

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»  
Институт цифровой экономики, управления и сервиса  
ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

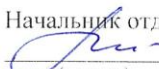
УТВЕРЖДАЮ  
Зам.директора института-  
директор колледжа  
  
(подпись) Т.Н. Мозуль  
(Ф.И.О.)  
«31» августа 2022 года

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника: бухгалтер

Согласовано:

Начальник отдела СПО УОД  
  
(подпись) Г.М. Шульц  
(Ф.И.О.)  
«31» 08 2022 г.

Заместитель директора по УМ и ВР  
  
(подпись) О.Е. Тимошенко  
(Ф.И.О.)  
«30» августа 2022 г.

Разработчик:

Преподаватель ГЭК НовГУ  
  
(подпись) Ю.И. Журав  
(Ф.И.О.)  
«29» августа 2022 г.

**Рассмотрена:**

Предметной (цикловой) комиссией  
профессионального цикла

Протокол № 8

от «31» августа 2022 г.

Председатель предметной (цикловой)  
комиссии

  
(подпись)

Э.В. Чупина  
(Ф.И.О.)

Разработана на основе Федерального  
государственного образовательного  
стандарта по специальности среднего  
профессионального образования  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям)», приказ  
Министерства образования и науки РФ  
от «05» февраля 2018 г. № 69

## СОДЕРЖАНИЕ

|          |                                                                         |    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>1</b> | <b>ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....               | 4  |
|          | 1.1 Область применения рабочей программы.....                           | 4  |
|          | 1.2 Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы..... | 4  |
|          | 1.3 Цели и планируемые результаты освоения учебной дисциплины .....     | 4  |
|          | 1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение учебной дисциплины.....  | 5  |
| <b>2</b> | <b>СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....                  | 5  |
|          | 2.1 Объём учебной дисциплины и виды учебной работы.....                 | 5  |
|          | 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины.....              | 6  |
|          | 2.3 Методические рекомендации по организации изучения дисциплины.....   | 11 |
| <b>3</b> | <b>УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....            | 11 |
|          | 3.1 Требования к материально-техническому обеспечению.....              | 11 |
|          | 3.2 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....   | 11 |
| <b>4</b> | <b>КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b> .....  | 12 |
|          | 4.1 Формы и методы контроля и оценки результатов обучения.....          | 12 |
|          | 4.2 Рекомендации по использованию оценочных средств.....                | 13 |
| <b>5</b> | <b>ЛИСТ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ</b> .....                                    | 21 |

# 1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.04 Налоги и налогообложение

### 1.1 Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины относится к обязательной части образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке.

### 1.2 Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к профессиональному учебному циклу и является общепрофессиональной дисциплиной, изучается в 3 и 4 семестре.

### 1.3 Цели и планируемые результаты освоения учебной дисциплины

Цель освоения учебной дисциплины: формирование компетентности студентов в области налогообложения.

Таблица 1 - Результаты освоения учебной дисциплины

| Код компетенции | Формулировка компетенции                                                                                               | Знания, умения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОК.01           | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.                     | Умения:<br>- понимать сущность и порядок расчетов налогов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ОК.02           | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. | Умения:<br>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ПК 5.3          | Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.                            | Знания:<br>- Налоговый кодекс Российской Федерации;<br>- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;<br>- экономическую сущность налогов;<br>- принципы построения и элементы налоговых систем;<br>- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.<br>Умения:<br>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;<br>- понимать сущность и порядок расчетов налогов. |
| ПК 5.4          | Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения                                                      | Знания:<br>- Налоговый кодекс Российской Федерации;<br>- нормативные акты, регулирующие отно-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты | шения организации и государства в области налогообложения;<br>- экономическую сущность налогов;<br>- принципы построения и элементы налоговых систем;<br>- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.<br>Умения:<br>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;<br>- понимать сущность и порядок расчетов налогов. |
|--|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### 1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение учебной дисциплины

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 86 часов,

в том числе:

-обязательная аудиторная учебная нагрузка 82 часа;

-самостоятельная работа 4 часа.

