



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Е.С. Замбрицкая

05.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Направление подготовки (специальность)
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы
Экономика, бухгалтерский учет и налоги для бизнеса

Уровень высшего образования - магистратура

Форма обучения
заочная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	1

Магнитогорск
2025 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
22.01.2025 г., протокол № 5

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
05.02.2025 г. протокол № 3

Председатель _____ Е.С. Замбжицкая

Рабочая программа составлена:

зав. кафедрой Экономики, канд. экон. наук _____ А.В. Васильева

Рецензент:

доцент, заместитель директора по учебной работе Сибайский институт (филиал)
ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий», д-р экон. наук

_____ И.А. Ситнова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

формирование комплексных и систематизированных знаний теоретических основ налогообложения, а также привитие практических умений и навыков для решения профессиональных задач в области исчисления и уплаты налогов, действующих на территории Российской Федерации.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Налоги и налоговая политика входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплины «Экономика» образовательных программ бакалавриата, специалитета.

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Производственная - научно-исследовательская работа

Управленческий учет и анализ

Финансовый анализ

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Производственная - преддипломная практика

Бизнес-планирование

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налоговая политика» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-1	Способен осуществлять ведение бухгалтерского и налогового учета, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность
ПК-1.1	Ведет бухгалтерский учет с использованием специализированного программного обеспечения
ПК-1.2	Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность
ПК-1.3	Ведет налоговый учет, составляет и представляет налоговую отчетность

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц 180 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 4,4 акад. часов;
- аудиторная – 4 акад. часов;
- внеаудиторная – 0,4 акад. часов;
- самостоятельная работа – 171,7 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет с оценкой

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Теоретические основы налогообложения								
1.1 Экономическое содержание налогов и основы их построения.	1	0,5			20	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы.	Устный опрос.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
1.2 Налоговая система и налоговая политика государства.		0,5			20	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы.	Устный опрос.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		1			40			
2. Основные виды налогов, методика их расчета								
2.1 Федеральные налоги и сборы.	1	0,5		0,5	40	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
2.2 Страховые взносы.					11,7	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3

2.3 Региональные налоги.		0,5	0,5	30	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
2.4 Местные налоги.			0,5	20	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
2.5 Специальные налоговые режимы.			0,5	30	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу	1		2	131,7			
Итого за семестр	2		2	171,7		зао	
Итого по дисциплине	2		2	171,7		зачет с оценкой	

5 Образовательные технологии

Реализация компетентностного подхода в процессе изучения дисциплины «Налоги и налоговая политика» предусматривает применение для проведения:

– лекционных занятий, предполагающих наряду с сообщением учебной информации формирование заинтересованности обучающихся изучаемой темой, убеждение в необходимости глубокого освоения материала, побуждение к самостоятельному поиску и активной мыслительной деятельности, помощь в совершении перехода от теоретического уровня к прикладным знаниям, - традиционных образовательных технологий (информационная лекция), технологий проблемного обучения (проблемная лекция), интерактивных технологий (лекция–провокация, лекция-беседа, лекция-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (лекция-визуализация);

– практических занятий, ориентированных на закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе разрешения конфликтных ситуаций, - традиционных образовательных технологий (семинар – беседа, практическое занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму), технологий проблемного обучения (практическое занятие на основе кейс-метода), технологий проектного обучения (информационный проект), интерактивных технологий (семинар-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (практическое занятие, опирающееся на работу с продвинутыми инструментами сбора и обработки массивов финансовых данных, в облачных сервисах и др.).

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает использование основных дидактических материалов, размещенных на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. – 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863158> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/18538. - ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931497> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

3. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М.Я. Погорелова. – 4-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. – 208 с. – (Высшее образование). – DOI: <https://doi.org/10.29039/01903-0>. - ISBN

978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2115318> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

б) Дополнительная литература:

1. Актуальные проблемы развития налоговой системы России : учебник / под ред. Н. И. Малис. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. – 520 с. - ISBN 978-5-9776-0551-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2095548> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. – 432 с. – (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

3. Шульгина, А. В. Налоги и налоговая безопасность : учебное пособие / А. В. Шульгина, В. А. Боровинских. - Чебоксары : Среда, 2022. - 120 с. - ISBN 978-5-907688-04-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1993621> (дата обращения: 22.01.2025)

в) Методические указания:

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 262 с. – (Высшее образование: Магистратура). – DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1413930> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. – 3-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. – 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование). – DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2115324> (дата обращения: 22.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое ПО	бессрочно
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
Adobe Reader	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
----------------	--------

Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Российская Государственная библиотека. Каталоги	https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	https://host.megaprolib.net/MP0109/Web
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент	http://ecsocman.hse.ru/
Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals	http://link.springer.com/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации; комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

По дисциплине «Налоги и налоговая политика» предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа предполагает решение контрольных задач и/или тестовых заданий на практических занятиях.

