



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ**

**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**

**Гуманитарно-технический колледж**

**УТВЕРЖДАЮ**

**Проректор по учебной работе и КО**

**С.А. Льянова**

**« 29 » июня 2023 г.**

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **ОП.10 Налоги и налогообложение**

---

*наименование учебной дисциплины*

*для специальности*

**38.02.07 Банковское дело**

**по программе базовой подготовки**

Магас -2023

Рабочая программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по профессии (специальности) (далее – ФГОС СПО) 38.02.07 «Банковское дело», приказ Министерства образования и науки от 05 февраля 2018 № 67 (Зарегистрировано в Минюсте России 26 февраля 2018 № 50135).

**Организация–разработчик:** ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет» Гуманитарно – технический колледж

**Разработчик:** Ахриева Раиса Абукаровна, преподаватель отделения информатики и экономики.

Рассмотрена и одобрена на заседании Методического совета ГТК.  
Протокол № 07 от « 23 » июня 2023 года.

Рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета.

Протокол № 10 от « 28 » июня 2023 г.

-

©Ахриев Р.А. ,2023  
© ГТК, 2023

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>стр. 4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>6</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>9</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>10</b>

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.10 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

---

### 1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины Налоги и налогообложение является частью программы подготовки специалистов среднего звена, в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.07 Банковское дело. Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) руководителей среднего звена.

**1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:** Налоги и налогообложение является общепрофессиональной дисциплиной и входит в профессиональный учебный цикл.

**1.3 Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:**

В результате освоения дисциплины обучающийся *должен уметь*:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

В результате освоения дисциплины обучающийся *должен знать*:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

Освоение дисциплины Налоги и налогообложение направлено:

на формирование *общих компетенций*, включающими в себя способность:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

овладение *профессиональными компетенциями*, соответствующими видам деятельности:

ПК 2.1. Осуществлять стратегическое и оперативное планирование розничных продаж.

ПК 2.2. Организовывать розничные продажи.

ПК 2.3. Реализовывать различные технологии розничных продаж в страховании.

ПК 2.4. Анализировать эффективность каждого канала продаж страхового продукта.

ПК 3.3. Анализировать основные показатели продаж страховой организации.

ПК 4.4. Принимать решения о выплате страхового возмещения, оформлять страховые акты.

Реализация воспитательного содержания рабочей программы учебной дисциплины достигается посредством решения воспитательных задач в ходе каждого занятия в единстве с задачами обучения и развития личности студента; целенаправленного отбора содержания учебного материала, использования современных образовательных технологий.

Воспитательный потенциал дисциплины направлен на достижение следующих личностных результатов, составляющих портрет выпускника СПО, определенного рабочей Программой воспитания:

ЛР 1 Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.

ЛР 2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

ЛР 3 Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.

ЛР 4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа».

ЛР 5 Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России.

ЛР 6 Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.

ЛР 7 Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 8 Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.

ЛР 9 Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР 10 Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.

ЛР 11 Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.

ЛР 12 Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

ЛР 13 Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности

ЛР 14 Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектномыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

ЛР 15 Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

#### **1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:**

максимальная учебная нагрузка обучающегося 64 часа, в том числе: обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося 32 часа; самостоятельная работа обучающегося 12 часов; практические занятия 18 часов.

## **2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

## 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b><i>Объем часов</i></b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b><i>64</i></b>
<b>в т.ч. в форме практической подготовки</b>	32
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	
в том числе:	
практические занятия	32
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	10
Промежуточная аттестация в форме дифф.зачета	

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.10 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>Раздел 1. Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговая система РФ, принципы её построения</b>			
<b>Тема 1.1.</b> Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговая система РФ, принципы её построения	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>	2
	Нормативно-правовые акта о налогах и сборах. Понятие налога и сбора. Классификация налогов по видам, по форме взимания и другими признаками.		
	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>  2	2
	Понятия налоговой системы, её основные элементы Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.		
	<b>Самостоятельная работа</b> Проработка конспектов занятий, учебной литературы по вопросу: «Основные принципы налогообложения, применяемые при формировании налоговой системы в РФ»	2	



<b>Раздел 2. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета</b>			
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе. Плательщики. Объекты налогообложения, методика определения облагаемого оборота. Ставки налога.		
	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	
	Налоговые вычеты.		

Тема 2.2. Налог на прибыль организаций	Порядок исчисления и сроки уплаты.		
	<b>Практическое занятие</b>		
	<b>№1. Исчисление налога на добавленную стоимость</b>	<b>2</b>	
	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	Налог на прибыль организации, его место и роль в налоговой системе. Плательщики, объекты налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы		
	<b>Содержание учебного материала</b>		
	Порядок определения налоговой базы Налоговые ставки. Налоговый отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.	<b>2</b>	<b>3</b>
	<b>Содержание учебного материала</b>		
	Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в страховых организациях. Методика расчет суммы налога	<b>2</b>	

	<b>Практические занятия</b>		
	<b>№2</b> Исчисление налога на прибыль организации	2	
<b>Тема 2.3.</b> Налог на доходы физических лиц	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе. Плательщики, объекты налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период.		
	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>10</b>	<b>3</b>
	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	
	<b>Практические занятия</b>		
	<b>№ 3.</b> Удержание налога на доходы физических лиц	4	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	4	
	Решение практических ситуаций теме 2.3. Налог на доходы физических лиц		
<b>Раздел 3.</b> <b>Региональные налоги, методика их расчета</b>			
<b>Тема 3.1.</b> Налог на имущество организаций	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
	Налог на имущество организаций, значение и место в налоговой системе. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база; методика расчета средней, среднегодовой стоимости имущества.	2	

		Порядок исчисления и сроки уплаты налога.		
		<b>Практическое занятие</b>		
		<b>№ 4.</b> Исчисление налога на имущество организации.	2	
		<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Решение практических ситуаций теме 3.1. Налог на имущество организаций	2	
<b>Тема</b> Транспортный налог	<b>3.2</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
		Транспортный налог, значение и место в налоговой системе. Плательщики. Объекты налогообложения, налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	

		<b>Практическое занятие</b>		
		<b>№ 5.</b> Исчисление транспортного налога	2	
<b>Раздел 4. Местные налоги, методика их расчета</b>				
<b>Тема 4.1. Земельный налог</b>		<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
		Значение и место земельного налога в налоговой системе. Плательщики. Объекты налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок исчисления. Сроки уплаты земельного налога.	2	
		<b>Практическое занятие</b>		

	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Решение практических ситуаций теме 4.1 Земельный налог	4	
<b>Раздел 5. Страховые взносы</b>			
<b>Тема 5.1</b> Страховые взносы и методика их расчета в государственные внебюджетные фонды	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>8</b>	3
	Сущность и значение страховых взносов. Уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	2	
	<b>Содержание учебного материала</b>		3
	Формирования облагаемой базы и расчет страховых взносов	2	
	<b>Практическое занятие</b>		
	<b>№ 6</b> Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	2	
	<b>№7</b> Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	2	
<b>Раздел 6. Налоговый контроль за соблюдением</b>			
<b>налогового законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений</b>			
<b>Тема 6.1. Формы</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>	3

налогового контроля	<p>Формы проведения налогового контроля, его значение.</p> <p>Сроки и место проведения камеральной проверки.</p> <p>Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>Оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.</p> <p>Порядок и сроки предоставления в налоговые органы налогоплательщикам письменного объяснения и возражений по акту выездной налоговой проверки.</p>		
	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
	<p>Понятие налогового правонарушения</p> <p>Условия привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.</p> <p>Формы вины за совершение налогового правонарушения.</p> <p>Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.</p> <p>Налоговые санкции и давность взысканий налоговых санкций.</p> <p>Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение.</p> <p>Методика расчёта налоговых санкций.</p>	2	
	<b>Практическое занятие</b>		
	<b>№ 10. Расчет пени и сумм штрафных санкций</b>	4	
<b>Консультации</b>			
<b>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета</b>		<b>2</b>	
	<b>Всего</b>	<b>64</b>	

## УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению.

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета социально-гуманитарных дисциплин.

Оборудование учебного кабинета:

комплект мебели, стенды.

посадочные места по количеству обучающихся; Технические средства обучения: компьютер.

Аудио- визуальные средства обучения :DVD- диски с различными формами договоров, презентации на различные темы.

### 3.2. Информационное обеспечение обучения

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

#### Основные источники:

1. Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д. Налоги и налогообложение: Учебник. – "Дашков и К": 2019. – 300 с. <https://urait.ru/bcode/445762>

2. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. <https://urait.ru/bcode/433270>

3. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, учебное пособие. - М.: ИД «Форум»- ИНФРА-М, 2019. - 335 с. <https://urait.ru/book/nalogi-inalogooblozhenie-469875>

4. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83657.html>

#### Дополнительные источники

1. Микроfinance+, Издательство: ЦИПСиР. Финансовые исследования. Издательство: Ростовский государственный экономический университет (РИНХ).