## 2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Таблица 2 - Трудоемкость учебной дисциплины для очной формы обучения

| Вид учебной работы                                      | Объем часов |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>            | <b>86</b>   |
| <b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b> | <b>82</b>   |
| в том числе:                                            |             |
| теоретическое обучение                                  | 20          |
| практические занятия                                    | 62          |
| <b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>      | <b>4</b>    |
| в том числе:                                            | 4           |
| внеаудиторная самостоятельная работа                    |             |
| <b>Итоговая аттестация: экзамен, 4 семестр</b>          |             |

### 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

Таблица 3 – Тематический план и содержание учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем                                       | Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся                                                                                                                          | Объем часов | Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                 | 2                                                                                                                                                                                                                | 3           | 4                                                                     |
| <b>Раздел 1 Основы налогообложения</b>                            |                                                                                                                                                                                                                  | <b>6</b>    |                                                                       |
| <b>Тема 1.1</b><br>Характеристика основных теорий налогообложения | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Общие и частные теории налогообложения. Теория обмена. Атомистическая теория. Теория наслаждения. Теория налога как страховой премии. Классическая теория. Кейнсианская | 1           | ОК.01, ОК.02                                                          |

|                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
|                                                                                                      | теория. Монетаристская теория. Теория экономики предложения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |                                       |
|                                                                                                      | <b>Самостоятельная работа №1</b><br>Подготовка докладов по теме «Характеристика основных теорий налогообложения».                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2         |                                       |
| <b>Тема 1.2</b><br>История развития налогов России и зарубежных государств                           | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Основные этапы развития налогов. История возникновения и развития налогов в дореволюционной России. Налоги и налогообложение в СССР. Реформы налоговой системы в СССР в 1985-1991 года. Становление налоговой системы современной России.                                                                                                  | 1         | ОК.01,<br>ОК.02                       |
|                                                                                                      | <b>Самостоятельная работа №2</b><br>Подготовка докладов по теме «История развития налогов России и зарубежных государств».                                                                                                                                                                                                                                                          | 2         |                                       |
| <b>Раздел 2 Государственное регулирование налоговых отношений</b>                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>32</b> |                                       |
| <b>Тема 2.1</b><br>Законодательство о налогах и сборах                                               | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах НК РФ. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах. | 1         | ОК.01,<br>ОК.02<br>ПК.5.3,<br>ПК. 5.4 |
|                                                                                                      | <b>Практическая работа №1</b><br>Анализ структуры Налогового Кодекса РФ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3         |                                       |
| <b>Тема 2.2</b><br>Понятие налогов и сборов, их виды                                                 | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Понятие и признаки налога. Функции налогов. Понятие и признаки сбора. Виды налогов. Элементы налогообложения.                                                                                                                                                                                                                              | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                                      | <b>Практическое занятие №2</b><br>Классификация налогов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3         |                                       |
| <b>Тема 2.3</b><br>Система налогов и сборов в РФ                                                     | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Принципы построения налоговой системы. Структура системы налогов и сборов в РФ.                                                                                                                                                                                                                                                            | 1         | ОК.01,<br>ОК.02                       |
| <b>Тема 2.4</b><br>Правовой статус субъектов налоговых правоотношений                                | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов.                                                                                                                                               | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                                      | <b>Практическое занятие №3</b><br>Ознакомление со структурой ИФНС №9 по Новгородской области.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 4         |                                       |
| <b>Тема 2.5</b><br>Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Законные представители налогоплательщика-организации. Законные представители налогоплательщика - физического лица. Уполномоченные представители налогоплательщика.                                                                                                                                                                         | 1         | ОК.01,<br>ОК.02                       |
| <b>Тема 2.6</b>                                                                                      | <b>Содержание учебного материала:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1         | ОК.01,                                |

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов                               | Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания налога, недоимки, пени и штрафа с налогоплательщика - организации и ИП. Порядок взыскания налога, недоимки, пени и штрафа за счёт имущества налогоплательщика - физического лица, не являющегося ИП. Порядок исчисления налога. Порядок изменения сроков по уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Порядок осуществления зачёта и возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.                                   |   | ОК.02                                 |
| <b>Тема 2.7</b><br>Налоговая декларация                                         | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Содержание, порядок представления и внесения изменений в налоговую декларацию.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1 | ОК.01,<br>ОК.02                       |
| <b>Тема 2.8</b><br>Учёт налогоплательщиков                                      | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Учёт организаций и физических лиц. Порядок постановки на учёт и снятия с учёта. ИНН. Обязанности органов, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом организаций и физических лиц.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1 | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                 | <b>Практическое занятие №4</b><br>Расчет и проверка идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), основного государственного регистрационного номера (ОГРН), присваиваемых при постановке на учет.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4 |                                       |
| <b>Тема 2.9</b><br>Порядок осуществления налогового контроля                    | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Понятие, формы и виды налогового контроля. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Порядок проведения выездных налоговых проверок. Участие свидетеля в процессе осуществления проверок. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр территории. Порядок истребования при проведении налоговой проверки. Порядок выемки документов и предметов. Порядок проведения экспертизы в процессе проведения налогового контроля. Порядок оформления результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки | 1 | ОК.01,<br>ОК.02                       |
| <b>Тема 2.10</b><br>Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Понятие налогового правонарушения и общие условия привлечения к ответственности за его совершение. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1 | ОК.01,<br>ОК.02                       |

|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |                                       |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
|                                                                | вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Виды нарушений обязанностей банком, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. |           |                                       |
| <b>Тема 2.11</b><br>Защита прав и интересов налогоплательщиков | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий или бездействие их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                | <b>Практическое занятие №5</b><br>Составление жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3         |                                       |
| <b>Тема 2.12</b><br>Налоговые преступления                     | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налоговые преступления и ответственность за их совершение. Порядок возбуждения дел по налоговым преступлениям.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                | <b>Практическое занятие №6</b><br>Анализ судебной практики по налоговым преступлениям.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3         |                                       |
| <b>Раздел 3 Федеральные налоги и сборы</b>                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>22</b> |                                       |
| <b>Тема 3.1</b><br>Налог на добавленную стоимость              | <b>Содержание учебного материала:</b><br>НДС: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, операции, не подлежащие налогообложению, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                                                                                                                                                                                                                                                                            |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                | <b>Практическое занятие №7</b><br>Расчёт НДС.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 6         |                                       |
| <b>Тема 3.2</b><br>Акцизы                                      | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
| <b>Тема 3.3</b><br>Налог на доходы физических лиц              | <b>Содержание учебного материала:</b><br>НДФЛ: налогоплательщики, объекты налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговая база, налоговый период, налоговые вычеты, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                                                                                                                                                                                                                                                           |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                | <b>Практическое занятие №8</b><br>Расчёт НДФЛ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 6         |                                       |
| <b>Тема 3.4</b><br>Налог на прибыль                            | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налог на прибыль: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налого-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,           |