Примерные аудиторные контрольные работы (АКР):

АКР №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

№1. Цель введения налогов в современном обществе – это (возможно несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№2. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№3. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№4. Согласно Налоговому кодексу РФ сбор – это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства.

№5. К косвенным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций.

АКР №2 «Налоговая система и налоговая политика государства»

№1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

№2. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) только нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

№3. Региональные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) только законами субъектов РФ.

№4. Успешно завершенной считается транзакция при ее успешном завершении во всех репликах системы в случае реализации принципа:

- а) репликации;
- б) непрерывного размножения обновлений;
- в) синхронных обновлений;
- г) отложенных обновлений.

№5. К основным информационным процессам в налогообложении не относится:

- а) передача информации;
- б) обработка информации;
- в) представление информации;
- г) прогнозирование информации.

АКР №3 «Федеральные налоги и сборы»

№1. К федеральным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) транспортный налог.

№2. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

№3. Товары, облагаемые акцизами, – это (возможно несколько ответов):

- а) табачная продукция;
- б) ювелирные изделия;
- в) виноматериалы;
- г) коньяки.

№4.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 180,0 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 175,0 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без учета НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 150,0 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 160,0 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8,0 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

№5.

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15000,0 руб.;
- в феврале – 16000,0 руб.;
- в марте – 15500,0 руб.;
- в апреле – 15200,0 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17000,0 руб.

Физическое лицо имеет двух детей:

- один в возрасте 15 лет;
- другой 20 лет, является студентом очной формы обучения.

Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 580000,0 руб.

Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты данного налога.

АКР №4 «Страховые взносы»

№1. Плательщиками страховых взносов признаются (возможно несколько ответов):

а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;

в) российские организации;

г) российские и иностранные организации.

№2. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;

б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;

г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№3. База для начисления страховых взносов определяется:

а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;

- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№4.

В текущем году работнику ПАО «Актив» Иванову И.И. был установлен оклад 50,0 тыс. руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май текущего года Иванов И.И. получил следующие доходы: в феврале - материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 8,0 тыс. руб.; в апреле - материальную помощь в сумме 7,0 тыс. руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи; в мае – доход по договору подряда в сумме 40,0 тыс. руб.

Исчислите сумму страховых взносов, которые необходимо уплатить плательщику.

№5.

В январе текущего года ООО «Гранд» осуществило следующие выплаты бухгалтеру Ахметзяновой А.А.: заработную плату 20,0 тыс.руб.; материальную помощь в связи со смертью ее матери 7,0 тыс. руб.; материальную помощь в связи с рождением у Ахметзяновой А.А. в феврале прошлого года двойняшек 120,0 тыс. руб.; пособия по уходу за детьми 16,0 тыс. руб.

Определите базу для начисления страховых взносов за январь текущего года.

АКР №5 «Региональные налоги»

№1. Налогоплательщики транспортного налога (возможно несколько ответов):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- г) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются организациями.

№2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

- а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- в) порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;
- г) без учета срока использования, т.е. за полный календарный год.

№3. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;
- б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;
- в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;
- г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

№4.

В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля: автомобиль №1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля; автомобиль №2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законодательством организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35,0 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50,0 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи по транспортному налогу и сумму платежа за год. №5.

На балансе организации имеется следующее имущество (см.табл.).

Таблица

Имущество, числящееся на балансе организации, тыс.руб.

Показатель	На дату				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	200,0	400,0	500,0	600,0	600,0
Износ основных средств	30,0	60,0	70,0	80,0	70,0
Нематериальные активы	100,0	150,0	200,0	150,0	100,0
Износ нематериальных активов	20,0	30,0	40,0	30,0	20,0
Производственные запасы	5,0	10,0	15,0	20,0	30,0
Незавершенное производство	20,0	30,0	40,0	40,0	50,0
Готовая продукция	80,0	90,0	100,0	120,0	140,0

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый, второй и третий кварталы, а также сумму платежа по налогу на имущество организаций за год, если налоговая ставка составляет 2,2%.

АКР №6 «Местные налоги»

№1. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица, использующие недвижимое имущество;
- б) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- в) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- г) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и право безвозмездного пользования им.

№2. Объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц признаются:

- а) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение;
- б) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, автомобиль;
- в) отдельная квартира, жилой дом, земельный участок, гараж;
- г) жилой дом, квартира, комната, земельный участок, автомобиль.

№3. В случае нахождения имущества в общей собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) каждый из собственников соразмерно их доле в этом имуществе;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;

г) лица, проживающие на территории того субъекта РФ, на котором расположено имущество.

№4.

ООО «Вита», занимающаяся оптовой торговлей имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ПАО «Родина», осуществляющую розничную продажу товаров народного потребления. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000,0 тыс. руб. Ставка налога равна 2%.

Определите сумму земельного налога, которую должны заплатить по итогам текущего года ООО «Вита» и ПАО «Родина».

№5.

Муж и жена имеют в собственности жилой дом стоимостью 300,0 тыс.руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В августе они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 40,0 тыс.руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 220,0 тыс.руб. – автомобиль ВАЗ 2110 с мощностью двигателя 80 л.с.

Вычислите сумму налога на имущество физических лиц, руководствуясь налоговыми ставками, предусмотренными федеральным законодательством.

АКР №7 «Специальные налоговые режимы»

№1. Сумма минимального налога в случае применения упрощенной системы налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 3% налоговой базы;
- в) 5% налоговой базы;
- г) 100 минимальных размеров оплаты труда.

№2. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

№3. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде патента предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на (возможно несколько ответов):

- а) доходы физических лиц;
- б) имущество организаций;
- в) прибыль организаций;
- г) добавленную стоимость.

№4.

Организация применяет УСН. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700,0 тыс.руб., внереализационных доходов – 300,0 тыс. руб., а сумма расходов – 980,0 тыс. руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что: объектом налогообложения являются доходы; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным налогом.

№5.

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по мойке автотранспорта на территории Орджоникидзевского р-на г. Магнитогорска Челябинской области. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в январе текущего года. Среднее количество работников составило: в январе – 9 человек; в феврале – 15 человек; в марте – 14

человек.

Определите стоимость патента.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся осуществляется в виде изучения учебной и научной литературы по соответствующей теме, подготовки к практическим (семинарским) занятиям, выполнения расчетно-аналитических домашних заданий и/или подготовки докладов.

Примерные индивидуальные домашние задания (ИДЗ):

ИДЗ №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Разграничьте понятия «налог» и «сбор».

№2. Раскройте содержание фискальной функции налога.

№3. Перечислите существенные элементы налога.

№4. Перечислите факультативные элементы налога.

№5. Раскройте содержание классификации налогов по признаку – «уровень управления».

Темы для подготовки докладов:

№1. История происхождения налогов и налогообложения.

№2. Особенности развития налогообложения в России.

ИДЗ №2 «Налоговая система и налоговая политика государства»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Сформулируйте определение понятия «налоговая система».

№2. Перечислите элементы налоговой системы, раскройте их содержание.

№3. Раскройте содержание фундаментальных принципов налогообложения.

№4. Назовите актуальные цели государственной налоговой политики Российской Федерации.

№5. Приведите примеры информационных цифровых технологий, применяемых в деятельности налоговых органов и/или налогоплательщиков.

Темы для подготовки докладов:

№1. Мировой опыт построения налоговых систем (страна – выбор обучающегося).

№2. Особенности и тенденции разработки и реализации налоговой политики в условиях Российской Федерации.

ИДЗ №3 «Федеральные налоги и сборы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Поясните влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

№2. Назовите базовую и специальные налоговые ставки НДС.

№3. Раскройте содержание и условия применения стандартных, социальных, имущественных, профессиональных и инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ.

№4. Поясните порядок формирования налоговой базы, особенности ее исчисления по доходам, полученным от долевого участия в других организациях; по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд); по доходам, полученным участниками договора простого товарищества; при уступке права требования и по операциям с ценными бумагами.

№5. Раскройте содержание и условия применения методов признания доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 1050 компьютерных столов по цене 1500,0 руб. (цена без учета НДС) при себестоимости изготовления 800 руб. (в том числе НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 22 стола передал подшефной школе, 10 столов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

№2.

Гражданин Сеницын А.В., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячный заработок в размере 8000,0 руб. В этой же организации гражданин Сеницын А.В. работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 4000,0 руб. Кроме того, 10 марта Сеницын А.В. получил беспроцентную ссуду в размере 150000,0 руб., сроком на 3 месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8%. Гражданин Сеницын А.В. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 11 лет. Вычислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

ИДЗ №4 «Страховые взносы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте значение страховых взносов в процессе мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение граждан и медицинскую помощь.

№2. Перечислите категории плательщиков страховых взносов.

№3. Назовите объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№4. Поясните алгоритм определения базы для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№5. Назовите актуальные на момент выполнения задания тарифы страховых взносов, особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Гражданка И.И. Иванова (1980 г. р.) зарегистрировалась в качестве предпринимателя 12 июля текущего года. Она применяет общий режим налогообложения.

Количество полных месяцев работы предпринимателя в расчетном периоде – 5 (с августа по декабрь).

Количество календарных дней работы в месяце, в котором предприниматель зарегистрировался (июль), – 20 (с 12 по 31 июля).

По итогам года Иванова получила доход 14 000 000,0 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов для И.И. Ивановой.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - <https://www.nalog.ru/rn77/service/ops/>.

№2.

Начальник отдела закупок Л.И. Дроздов работает в компании ООО «Восьмерка» с 2016 года. Выплаты работнику за текущий год перечислены в таблице ниже.

Таблица

Наименование выплаты	Выплаты работнику		Облагается (+) или не облагается (-) страховыми взносами
	Сумма, руб.		
	за текущий год	в т.ч. за декабрь текущего года	
Заработная плата по окладу (основная работа)	485500,0	44000,0	
Заработная плата по окладу (внутренний совместитель)	124500,0	14640,0	
Доплата за вредность	32100,0	1760,0	
Доплата за сверхурочную работу	4600,0	1600,0	

Доплата за работу в праздник	2650,0	-	
Отпускные	30250,0	-	
Средний заработок во время командировки	2400,0	-	
Суточные	1400,0	-	
Оплата проезда и проживания в командировке (подтверждены документами)	8700,0	-	
Пособие по временной нетрудоспособности	4685,0	4685,0	
Материальная помощь к отпуску	3000,0	-	
Итого облагаемые выплаты			
Итого необлагаемые выплаты			

Компания применяет единый тариф страховых взносов.

Рассчитайте сумму страховых взносов за год, в том числе за декабрь.

ИДЗ №5 «Региональные налоги»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Назовите виды транспортных средств, освобождаемых от налогообложения транспортным налогом.

№2. Поясните особенности исчисления транспортного налога в случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода.

№3. Раскройте особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации.

№4. Поясните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу для организации, имеющей на балансе несколько автомобилей.

№5. Укажите объект налогообложения налогом на имущество для российских организаций.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

ПАО «Арена» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств следующие: 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. – 5,0 руб./л.с.;

- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 7,0 руб./л.с.;

- для яхты – 20,0 руб./л.с.

ПАО «Арена» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него 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.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/m74/service/calc_transport/.

№2.

Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории РФ через постоянное представительство. По местонахождению постоянного представительства первоначальная стоимость имущества на 1 января налогового периода составила 8390 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений – 1412,0 тыс.руб. Ежемесячно для целей

бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 19,2 тыс.руб. На балансе организации также числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 480,0 тыс.руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества три года. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставка налога на имущество организации равна 2,2%. 12 февраля текущего года организация приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 400,0 тыс.руб., норма амортизации – 0,33, ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

ИДЗ №6 «Местные налоги»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте цели взимания земельного налога, его значение в доходной части местного бюджета.

№2. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.

№3. Укажите особенности определения налоговой базы по земельному налогу в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

№4. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, особенности исчисления и уплаты налога в отношении имущества, находящегося в общей долевой или общей совместной собственности нескольких физических лиц.

