периода организация получила доход в сумме 14 500 700 руб., израсходовав на его получение 13 600 800 руб. В течение года было внесено в бюджет 100 200 руб. авансовых платежей.

Практическое занятие №12. Рассчитать сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы»

Исходные данные: По результатам налогового периода организация получила доход в сумме 14 500 700 руб., израсходовав на его получение 13 600 800 руб. В течение года было внесено в бюджет 100 200 руб. авансовых платежей.

Практическое занятие №13. Рассчитать налог при применении налога на профессиональный доход

Исходные данные: Доход индивидуального предпринимателя составил 40000 руб. Из них 22000 получены от физических лиц, 18000 –от организаций.

4.6.3. Тестовые задания

№	Вопрос	Варианты ответов
1.	Налог - это	<ul style="list-style-type: none"> – обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; – обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; – обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц.
2.	Прямые налоги взимаются	<ul style="list-style-type: none"> – непосредственно по ставке с дохода или имущества налогоплательщика; – в фиксированной сумме с дохода или имущества налогоплательщика; – посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги.
3.	Налоги по направлению платежа, классифицируются на ...	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
4.	Налоги, по уровню управления, делятся на...	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа.
5.	По направлению использования доходов, налоги классифицируются на	<ul style="list-style-type: none"> – федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
6.	Выберите из перечня основных налогов федеральные налоги:	<ul style="list-style-type: none"> – подоходный налог с физических лиц; – транспортный налог; – земельный налог – акцизы – налог на добавленную стоимость; – налог на имущество организаций; – налог на имущество физических лиц.
7.	Выберите регулирующие налоги:	<ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль организаций; – налог на доходы физических лиц; – земельный налог; – налог на имущество организаций; – налог на добавленную стоимость.
8.	Налоги выполняют функции:	<ul style="list-style-type: none"> – фискальную, – регуливающую, – контрольную, – финансирование социальной политики, – функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
9.	Под фискальной функцией налога понимается	<ul style="list-style-type: none"> – функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства – функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета

		<ul style="list-style-type: none"> – функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)
10.	Налоги возникли вследствие...	<ul style="list-style-type: none"> – появления государства – становления промышленности – развития торговли
11.	Какими признаками обладают налоги и сборы	<ul style="list-style-type: none"> – обязательность; – индивидуальная безвозмездность; – направленность на финансирование деятельности государства и местного самоуправления; – совершение государственными органами в интересах плательщиков юридически значимых действий.
12.	При прогрессивном налогообложении ставка налога	<ul style="list-style-type: none"> – увеличивается с увеличением налоговой базы; – не изменяется с изменением базы; – увеличивается с уменьшением налоговой базы;
13.	Верно ли, что налогоплательщиками в РФ являются	<ul style="list-style-type: none"> – граждане РФ; – иностранные граждане; – лица без гражданства; – лица с двойным гражданством; – филиалы и другие обособленные подразделения; – российские организации; – консолидированные группы налогоплательщиков.
14.	К классическим принципам налогообложения не относятся:	<ul style="list-style-type: none"> – принцип справедливости – принцип определенности – принцип удобства – принцип достаточности – принцип минимальности
15.	Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны	<ul style="list-style-type: none"> – долю выручки организации, изымаемую в виде налогов; – часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги; – долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов
16.	Недоимка - это:	<ul style="list-style-type: none"> – сумма налога, в установленном законодательством о налогах и сборах срок; – сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок; – сумма налога или сбора, неуплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах срок.
17.	Укажите, какие нормативные правовые акты относятся к законодательству РФ о налогах и сборах:	<ul style="list-style-type: none"> – Закон РФ «О Государственной границе Российской Федерации»; – Федеральный закон «О ветеранах» – Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц»; – Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»;

		<ul style="list-style-type: none"> – Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления Российской Федерации»; – Закон Воронежской области «О налоге на имущество организаций»; – Постановление Высшего Арбитражного Суда РФ № 9 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
18.	К актам законодательства о налогах и сборах относятся:	<ul style="list-style-type: none"> – приказы Министерства РФ по налогам и сборам; – инструкции ФНС; – федеральные законы.
19.	Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:	<ul style="list-style-type: none"> – гармонизация налоговых систем и налоговой политики – использование оффшорных центров – зарождение теории налогообложения – либерализация корпоративного налогообложения.
20.	Объектом обложения налога с доходов физических лиц является	<ul style="list-style-type: none"> – доход, полученный из различных источников, как на территории РФ, так и за ее пределами; – сумма полученных алиментов; – компенсационные выплаты в денежной и натуральной форме; – выигрыш по облигациям государственных займов.
21.	В РФ действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:	<ul style="list-style-type: none"> – система в виде НПД – традиционная – упрощенная
22.	При исчислении акцизов применяются ставки:	<ul style="list-style-type: none"> – адвалорные – специфические – комбинированные
23.	Статьей 218 II части НК РФ не предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):	<ul style="list-style-type: none"> – 3000 рублей – 400 рублей – 500 рублей
24.	При исчислении НДС не применяется следующая ставка	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 10 – 15 – 20
25.	При исчислении налога на прибыль организаций не применяется следующая ставка	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 10 – 18 – 2 – 20
26.	Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?.	<ul style="list-style-type: none"> – прибыль – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов – все ответы правильные

27.	Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу они должны быть:	<ul style="list-style-type: none"> – обоснованными и документально подтвержденными. – запланированными – фактически произведенными
-----	---	---

4.7. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

4.7.1. Вопросы к дифференцированному зачёту

1. Какой режим налогообложения применяет предприятие?
2. Какой режим налогообложения может применять предприятие?
3. Какие налоги обязано уплачивать предприятие?
4. Назовите объекты налогообложения по налогам, уплачиваемым предприятием.
5. Какие налоговые льготы применяет предприятие?
6. Проводилась ли на предприятии налоговая проверка? Какие нарушения выявлены?

**Лист периодических проверок рабочей программы
и информация о внесенных изменениях**

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях