

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени императора Петра I»
(ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине ОП.05 «Налоги и налогообложение»

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

Воронеж 2025

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 просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 г. N 437

Составитель:



М.Н. Деревенских

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №11 от 24.06.2025 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Леонова О.И.

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

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

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Учебная дисциплина ОП.05 «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла ОП СПО в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии:

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

ПК-1.3 - Проводить расчет налогов и сборов.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

Цель дисциплины ОП.05 «Налоги и налогообложение»: формирование у обучающихся теоретических знаний, умений и практического опыта по исчислению и уплате налогов и сборов.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

Код ПК, ОК	Код умений	Умения	Код знаний	Знания
ПК 1.3	У 1.3.01	идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	З 1.3.01	законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации
	У 1.3.02	составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	З 1.3.02	виды и порядок налогообложения
			З 1.3.03	элементы налогообложения
			З 1.3.04	судебная практика по налогообложению
ОК.03	Уо 03.01	определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования	Зо 03.01	основные этапы разработки и реализации проекта
	Уо 03.02	пользоваться источниками информации о правах и обязанностях потребителя финансовых услуг	Зо 03.02	основные финансовые организации и принципы взаимодействия с ними,
	Уо 03.03	анализировать основные положения договора с финансовой организацией	Зо 03.03	методы управления личными финансами для достижения финансовых целей
	Уо 03.04	применять методы личного финансового планирования и инструменты для управления	Зо 03.04	финансовые инструменты для управления личными финансами

		личными финансами		
	Уо 03.05	использовать необходимые нормативно-правовые документы, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности при заключении гражданско-правовых договоров, трудовых договоров, договоров о материальной ответственности	Зо 03.05	правовое регулирование экономических отношений и правовое положение субъектов предпринимательской деятельности
	Уо 03.06	использовать знания по правовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Зо 03.06	законодательные акты и другие нормативные документы, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности, в том числе документы, регулирующие бухгалтерский учет

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	90
в т.ч. в форме практической подготовки	
в т.ч.	
теоретическое обучение	36
практические занятия	54
курсовая работа (проект)	-
Самостоятельная работа	-
Промежуточная аттестация	6

2.2. Тематический план и содержание дисциплины ОП.05 «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем, акад. ч / в том числе в форме практической подготовки, акад. ч	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы	Код Н/У/З
1	2	3	4	5
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	2	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 Зо 03.01 Зо 03.02 Зо 03.03 Зо 03.04 Зо 03.05 Зо 03.06
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Фискальная и регулирующие функции налогов»	4	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06

				<i>Зо 03.01</i> <i>Зо 03.02</i> <i>Зо 03.03</i> <i>Зо 03.04</i> <i>Зо 03.05</i> <i>Зо 03.06</i>
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	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 <i>Зо 03.01</i> <i>Зо 03.02</i> <i>Зо 03.03</i> <i>Зо 03.04</i> <i>Зо 03.05</i> <i>Зо 03.06</i>
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Эволюция налогообложения»	4	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 <i>Зо 03.01</i> <i>Зо 03.02</i> <i>Зо 03.03</i> <i>Зо 03.04</i> <i>Зо 03.05</i> <i>Зо 03.06</i>
Раздел 2. Налоговая политика и налоговая систе-				

ма 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	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 Зо 03.01 Зо 03.02 Зо 03.03 Зо 03.04 Зо 03.05 Зо 03.06
	Практическое занятие №1. Рассчитать динамику и структуру налоговых доходов консолидированного бюджета РФ	4	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 Зо 03.01 Зо 03.02 Зо 03.03 Зо 03.04 Зо 03.05 Зо 03.06
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Налоговые системы зарубежных стран»	4	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 Зо 03.01 Зо 03.02

				<i>Зо 03.03</i> <i>Зо 03.04</i> <i>Зо 03.05</i> <i>Зо 03.06</i>
Тема 2.2. Управление налоговой системой Российской Федерации	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.	2	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 <i>Зо 03.01</i> <i>Зо 03.02</i> <i>Зо 03.03</i> <i>Зо 03.04</i> <i>Зо 03.05</i> <i>Зо 03.06</i>
	Практическое занятие №2. Рассчитать структуру налоговой недоимки	4	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05 Уо 03.06 <i>Зо 03.01</i> <i>Зо 03.02</i> <i>Зо 03.03</i> <i>Зо 03.04</i> <i>Зо 03.05</i> <i>Зо 03.06</i>
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Налоговая политика РФ»	4	ОК 03	Уо 03.01 Уо 03.02 Уо 03.03 Уо 03.04 Уо 03.05

				Уо 03.06 Зо 03.01 Зо 03.02 Зо 03.03 Зо 03.04 Зо 03.05 Зо 03.06
Раздел 3. Налогообложение организаций и физических лиц				
Тема 3.1. Налогообложение прибыли организаций	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.	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>
	Практическое занятие №3. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
Тема 3.2 Налогообложение имущества организаций	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.	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>
	Практическое занятие №4. Рассчитать сумму налога на имущество ор-	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i>

	ганизаций Практическое занятие №5. Рассчитать сумму транспортного налога			<i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
Тема 3.3. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	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 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.	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>
	Практическое занятие №6. Рассчитать сумму НДС к уплате	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
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	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>
	Практическое занятие №7. Рассчитать сумму НДС к уплате	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i>

				<i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
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	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>
	Практическое занятие №8. Рассчитать сумму акциза к уплате	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
Тема 3.6.Налогообложение доходов 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. Порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога. Сущность земельного налога, объекты обложения, плательщики, ставки, сроки уплаты. Порядок расчета налогооблагаемой	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>

	базы и суммы налога.			
	Практическое занятие №9. Рассчитать сумму НДФЛ к уплате Практическое занятие №10. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
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	ПК 1.3	<i>Н 1.3.01</i> <i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i> <i>З 1.3.02</i> <i>З 1.3.03</i> <i>З 1.3.04</i>
	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	4	ПК 1.3	<i>Н 1.3.02</i> <i>У 1.3.01</i> <i>У 1.3.02</i> <i>З 1.3.01</i>
ВСЕГО		90		

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

Лаборатория «Учебная бухгалтерия», оснащенная в соответствии с п. 6.1 образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

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	Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Тимирязева, 21, пом. II Ауд. 114
2	Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, 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. Тимирязева, 21, пом. II Ауд. 103

Сведения о программном обеспечении общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows / Linux	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений Office MS Windows / OpenOffice	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 / Internet Explorer	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

3. 2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд университета имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных изданий и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен новыми изданиями.

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

Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС			
2025-2026	1	Контракт № 146/ДУ от 29.01.2024 (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	29.01.2024 – 28.01.2025
	2	Лицензионный контракт № 190/ДУ от 02.07.2024 (ЭБС Юрайт – СПО)	05.08.2024 – 04.08.2025
	3	Контракт № 310/ДУ от 11.11.2024 (ЭБС «Лань»)	11.11.2024 – 10.11.2025
	4	Контракт № 114/ДУ от 28.05.2024 (ФПУ. 10-11 кл. Изд-во «Просвещение». Электронный ресурс СПО «PROФобразование»)	31.10.2024 – 30.10.2025
	5	Контракт № 327/ДУ от 25.11.2024 (ЭБС «IPRbooks»)	25.11.2024 – 24.11.2025
	6	Контракт № 11771/24PROF/300/ДУ от 28.10.2024 (Электронный ресурс СПО «PROФобразование»)	01.12.2024 – 30.11.2025
	7	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017 — 28.03.2022 (пролонгация до 28.03.2027)
	8	Контракт № 417/ДТ от 28.12.2024 на приобретение периодических изданий	01.01.2025 – 31.12.2025
	9	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

3.2.1. Основные печатные и электронные 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.

3.2.2. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
13. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
16. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
20. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
22. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция);

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
28. Федеральный стандарт «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);
29. Федеральный стандарт «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (действующая редакция);
44. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция);

45. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция);
46. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (действующая редакция);
47. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н (действующая редакция);
48. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н (действующая редакция);
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
53. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814)
54. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.
55. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказами Минфина России от 24.10.2016 N 192н и от 09.11.2016 N 207н.
56. Дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России.
57. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru> –
58. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: <http://www.garant.ru>
59. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: <http://www.minfin.ru>
60. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: <http://www.nalog.ru>
61. Официальный сайт Федерального казначейства – URL: <http://www.roskazna.ru>
62. Официальный сайт Пенсионного фонда России – URL: <http://www.pfrf.ru/>
63. Официальный сайт Фонда социального страхования – URL: <http://fss.ru/>
64. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования – URL: <http://www.ffoms.ru/>
65. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – URL: <http://www.gks.ru/>
66. Официальный сайт «1С:Предприятие 8» – URL: <https://v8.1c.ru/>
67. Официальный сайт «1С:Предприятие 8» для учебных заведений – URL: <http://edu.1cfresh.com/>

3.2.3. 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 аг-

рарный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022. – 8 с.

3.2.4. 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.,

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Оценка результатов освоения дисциплины

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знает:		
- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации - виды и порядок налогообложения - элементы налогообложения - судебная практика по налогообложению - основные этапы разработки и реализации проекта - основные финансовые организации и принципы взаимодействия с ними, - методы управления личными финансами для достижения финансовых целей - финансовые инструменты для управления личными финансами - правовое регулирование экономических отношений и правовое положение субъектов предприни-	- знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации - знает виды и порядок налогообложения - знает элементы налогообложения - знает судебную практику по налогообложению - знает основные этапы разработки и реализации проекта - знает основные финансовые организации и принципы взаимодействия с ними, - знает методы управления личными финансами для достижения финансовых целей - знает финансовые инструменты для управления личными финансами - знает правовое регулирование экономических отношений и пра-	Проведение фронтального опроса Тестирование по темам курса Выполнение и защита рефератов, презентаций Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Оценка результатов.

мательской деятельности - законодательные акты и другие нормативные документы, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности, в том числе документы, регулирующие бухгалтерский учет	вовое положение субъектов предпринимательской деятельности - знает законодательные акты и другие нормативные документы, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности, в том числе документы, регулирующие бухгалтерский учет	
Умеет:		
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды - составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды - определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования - пользоваться источниками информации о правах и обязанностях потребителя финансовых услуг - анализировать основные положения договора с финансовой организацией - применять методы личного финансового планирования и инструменты для управления личными финансами - использовать необходимые нормативно-правовые документы, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности при заключении гражданско-правовых договоров, трудовых договоров, договоров о материальной ответственности - использовать знания по правовой грамотности в различных жизненных ситуациях	- умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды - умеет составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды - умеет определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования - умеет пользоваться источниками информации о правах и обязанностях потребителя финансовых услуг - умеет анализировать основные положения договора с финансовой организацией - умеет применять методы личного финансового планирования и инструменты для управления личными финансами - умеет использовать необходимые нормативно-правовые документы, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности при заключении гражданско-правовых договоров, трудовых договоров, договоров о материальной ответственности - умеет использовать знания по правовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Проведение фронтального опроса Тестирование по темам курса Выполнение и защита рефератов, презентаций Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Оценка результатов.

4.2. Критерии оценки результатов обучения

4.2.1. Критерии оценки экзамена

Оценка, уровень	Описание критериев
«Отлично», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно ис-

	пользовать справочную литературу, делать обоснованные выводы.
«Хорошо», повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получать с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой.
«Неудовлетворительно» низкий уровень	При ответе обучающегося выявились 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.

4.2.2. Критерии оценки тестирования

Оценка, уровень	Показатель оценки
«Отлично», высокий уровень	Не менее 90% баллов за задания теста.
«Хорошо», продвинутый уровень	Не менее 75 % баллов за задания теста.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Не менее 55 % баллов задания теста.
«Неудовлетворительно» низкий уровень	Менее 55% баллов за задания теста.

4.2.3. Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень	Описание критериев
«Отлично», высокий уровень	Выставляется, если обучающийся последовательно, четко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей; умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами; самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи; уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении новых, ранее не встречавшихся задач; рационально использует справочные материалы, учебник, дополнительную литературу, применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ; допускает в ответе

	недочеты, которые легко исправляет по требованию преподавателя.
«Хорошо», повышенный уровень	Выставляется, если обучающийся показывает знание всего изученного учебного материала; дает в основном правильный ответ; учебный материал излагает в обоснованной логической последовательности, при этом допускает одну негрубую ошибку или не более двух недочетов в использовании терминологии учебного предмета, которые может исправить самостоятельно; анализирует и обобщает теоретический материал; соблюдает основные правила культуры устной речи; применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Выставляется, если обучающийся: демонстрирует усвоение основного содержания учебного материала, имеет пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению учебного материала; применяет полученные знания при ответе на вопрос, анализе предложенных ситуаций по образцу; допускает ошибки в использовании терминологии учебного предмета; показывает недостаточную сформированность отдельных знаний и умений; выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки; затрудняется при анализе и обобщении учебного материала; дает неполные ответы на вопросы преподавателя или воспроизводит содержание ранее прочитанного учебного текста, слабо связанного с заданным вопросом; использует неупорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.
«Неудовлетворительно», низкий уровень	Выставляется, если обучающийся: не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов; не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу; допускает в ответе более двух грубых ошибок, которые не может исправить даже при помощи обучающихся и преподавателя.

4.2.4. Критерии оценки докладов

Оценка, уровень	Описание критериев
«Отлично», высокий уровень	Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, заявленная тема полностью раскрыта, рассмотрение дискуссионных вопросов по проблеме, научность языка изложения, логичность и последовательность в изложении материала, количество исследованной литературы, в том числе новейших источников по проблеме, чёткость выводов, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям.
«Хорошо», продвинутый уровень	Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, научность языка изложения, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, отсутствуют новейшие литературные источники по проблеме, при оформлении работы имеются недочёты.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Соответствие целям и задачам дисциплины, содержание работы не в полной мере соответствует заявленной теме, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, использовано небольшое

	количество научных источников, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, при оформлении работы имеются недочёты.
«Неудовлетворительно» низкий уровень	Работа не соответствует целям и задачам дисциплины, содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы изложено не научным стилем

4.3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

Тестовые задания

№	Вопрос	Варианты ответов
1.	Налог - это	– 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	– 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 ...	– федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
4.	Налоги, по уровню управления, делятся на...	– федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа.
5.	По направлению использования доходов, налоги классифицируются на	– федеральные, региональные, местные, – закрепленные и регулирующие, – общие и специальные – нет правильного ответа
6.	Выберите из перечня основных налогов федеральные налоги:	– 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:	– налог на прибыль организаций; – налог на доходы физических лиц; – земельный налог; – налог на имущество организаций; – налог на добавленную стоимость.

8.	Налоги выполняют функции:	– фискальную, – регулирующую, – контрольную, – финансирование социальной политики, – функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
9.	Под фискальной функцией налога понимается	– функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства – функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета – функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)
10.	Налоги возникли вследствие...	– появления государства – становления промышленности – развития торговли
11.	Какими признаками обладают налоги и сборы	– 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	– увеличивается с увеличением налоговой базы; – не изменяется с изменением базы; – увеличивается с уменьшением налоговой базы;
13.	Верно ли, что налогоплательщиками в РФ являются	– 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:	– принцип справедливости – принцип определенности – принцип удобства – принцип достаточности – принцип минимальности
15.	Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны	– долю выручки организации, изымаемую в виде налогов; – часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги; – долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов
16.	Недоимка - это:	– 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 установ-

		ленном законодательством о налогах и сборах срок.
17.	Укажите, какие нормативные правовые акты относятся к законодательству РФ о налогах и сборах:	– 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»; – 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:	– приказы Министерства РФ по налогам и сборам; – инструкции ФНС; – федеральные законы.
19.	Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:	– гармонизация налоговых систем и налоговой политики – использование оффшорных центров – зарождение теории налогообложения – либерализация корпоративного налогообложения.
20.	Объектом обложения налога с доходов физических лиц является	– 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:	– система в виде НПД – традиционная – упрощенная
22.	При исчислении акцизов применяются ставки:	– адвалорные – специфические – комбинированные
23.	Статьей 218 II части НК РФ не предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):	– 3000 рублей – 400 рублей – 500 рублей
24.	При исчислении НДС не применяется следующая ставка	– 0 – 10 – 15 – 20
25.	При исчислении налога	– 0

	на прибыль организаций не применяется следующая ставка	– 10 – 18 – 2 – 20
26.	Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?.	– прибыль – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов – все ответы правильные
27.	Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу они должны быть:	– обоснованными и документально подтвержденными. – запланированными – фактически произведенными

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.

4.4. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену.

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.

5. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам.
6. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
8. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
9. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пени.
10. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
11. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
12. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
13. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
14. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
15. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
16. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
17. Использование средств внебюджетных фондов.
18. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
19. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
20. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
21. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
22. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
23. Технология учета налога на прибыль организаций
24. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
25. Оформление налоговых вычетов по НДС
26. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы
27. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
28. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
29. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
30. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
31. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика

32. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Налогу на добычу полезных ископаемых
33. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налогу
34. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
35. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
36. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
37. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
38. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
39. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
40. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
41. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
42. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
43. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
44. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69
45. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68
46. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69
47. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
48. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций
49. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
50. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задачи к экзамену

Задача 1. Во II квартале АО «Авангард» заключило с покупателем договор на поставку торгового оборудования. Сумма договора – 141 600 руб. (в том числе НДС.).

В этом же квартале фирма получила частичную оплату в счет предстоящей поставки в размере 70 800 руб.

В III квартале торговое оборудование было отгружено покупателю.

