

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине ОП.05 «Налоги и налогообложение»

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

Уровень образования – среднее профессиональное образование

Форма обучения - очная

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



О.В. Улезько

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №11 от 26.06.2025 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Леонова О.И.

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

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

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа дисциплины ОП.05 «Налоги и налогообложение» является частью образовательной программы среднего профессионального образования (ОП СПО) соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место учебной дисциплины в структуре ОПСССЗ

Дисциплина ОП.05 «Налоги и налогообложение» относится к модулям общепрофессионального цикла.

Дисциплина ОП.05 «Налоги и налогообложение» реализуется в 2 семестре при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев и в 4 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 «Налоги и налогообложение» 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

ПК-1.3 Проводить расчет налогов и сборов

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) - 90 часов, в том числе: обязательная аудиторная учебная нагрузка - 90 часов;

1.4. Общая трудоемкость по освоению дисциплины

Учебная нагрузка (всего) 90 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки - 90 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем дисциплины и виды учебных занятий

Вид учебных занятий	Объём часов		Итого
	семестр		
	2/4*		
Учебная нагрузка (всего)	90		9
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего), в том числе:	90		90
- лекции	36		40
- практические занятия	54		52
Самостоятельная работа			
Консультации			
Форма промежуточной аттестации по дисциплине: экзамен	-		-

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

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

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

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
1	2	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 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. Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Эволюция налогообложения»	2
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 Практическое занятие №1. Рассчитать динамику и структуру налоговых доходов консолидированного бюджета РФ Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Налоговые системы зарубежных стран»	4
		4
		4

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
	Практическое занятие №2. Рассчитать структуру налоговой недоимки	4
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: «Налоговая политика РФ»	4
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
	Практическое занятие №3. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате	4
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
	Практическое занятие №4. Рассчитать сумму налога на имущество организаций Практическое занятие №5. Рассчитать сумму транспортного налога	8
Тема 3.3. Налоговые платежи за пользование	Содержание учебного материала: Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект налогообложения и	4

природными ресурсами	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.	
	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 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	4

	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 базы и суммы налога.	
	Практическое занятие №9. Рассчитать сумму НДФЛ 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			
2025/2026	1.	Контракт № 310/ДУ от 11.11.2024 (ЭБС «Лань»)	11.11.2024 – 10.11.2025
	2.	Контракт № 114/ДУ от 28.05.2024 (ФПУ. 10-11 кл. Изд-во «Просвещение». Электронный ресурс СПО «PROФобразование»)	31.10.2024 – 30.10.2025
	3.	Контракт № 327/ДУ от 25.11.2024 (ЭБС IPRbooks)	25.11.2024 – 24.11.2025

4.	Контракт № 11771/24PROF/300/ДУ от 28.10.2024 (Электронный ресурс СПО «PROFобразование»)	01.12.2024 – 30.11.2025
5.	Лицензионный контракт № 6/ДУ от 07.02.2025. (ЭБС НЭБ eLIBRARY)	01.01.2025 – 31.12.2025
6.	Контракт № 28/ДУ от 17.03.2025 (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	17.03.2025 – 16.03.2026
7.	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017. (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017 - 28.03.2022 (продлонгация до 28.03.2027)
8.	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

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.,

а. 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	Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 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	Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 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,	Не менее 55 % баллов за

	прогнозирует, конструирует.	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 НДС 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	– 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	– налог на прибыль организаций;

	регулирующие налоги:	– 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 установленном 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 на прибыль организаций не применяется следующая ставка	– 0 – 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

4.4. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для проведения экзамена

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.

Перечень вопросов для проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю разрабатывается и утверждается университетом после предварительного положительного заключения работодателя.

Задачи

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 регистрирует 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 регистрирует 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.;

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**

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