№5. Назовите актуальные налоговые ставки для земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Организация имеет в собственности земельный участок в г. Магнитогорск, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 2200,0 тыс.руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который должна уплатить организация за текущий год, руководствуясь ставками, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации.

№2.

Гражданин имеет дом на территории городского округа, инвентаризационная оценка которого составляет 385,0 тыс. руб. и земельный участок – 800,0 кв.м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости.

Исчислите налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет, если ставка земельного налога – 0,3%, ставка налога на строение – 0,3%, кадастровая стоимость 1 кв.м. – 600,0 руб.

ИДЗ №7 «Специальные налоговые режимы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте условия и содержание механизма перехода к УСН.

№2. Поясните порядок определения доходов и расходов при применении УСН.

№3. Укажите особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.

№4. Приведите примеры видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению патентом.

№5. Сформулируйте определение понятия «вмененный доход».

Расчетно-аналитические задания:

№1.

ООО «Ива» перешло на УСН с 1 января текущего года. На момент перехода у ООО «Ива» числились следующие основные средства: копировальное устройство со сроком

полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 39,9 тыс. руб.; типографическое оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960,0 тыс. руб.; пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300,0 тыс. руб.

В первый год применения УСН ООО «Ива» приобрело новый печатный станок стоимостью 400,0 тыс. руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учете расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам ООО «Ива» в первый, второй и третий годы применения УСН.

№2. Рассчитайте стоимость патента в текущем году для оказания парикмахерских и косметических услуг предпринимателем без работников в г. Магнитогорске, если:

- а) патент приобретен на три месяца;
- б) если предприниматель наймет 3 сотрудников;
- в) если предприниматель наймет 7 сотрудников.

Сравните с результатами, полученными в процессе работы с сервисом для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn74/service/calc_patent/.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ПК-1 – способен осуществлять ведение бухгалтерского и налогового учета, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность		
ПК-1.1	ведет бухгалтерский учет с использованием специализированного программного обеспечения	<p>Примерные практические задания для зачета с оценкой:</p> <p>№1. На странице «Налоговая аналитика» сайта ФНС России (http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm) скачайте налоговый паспорт субъекта Российской Федерации (субъект Российской Федерации – выбор обучающегося) и проведите сравнительный анализ основных показателей налоговой базы по администрируемым доходам (раздел 2), льгот по отдельным администрируемым доходам (раздел 3), поступлений основных администрируемых доходов в структуре консолидированного бюджета Российской Федерации (раздел 5), показателей налоговой нагрузки (в % к ВРП), показателей налоговой нагрузки по отдельным видам экономической деятельности. Обобщите и систематизируйте информацию.</p> <p>№2. Руководство ООО «Звезда» заинтересовалось целесообразностью применения выбранной ранее системы налогообложения в условиях конкретного субъекта Российской Федерации. Выясните факторы, влияющие на выбор системы налогообложения в условиях конкретного субъекта Российской Федерации, и подготовьте отчет в табличной форме. Задание рекомендуется выполнять в следующей последовательности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбрать одну из значимых отраслей, по которой будет проводиться анализ хозяйствующих субъектов, на примере своего региона, используя указанные или альтернативные источники