2. Computerworld Россия. Издательство: Открытые системы. Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. Издательство: Казахский университет экономики, финансов и международной торговли.

3. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_83079/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_83079/)

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Контроль и оценка** результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

### 4.1 Критерии оценки, формы и методы контроля и оценки результатов обучения

<p>Общие компетенции:</p> <p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> <p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> <p><b>уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- производить расчеты по исчислению сумм налогов и сборов;</li><li>- определять меру ответственности и рассчитывать сумму штрафов (пени) за налоговые правонарушения;</li><li>- заполнять налоговые декларации.</li></ul> <p><b>знать:</b> - основы современной теории налогов и налогообложения;</p> <p>-закономерности развития налоговой системы РФ, основные направления налоговой политики РФ;</p>	<p>Текущий контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- опрос устный (фронтальный);</li><li>- тестирование;</li><li>- выполнение письменной работы;</li><li>- выполнение практической работы (индивидуальная форма работы);</li></ul> <p>Оценка результатов выполнения практических работ.</p> <p>Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета.</p>
--	--

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;</li> <li>- ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;</li> <li>- механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов, взимаемых в РФ.</li> </ul> |  |
|--|--|

#### **4.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине**

##### **Показатели и критерии оценивания компетенций**

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания содержатся в приложении 1.

##### **Контрольные и тестовые задания**

Контрольные задания содержатся в приложении 1.

##### **Методические материалы**

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, характеризующих формирование компетенций, содержатся в приложении 1.



**Контрольно-оценочные средства**  
**для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.10 Налоги и**  
**налогообложение**

**1.1. Форма промежуточной аттестации:** дифференцированный зачет (3 семестр).

**1.2. Система оценивания результатов выполнения заданий**

Оценивание результатов выполнения заданий промежуточной аттестации осуществляется на основе следующих принципов:

достоверности оценки – оценивается уровень сформированности знаний, умений, практического опыта, общих компетенций, продемонстрированных обучающимися в ходе выполнения задания;

адекватности оценки – оценка выполнения заданий должна проводиться в отношении тех компетенций, которые необходимы для эффективного выполнения задания;

надежности оценки – система оценивания выполнения заданий должна обладать высокой степенью устойчивости при неоднократных оценках уровня сформированности знаний, умений, практического опыта, общих компетенций обучающихся;

комплексности оценки – система оценивания выполнения заданий должна позволять интегративно оценивать общие компетенции обучающихся;

объективности оценки – оценка выполнения конкурсных заданий должна быть независимой от особенностей профессиональной ориентации или предпочтений преподавателей, осуществляющих контроль или аттестацию.

При выполнении процедур оценки заданий используются следующие основные методы:

- метод экспертной оценки;
- метод расчета первичных баллов;
- метод расчета сводных баллов;
- метод агрегирования.

Результаты выполнения заданий оцениваются в соответствии с разработанными критериями оценки.

Используется сто бальная шкала оценки для оценивания результатов обучения. Перевод сто бальной шкалы учета результатов в пяти бальную оценочную шкалу:

Оценка	Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания
Оценка 5 «отлично»	90-100
Оценка 4 «хорошо»	76-89
Оценка 3 «удовлетворительно»	50-75
Оценка 2 «неудовлетворительно»	≤ 49

**1.3. Контрольно-оценочные средства**

**1.3.1 Задание:**

1. Собеседование по вопросам

## 2. Практическое задание

### Примерный перечень вопросов:

1. Сущность и функции налоговой системы РФ.
2. Современные принципы построения налоговой системы в РФ.
3. Налоговая политика государства, ее основные задачи.
4. Основные направления реализации налоговой политики государства.
5. Налоги и сборы, их основные виды.
6. Система налогов и сборов Российской Федерации.
7. Основные элементы налога.
8. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
9. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
10. Налоговые агенты, их права и обязанности.
11. Камеральные проверки.
12. Выездные налоговые проверки.
13. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности..
14. НДС, плательщики и объекты налогообложения.
15. Акцизы: плательщики и объекты.
16. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения.
17. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объекты налогообложения.
18. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
19. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: основные элементы налога.
20. Государственная пошлина, ее виды.
21. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога.
22. Транспортный налог: плательщики, объекты, налоговая база.
23. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
24. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога
25. Единый сельскохозяйственный налог: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
26. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
27. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
28. Патентная система налогообложения.