|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                            |           |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
|                                                                                                            | вый период, налоговые льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                                                                                                                                            |           | ПК.5.4                                |
|                                                                                                            | <b>Практическое занятие №9</b><br>Расчёт налога на прибыль.                                                                                                                                                                | 4         |                                       |
| <b>Тема 3.5</b><br>Налог на добычу полезных ископаемых                                                     | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.              | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
| <b>Тема 3.6</b><br>Государственная пошлина                                                                 | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Государственная пошлина: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.        |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                                            | <b>Практическое занятие №10</b><br>Расчёт государственной пошлины.                                                                                                                                                         | 2         |                                       |
| <b>Тема 3.7</b><br>Водный налог                                                                            | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                                     | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
| <b>Тема 3.8</b><br>Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки сбора, порядок исчисления и сроки уплаты сбора.   | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
| <b>Раздел 4 Региональные налоги и сборы</b>                                                                |                                                                                                                                                                                                                            | <b>12</b> |                                       |
| <b>Тема 4.1</b><br>Транспортный налог                                                                      | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.             |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                                            | <b>Практическое занятие №11</b><br>Расчёт транспортного налога.                                                                                                                                                            | 4         |                                       |
| <b>Тема 4.2</b><br>Налог на имущество организаций                                                          | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога. |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                                            | <b>Практическое занятие №12</b><br>Расчёт налога на имущество организаций.                                                                                                                                                 | 4         |                                       |
| <b>Тема 4.3</b><br>Налог на игорный бизнес                                                                 | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.        |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                                                                            | <b>Практическое занятие №13</b><br>Расчёт налога на игорный бизнес.                                                                                                                                                        | 4         |                                       |
| <b>Раздел 5 Местные налоги и сборы</b>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                            | <b>8</b>  |                                       |
| <b>Тема 5.1</b>                                                                                            | <b>Содержание учебного материала:</b>                                                                                                                                                                                      |           |                                       |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                               |           |                                       |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| Земельный налог                                       | Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                                                            |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                       | <b>Практическое занятие №14</b><br>Расчёт земельного налога.                                                                                                                                                                  | 4         |                                       |
| <b>Тема 5.2</b><br>Налог на имущество физических лиц  | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога. |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                       | <b>Практическое занятие №15</b><br>Расчёт налога на имущество физических лиц.                                                                                                                                                 | 4         |                                       |
| <b>Раздел 6 Специальные налоговые режимы</b>          |                                                                                                                                                                                                                               | <b>6</b>  |                                       |
| <b>Тема 6.1</b><br>Упрощённая система налогообложения | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Упрощённая система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                  |           | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
|                                                       | <b>Практическое занятие №16</b><br>Расчёт налога по упрощённой системе налогообложения.                                                                                                                                       | 4         |                                       |
| <b>Тема 6.2</b><br>Налог на профессиональный доход    | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Налог на профессиональный доход: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                     | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
| <b>Тема 6.2</b><br>Патентная система налогообложения  | <b>Содержание учебного материала:</b><br>Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.                   | 1         | ОК.01,<br>ОК.02,<br>ПК.5.3,<br>ПК.5.4 |
| <b>Всего</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                               | <b>86</b> |                                       |

### 2.3 Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

В целях реализации компетентностного подхода при преподавании учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» используются современные образовательные технологии: информационные технологии (компьютерные презентации), технологии развивающего обучения, технологии проблемного обучения. В сочетании с самостоятельной работой обучающихся для формирования и развития общих компетенций применяются активные и интерактивные формы проведения занятий (групповая консультация, разбор конкретных ситуаций, групповая дискуссия).

Для проведения текущего контроля знаний и умений используется оценка практических работ и тестовых заданий, выполненных обучающимися на занятиях в аудитории и выполненных самостоятельно во внеаудиторное время. Для проведения промежуточной аттестации используется устные, письменные или комбинированные способы оценки уровня достижения результатов освоения учебной дисциплины.

Основное содержание теоретической части излагается на лекционных занятиях, которые выполняют пять основных функций: информационную (сообщение новых знаний), развивающую (развитие познавательных процессов, памяти, мышления), воспитывающую (воспитание профессиональных и личностных качеств, формирование взглядов, убежде-

ний, мировоззрения), стимулирующую (развитие познавательных и профессиональных интересов), координирующую (координация с другими видами занятий).

Важной частью учебной дисциплины являются практические занятия и самостоятельная работа, рекомендации по проведению которых представлены в соответствующих методических рекомендациях, являющихся составной частью учебно-методического комплекса. Также закрепить теоретический материал, выработать навыки самостоятельной аналитической и практической работы и сформировать более глубокую систему знаний помогает знакомство с основной и дополнительной литературой по данной дисциплине.

### 3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Требования к материально-техническому обеспечению дисциплины

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета анализа финансово-хозяйственной деятельности.

*Оборудование учебного кабинета:* анализа финансово-хозяйственной деятельности

*Технические средства обучения:* компьютер, мультимедийная установка.

*Учебно-наглядные пособия:* учебно-методический комплекс по дисциплине.

*Специализированная мебель:* 15 столов, 30 стульев, рабочее место преподавателя, доска, 2 книжных шкафа.

#### 3.2 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

##### *Основная литература*

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927> (дата обращения: 22.08.2021).

##### *Дополнительная литература*

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004> (дата обращения: 22.08.2021).

##### *Программное обеспечение*

| Наименование программного продукта                                                                                      | Обоснование для использования (лицензия, договор, счёт, акт или иное) | Дата выдачи |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| Microsoft Windows 10 for Educational Use                                                                                | Dreamspark (Imagine)<br>№ 370aef61-476a-4b9f-bd7c-84bb13374212        | 30.04.2015  |
| Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 500-999. Node 1 year Educational Renewal License | Договор №148/ЕП(У)20-ВБ,<br>1C1C-200914-092322-497-674                | 11.09.2020  |
| Zoom                                                                                                                    | Договор №363/20/90/ЕП(у)20-ВБ                                         | 04.06.2020  |
| Подписка Microsoft Office 365                                                                                           | свободно распространяемое для вузов                                   | -           |
| Adobe Acrobat                                                                                                           | свободно распространяемое                                             | -           |
| Zoom                                                                                                                    | свободно распространяемое                                             | -           |

| Наименование ресурса                                                                                                                                     | Договор                            | Срок договора |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Профессиональные базы данных                                                                                                                             |                                    |               |
| База данных «Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ» <a href="https://www.biblio-online.ru">https://www.biblio-online.ru</a>                         | Договор № 56/ЕП(У)21 от 17.12.2021 | 31.12.2022    |
| Справочно-правовая система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс студенту и преподавателю) <a href="http://www.consultant.ru/edu/">www.consultant.ru/edu/</a> | в открытом доступе                 | -             |

Обучение по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий. Ссылка на дистанционный курс <https://do.novsu.ru/enrol/index.php?id=4000>

## 4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

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

Таблица 4 – Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

| Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)                                          | Коды формируемых общих и профессиональных компетенций | Формы и методы контроля и оценки результатов обучения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>уметь:</b><br>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; | ОК.02, ПК 5.3, ПК 5.4                                 | <b>Формы контроля:</b><br>групповой, фронтальный, индивидуальный<br><b>Методы контроля умений:</b><br>практическое задание<br><b>Методы контроля знаний:</b><br>самостоятельная работа<br><b>Методы оценки:</b><br>тестирование<br>устный опрос<br><b>Методы оценки:</b><br>-традиционная система оценок в баллах за каждую выполненную работу, на основе которой выставляется итоговая отметка;<br>-накопительная система оценок в баллах, на основе которой выставляется итоговая оценка. |
| - понимать сущность и порядок расчетов налогов;                                                   | ОК.01, ПК 5.3, ПК 5.4                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>знать:</b><br>- Налоговый кодекс Российской Федерации;                                         | ОК.01, ОК.02, ПК 5.3, ПК 5.4                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| - нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;   | ОК.01, ОК.02, ПК 5.3, ПК 5.4                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| - экономическую сущность налогов;                                                                 | ОК.01, ОК.02, ПК 5.3, ПК 5.4                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| - принципы построения и элементы налоговых систем;                                                | ОК.01, ОК.02, ПК 5.3, ПК 5.4                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.                                      | ОК.01, ОК.02, ПК 5.3, ПК 5.4                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

### 4.2 Рекомендации по использованию оценочных средств

#### а) Контрольная работа

При выполнении контрольной работы необходимо обращать внимание на правильность профессиональной терминологии, логичность и фактическую точность в формулировании ответа (в случае заданий, на которые требуется дать развернутый ответ), на последовательность в изложении материала. Ответы необходимо давать с опорой на теоретические знания, полученные во время изучения дисциплины.

| Критерии оценки                                        | Кол-во вопросов | Кол-во вариантов заданий |
|--------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Обстоятельно и достаточно полное изложение материала   | 2               | 5                        |
| Обоснованность своих суждений, умение привести примеры |                 |                          |
| Построение ответа последовательно                      |                 |                          |

### ***Пример контрольной работы***

КР № 1. Раздел 1 Основы налогообложения

#### **Вариант 1**

1. Перечислите основные этапы развития налогов
2. Раскройте сущность теории экономики предложения

#### ***б) Тестовые задания***

При выполнении тестовых заданий необходимо обращать внимание на то, что возможен только один правильный вариант ответа. Время на выполнение тестовых заданий ограничено.

| Критерии оценки                | Кол-во вопросов | Кол-во вариантов заданий |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Правильность ответа на вопросы | 25              | 2                        |

### ***Пример тестовых заданий***

Тест № 1. Раздел 2. Государственное регулирование налоговых отношений

Выбрать один правильный вариант ответа:

Вопрос 1.

Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах?

1. из Налогового и Бюджетного Кодексов;
2. из Налогового и Таможенного Кодексов;
3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Вопрос 2.

Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?

1. возможно в зависимости от форм собственности;
2. возможно в зависимости от места происхождения капитала;
3. невозможно.

#### ***в) Экзамен***

При подготовке к экзамену можно использовать как конспекты лекций, так и

литературу, указанную в рабочей программе дисциплины, в том числе, из дополнительного списка. Разрешается также пользоваться дополнительными достоверными источниками информации, в том числе, размещенными в сети Интернет.

В каждом экзаменационном билете содержится 2 вопроса из разных тематических разделов дисциплины и практическое задание.

При подготовке к ответу на экзамене рекомендуется начать с теоретических вопросов, а затем перейти к решению практического задания. При выполнении практического задания можно пользоваться калькулятором и нормативно-правовой базой.

| Критерии оценки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Кол-во билетов |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Уровень знания программного материала<br>Уровень знания современной учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов<br>Способность применять знание теории к решению профессиональных задач<br>Верно и аргументировано выполнять практическое задание<br>Владеть понятийным аппаратом<br>Демонстрировать способность к анализу<br>Подтверждать теоретические постулаты примерами из практики | 32             |

#### ***Перечень экзаменационных вопросов***

1. Основные начала законодательства о налогах и сборах
2. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени
3. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах
4. Понятие и признаки налога
5. Понятие и признаки сбора
6. Виды налогов
7. Элементы налогообложения
8. Принципы построения налоговой системы
9. Система налогов и сборов в РФ
10. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов
11. Права налогоплательщиков
12. Обязанности налогоплательщиков
13. Права налоговых органов
14. Обязанности налоговых органов
15. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах
16. Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора
17. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
18. Порядок взыскания налога, недоимки, пени и штрафа с налогоплательщика - организации и ИП
19. Порядок взыскания налога, недоимки, пени и штрафа за счёт имущества налогоплательщика - физического лица, не являющегося ИП
20. Порядок исчисления налога
21. Порядок изменения сроков по уплате налога и сбора
22. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
23. Порядок осуществления зачёта и возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени
24. Содержание, порядок представления и внесения изменений в налоговую декларацию

25. Учёт организаций и физических лиц. Порядок постановки на учёт и снятия с учёта
26. Обязанности органов, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом организаций и физических лиц
27. Понятие, формы и виды налогового контроля
28. Порядок проведения камеральных налоговых проверок
29. Порядок проведения выездных налоговых проверок
30. Участие свидетеля в процессе осуществления проверок
31. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр территории
32. Порядок истребования при проведении налоговой проверки
33. Порядок выемки документов и предметов
34. Порядок проведения экспертизы в процессе проведения налогового контроля
35. Порядок оформления результатов налоговой проверки
36. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
37. Понятие налогового правонарушения и общие условия привлечения к ответственности за его совершение
38. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения
39. Формы вины при совершении налогового правонарушения
40. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
41. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
42. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции
43. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
44. Виды нарушений обязанностей банком, предусмотренных законодательством о налогах и сборах
45. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий или бездействие их должностных лиц
46. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней
47. НДС
48. Акцизы
49. НДС/Л: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, доходы, не подлежащие налогообложению
50. НДС/Л: налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок исчисления налога, особенности исчисления налога налоговыми агентами, налоговая декларация
51. Налог на прибыль организаций
52. Государственная пошлина
53. Водный налог
54. Налог на добычу полезных ископаемых
55. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
56. Налог на имущество организаций
57. Транспортный налог
58. Налог на игорный бизнес
59. Налог на имущество физических лиц
60. Земельный налог
61. Упрощённая система налогообложения
62. Единый сельскохозяйственный налог

63. Патентная система налогообложения

64. Налог на профессиональный доход

### ***Перечень практических заданий***

#### **Задача №1**

Рассчитать НДС к перечислению в бюджет.