данных; - сформировать Гугл-таблицу для 50 хозяйствующих субъектов своего региона; - проанализировать состав и структуру региональных хозяйствующих субъектов выбранной отрасли, опираясь на инструменты цифровой аналитики, по следующим признакам: режим налогообложения, вид деятельности, среднесписочная численность, финансовые показатели и др.; - сформулировать выводы. <p style="text-align: right;">Таблица</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																																																					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="898 336 1016 639">Наименование хозяйствующего субъекта</th> <th data-bbox="1016 336 1088 639">ИНН</th> <th data-bbox="1088 336 1160 639">Место регистрации</th> <th data-bbox="1160 336 1256 639">Основной вид деятельности</th> <th data-bbox="1256 336 1391 639">Наличие филиалов и (или) обособленных подразделений</th> <th data-bbox="1391 336 1462 639">Численность</th> <th data-bbox="1462 336 1534 639">Доход</th> <th data-bbox="1534 336 1606 639">Расход</th> <th data-bbox="1606 336 1702 639">Прибыль до налогообложения</th> <th data-bbox="1702 336 1774 639">Чистая прибыль</th> <th data-bbox="1774 336 1845 639">Валюта баланса</th> <th data-bbox="1845 336 1942 639">Режим налогообложения</th> <th data-bbox="1942 336 2076 639">Объем налоговых платежей, в том числе страховые</th> </tr> <tr> <th data-bbox="898 639 1016 675">1</th> <th data-bbox="1016 639 1088 675">2</th> <th data-bbox="1088 639 1160 675">3</th> <th data-bbox="1160 639 1256 675">4</th> <th data-bbox="1256 639 1391 675">5</th> <th data-bbox="1391 639 1462 675">6</th> <th data-bbox="1462 639 1534 675">7</th> <th data-bbox="1534 639 1606 675">8</th> <th data-bbox="1606 639 1702 675">9</th> <th data-bbox="1702 639 1774 675">10</th> <th data-bbox="1774 639 1845 675">11</th> <th data-bbox="1845 639 1942 675">12</th> <th data-bbox="1942 639 2076 675">13</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </thead> </table>	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН	Место регистрации	Основной вид деятельности	Наличие филиалов и (или) обособленных подразделений	Численность	Доход	Расход	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль	Валюта баланса	Режим налогообложения	Объем налоговых платежей, в том числе страховые	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13																											<p>№3. Продумайте идею и возможные критерии реализации бизнеса – категория налогоплательщика, особенности, размер годового дохода, количество наемных сотрудников. Подберите в интерактивном режиме оптимальную систему налогообложения для планируемого к реализации бизнеса, опираясь на сервис для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn74/service/mp/.</p> <p>№4. Рассчитайте в интерактивном режиме сумму налога на имущество физических лиц, опираясь на сервис для налогоплательщика - https://www.nalog.ru/rn77/service/nalog_calc/, если: – налоговый период, за который необходимо произвести расчет налога – год, предшествующий текущему; – субъект Российской Федерации, в котором расположен объект недвижимости, кадастровый номер, вид недвижимости и др. – выбор обучающегося.</p>
Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН	Место регистрации	Основной вид деятельности	Наличие филиалов и (или) обособленных подразделений	Численность	Доход	Расход	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль	Валюта баланса	Режим налогообложения	Объем налоговых платежей, в том числе страховые																																											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13																																											
ПК-1.2	составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность	<p>Примерные практические задания для зачета с оценкой:</p> <p>№1. Разработайте условия для выбора системы налогообложения индивидуальным предпринимателем (общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения), в частности: - вид экономической или предпринимательской деятельности; - сумму дохода;</p>																																																					