### Примерное задание Практическое задание:

1. Определите налог на прибыль

Дано: Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

2. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб.

Требуется:

-. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.

-. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

3. Определите налог на доходы физических лиц.

Дано: Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет Ставка НДФЛ 13%.

4. Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка	м <sup>2</sup>	600
2	Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> (условно)	руб.	780
3	Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования	%	0,3
4	Гражданин является ветераном боевых действий		

Требуется определить: 1. Налоговую базу. 2. Земельный налог за налоговый период

3. Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме  $N = 8000$  рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября. Общее количество календарных дней пользования отсрочкой  $D = 185$ , из них  $KD1 = 100$  дней (с 15 марта по 22 июня) действовала ставка рефинансирования  $SR1 = 50\%$  и  $KD2 = 85$  дней (с 23 июня по 15 сентября) -  $SR2 = 50\%$ . Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет  $RP = 1/2 = 0,5$ .

Рассчитать плату за пользование средствами бюджета.

4. Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме  $N = 19000$  рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена помесечная уплата ( $m = 6$ ) причитающейся части рассроченной задолженности ( $SV = 6000 / 6 = 1000$  рублей). В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов - 15 числа каждого месяца, начиная с 15 апреля по 15 сентября. Кроме того, с 15 марта по 22 июня действовала ставка рефинансирования  $SR1 = 30\%$ , а с 23 июня по 15 сентября -  $SR2 = 70\%$ . Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет

5. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

6. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог...

7. Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб.,...

8. Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

9. Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Качественная оценка выполнения задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
81-100%	5	Отлично
61-80%	4	Хорошо
41-60%	3	удовлетворительно
менее 40 %	2	не удовлетворительно

### 1.3.2. Критерии оценки

	<b>Критерии оценки результатов выполнения теоретического задания</b>	<b>Баллы за критерии оценки</b>
		<b>Максимальный балл – 1</b>
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрирует глубокое, полное знание и понимание учебного материала;</li> <li>- дает точное определение и истолкование основных понятий, терминов;</li> <li>- при ответе демонстрирует самостоятельность суждений, приводит верные аргументы, делает правильные выводы;</li> <li>- последовательно, чётко, связно, логично и безошибочно излагает учебный материал;</li> <li>- правильно и обстоятельно отвечает на сопутствующие вопросы</li> </ul>	1
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрирует знание и понимание учебного материала;</li> <li>- в основном правильно, без изменения основной сути, дает определения понятий, терминов;</li> <li>- при ответе демонстрирует самостоятельность суждений, выводы верные, но недостаточно аргументированы;</li> <li>- учебный материал излагает в определенной логической последовательности</li> <li>- при ответе на вопрос допускает несущественные ошибки и (или) не более двух недочетов, которые студент может исправить самостоятельно при требовании преподавателя;</li> <li>- дает правильные ответы на сопутствующие вопросы</li> </ul>	0,5
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>- раскрывает основное содержание учебного материала;</li> <li>- допускает ошибки в определении и истолковании основных понятий, терминов, которые может исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя;</li> <li>- самостоятельно формулирует ответ на вопрос, приводит частично верные аргументы, отдельные выводы нельзя считать верными и обоснованными;</li> <li>- нарушена логическая последовательность изложения учебного материала, при ответе на вопрос допущена одна грубая ошибка и (или) более двух недочетов;</li> <li>- студент испытывает значительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы</li> </ul>	0,25
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не раскрывается основное содержание учебного материала;</li> <li>- не знает или дает неверное определение и истолкование основных понятий, методик;</li> <li>- даются неверные ответы на вопросы</li> </ul>	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>1</b>

<b>№</b>	<b>Критерии оценки к практическим заданиям</b>	<b>Баллы за критерии оценки</b>
----------	--	---------------------------------

1	Полный верный ответ. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, ситуационная задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения ситуационной проблемы.	0,75
2	Ответ в целом верный. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но ситуационная задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. Проблема ситуационной задачи выявлена, решение соответствует условиям ситуационной задачи.	0,35
3	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении ситуационной задачи. Проблема в целом установлена, пути решения не соответствуют условиям ситуационной задачи.	0,4
4	Отсутствует окончательный вариант решения ситуационной задачи. Решение неверное или отсутствует.	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>1,5</b>