Предположим, что никаких других операций у АО «Авангард» не было.

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 2. В сентябре ООО «Центр» приобрело призы для посетителей выставки на сумму 125 316 руб. (в том числе НДС.). Других нормируемых расходов на рекламу у ООО в этом году не было. Выручка ООО «Центр» за девять месяцев составила 7 500 000 руб. (без учета НДС). Лимит для нормируемых рекламных расходов 1% от выручки без НДС. В какой сумме бухгалтер зарегистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, у которого компания приобрела товары для выдачи в качестве призов?

За год выручка выросла до 10 млн. руб. В какой сумме бухгалтер зарегистрирует в книге покупок за IV квартал тот же счет-фактуру? Какую сумму НДС бухгалтер ООО не принимает к вычету?

Задача 3. ЗАО «Старт» купило легковой автомобиль за 177 000 руб. (в том числе НДС). В этом году «Старт» использовал упрощенную систему налогообложения. Фирмы, которые работают на «упрощенке», НДС не платят (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому входящий НДС автомобиля бухгалтер должен учесть в его первоначальной стоимости. Со следующего года «Старт» перешел на общий режим налогообложения.

В июне следующего года автомобиль был передан безвозмездно детскому саду. Сумма амортизации, начисленная по автомобилю к этому моменту, составила 35 000 руб.

Предположим, что по данным специализированной оценочной фирмы «Автооценка» рыночная стоимость этого автомобиля по состоянию на июнь составила 250 000 руб. (в том числе НДС).

Какую сумму НДС необходимо заплатить при безвозмездной передаче?

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 4. ООО «Медсервис» оказывает консультационные и медицинские услуги. С реализации консультационных услуг фирма платит НДС по ставке 20%, а медицинские услуги от этого налога освобождены (п. 2 ст. 149 НК РФ).

В I квартале фирма купила канцтовары на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС).

Во II квартале часть канцтоваров на сумму 20 000 руб. была списана в подразделение, которое занято оказанием консультационных услуг.

Оставшаяся часть канцтоваров на сумму 10 000 руб. поступила в отдел, занимающийся оказанием медицинских услуг.

Какую сумму НДС необходимо восстановить во II квартале.

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 5. По договору на оказание услуг ОАО «Инженер-проект» (исполнитель) создает проектную документацию для ООО «Пассив» (заказчик). Стоимость услуг «Инженер-проекта» – 300 000 руб. (без НДС). Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб.

в первом полугодии отчетного года – 40 000 руб.;

во втором полугодии отчетного года – 60 000 руб.;

в первом полугодии следующего года – 80 000 руб.;

во втором полугодии следующего года – 30 000 руб.

В каком размере бухгалтер «Инженер-проекта» должен отразить выручку от реализации?

Задача 6. Организация применяет общий режим налогообложения.

Показатели за налоговый период:

Выручка от реализации, без НДС - 7 500 000 руб.

Себестоимость реализованных товаров - 3 000 000 руб.

Прочие расходы на рекламу - 157 500 руб.

Амортизация:

для целей бухгалтерского учета - 300 000 руб.

для целей налогового учета - 525 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, которая будет отражена в налоговой декларации

Задача 7. Работник АО «Аист» Иванов П.И. является одним из его учредителей.

Иванову был установлен оклад 40 000 руб.

Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 3000 руб.;

в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 13 000 руб.;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;

в августе – ценный подарок стоимостью 3500 руб.;

руб.;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб.;

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные за 9 месяцев прошедшего года.

Иванов П.И. имеет ребенка в возрасте 8 лет. Определить сумму НДФЛ удержанную у Иванова за год.

Задание 8. В прошлом году работник продал следующее имущество:

- гараж - за 300 000 руб.;
- земельный участок — за 600 000 руб.

Гараж был подарен работнику его дядей в 2017 г. Земельный участок был приобретен в 2016 г. за 200 000 руб.

Доход работника, облагаемый по ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества и социальных вычетов, составил 400000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться работник - 75 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход работника.

2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на последующие годы.

Задание 9. Организация имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1-80 л. с.;
- автомобиль № 2-130 л.с.;
- яхта— 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. — 5 руб./л.с.
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л. с. включительно — 7 руб./л. с.;
- для яхты — 20 руб./л. с.

Организация ставила на учет и снимала с учета имеющиеся у нее транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 — поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;
- автомобиль № 2 — поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;
- яхта — поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

1. Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.

2. Составьте корреспонденции счетов по начислению и уплате налога в бюджет.

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

[illegible]