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>- среднюю численность сотрудников и др. Предложите эффективную систему налогообложения, дайте обоснование выбранной системе налогообложения, опираясь на все необходимые критерии и результаты планирования возможных сумм налоговых отчислений для индивидуального предпринимателя.</p> <p>№2. Заполните налоговую декларацию для одного из расчетно-аналитических заданий, выполненных на практических занятиях (расчетно-аналитическое задание – выбор обучающегося).</p>
ПК-1.3	ведет налоговый учет, составляет и представляет налоговую отчетность	<p>Перечень теоретических вопросов к зачету с оценкой:</p> <p>№1. Экономическая сущность и функции налогов.</p> <p>№2. Существенные элементы налога.</p> <p>№3. Факультативные элементы налога.</p> <p>№4. Классификация налогов. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов.</p> <p>№5. Понятие и элементы налоговой системы.</p> <p>№6. Налоговая система Российской Федерации.</p> <p>№7. Система государственного налогового планирования.</p> <p>№8. Налоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, механизм их планирования.</p> <p>№9. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков.</p> <p>№10. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.</p> <p>№11. Понятие и элементы государственной налоговой политики.</p> <p>№12. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция.</p> <p>№13. Особенности и тенденции налоговой политики Российской Федерации.</p> <p>№14. Формы и методы налогового контроля.</p> <p>№15. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№16. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№17. Акцизы и их существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения,</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>налоговая база.</p> <p>№18. Акцизы и их существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№19. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№20. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№21. Страховые взносы.</p> <p>№22. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№23. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№24. Транспортный налог и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№25. Транспортный налог и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№26. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№27. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№28. Земельный налог.</p> <p>№29. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>№30. Патент.</p> <p>Примерные практические задания для зачета с оценкой:</p> <p>№1. Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее («доходы» или «доходы минус расходы»), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>интенсивностью. Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года. Его доходы составили 650 000,0 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,6 руб., из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 183 000,0 руб. - на аренду автомобиля; - 160 000,0 руб. - на ГСМ; - 35 000,0 руб. - на текущий ремонт автомобиля; - 12 119,6 руб. - на обязательное социальное страхование; - 80 997,9 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ. <p>№2. ООО «Петрович» производит мясопродукты и применяет кассовый метод для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства, на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС. В течение периода ООО «Петрович»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отгружено мясопродуктов на сумму – 980 000,0 руб.; - поступили деньги на расчетный счет за продукцию в сумме – 900 000,0 руб.; - по бартерной сделке были реализованы мясопродукты на сумму 50 000,0 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан); - поступило мясо с бойни на сумму 600 000,0 руб., оплачено за мясо 500 000,0 руб., в производство отпущено мясо на сумму 450 000,0 руб.; - закуплены специи на сумму 20 000,0 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 18 000,0 руб.; - акцептован счет за электроэнергию на сумму 8 000,0 руб.; - перечислено за услуги связи по счету 6 000,0 руб.; - сумма начислено амортизации (все оборудование оплачено) 12 000,0 руб.; - месячный фонд оплаты труда – 90 000,0 руб., при этом выплата заработной платы в первом квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																			
		<p>- страховые взносы, начисленные за этот период, - 63 400,0 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты 70 000,0 руб. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>№3. ООО «МясноФ» в течение первого квартала текущего года осуществило следующие операции: - реализовало продукцию собственного производства на сумму 980 000,0 руб.;; - передало продукцию собственного производства в счет оплаты труда на сумму 40 000,0 руб. (по себестоимости), рыночная стоимость составляет 50 000,0 руб.;; - передало продукцию собственного производства на сумму 40 000,0 руб. в столовую организации, расходы по содержанию которой осуществляются за счет чистой прибыли. Все суммы приведены без учета НДС. От покупателей продукции был получен аванс на сумму 448 400,0 руб. Для производства продукции были закуплены: мясо на сумму – 212 400,0 руб. (в том числе НДС), прочие продукты для производства продукции – 177 000,0 руб. (в том числе НДС). По партии продуктов на сумму 472 000,0 руб. поставщиком не был представлен счет-фактура. Также были оплачены по акту услуги по аренде и содержанию помещения офиса на сумму 944 000,0 руб. и упаковочное производственное оборудование стоимостью 236 000 руб. (в том числе НДС), которое еще не поставлено на учет. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>№4. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года на основании показателей, приведенных в таблице.</p> <p style="text-align: right;">Таблица</p> <table border="1" data-bbox="804 1187 2145 1417"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="4">По состоянию на:</th> </tr> <tr> <th>01.01</th> <th>01.02</th> <th>01.03</th> <th>01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные средства, руб.</td> <td>32 778 191,0</td> <td>32 832 642,0</td> <td>32 904 367,0</td> <td>32 279 040,0</td> </tr> <tr> <td>Износ основных средств, руб.</td> <td>21 087 301,0</td> <td>21341 443,0</td> <td>21 588 914,0</td> <td>21 886 727,0</td> </tr> </tbody> </table> <p>Законодательным актом субъекта Российской Федерации установлена ставка налога на имущество</p>	Показатели	По состоянию на:				01.01	01.02	01.03	01.04	Основные средства, руб.	32 778 191,0	32 832 642,0	32 904 367,0	32 279 040,0	Износ основных средств, руб.	21 087 301,0	21341 443,0	21 588 914,0	21 886 727,0
Показатели	По состоянию на:																				
	01.01	01.02	01.03	01.04																	
Основные средства, руб.	32 778 191,0	32 832 642,0	32 904 367,0	32 279 040,0																	
Износ основных средств, руб.	21 087 301,0	21341 443,0	21 588 914,0	21 886 727,0																	

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		в размере 2,2%.

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налоговая политика» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета с оценкой.

Зачет с оценкой по данной дисциплине проводится в устной форме по билетам, каждый из которых включает один теоретический вопрос и одно практическое задание.

Показатели и критерии оценивания зачета с оценкой:

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности;

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации;

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации;

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.