В ОАО «Прогресс» за отчётный период (квартал) реализация составила:

Январь – 2360 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Февраль – 2832 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Март – 3186 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Итого: 8378 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

В отчётном периоде были приобретены и оплачены материалы, производственный инструмент на сумму 5240 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплачена аренда в сумме 47,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

#### **Задача №2**

Рассчитать НДС к перечислению в бюджет.

В ОАО «Свет» за отчётный период (квартал) реализация составила:

Январь – 1180 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Февраль – 1416 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Март – 1593 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Итого: 4189 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

В отчётном периоде были приобретены и оплачены материалы, производственный инструмент на сумму 2360 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплачена аренда в сумме 35,4 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

#### **Задача №3**

Рассчитать НДС к перечислению в бюджет.

В ОАО «Астра» за отчётный период (квартал) реализация составила:

Апрель – 21028,8 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Май – 21243,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Июнь – 21388,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Итого: 63660,4 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

В отчётном периоде были приобретены и оплачены материалы, производственный инструмент на сумму 42041 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплачена аренда в сумме 136 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

#### **Задача №4**

Рассчитать НДС к перечислению в бюджет.

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации в отчётном периоде составила:

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без учёта НДС) в отчётном периоде составила:

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

#### **Задача №5**

Исчислить сумму НДСФЛ.

Работнику предприятия - вдовцу, имеющему двоих детей в возрасте до 18 лет, начислено:

Январь – зарплата 9800 руб., премия 1200 руб.

Февраль - зарплата 12300 руб., премия 1400 руб., подарок 800 руб.

Март – 11500 руб., премия 1500 руб., отпускные 13100 руб.

#### **Задача №6**

Исчислить сумму НДФЛ.

Работнице предприятия, имеющей троих детей в возрасте до 18 лет, начислено:

Январь – зарплата 12245 руб., премия 1350 руб., подарок 4800 руб.

Февраль - зарплата 11300 руб., премия 1480 руб., оплата по больничному листу 6540 руб.

Март – 14600 руб., премия 1900 руб., материальная помощь 1000 руб.

#### **Задача №7**

Исчислить сумму НДФЛ.

Работнице предприятия, не состоящей в зарегистрированном браке, имеющей двоих детей в возрасте 16 и 25 лет ежемесячно начисляется заработная плата 7500 руб. Определить размер налоговой базы и стандартных налоговых вычетов за месяц, за год.

#### **Задача №8**

Исчислить сумму НДФЛ за январь.

Работнику предприятия, ветерану боевых действий, имеющему ребёнка 19 лет – студента ВУЗа, начислена заработная плата 28000 руб., оплачено обучение в институте 4000 руб.

#### **Задача №9**

Определить налог на прибыль на основании следующих данных:

| Содержание операций                                          | Сумма, тыс. |
|--------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Израсходовано сырьё и материалы на производство продукции | 200 000     |
| 2. Транспортные расходы                                      | 25 000      |
| 3. Электроэнергия на производственные нужды                  | 17 000      |
| 4. Начислена заработная плата работникам                     | 55 000      |
| 5. Произведены начисления на заработную плату                | ?           |
| 6. Выручка от реализации готовой продукции                   | 670 000     |
| 7. Доходы от сдачи имущества в аренду                        | 30 000      |
| 8. Штрафы, полученные за нарушение договоров от поставщиков  | 15 500      |
| 9. Командировочные расходы в пределах норм                   | 5 200       |
| 10. Расходы на оплату аудиторских услуг                      | 12 800      |
| 11. Проценты за пользование банковским кредитом              | 1 800       |

#### **Задача №10**

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 300 000 руб. Сумма понесённых издержек производства 900 000 руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. и штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров в сумме 100 000 руб.

#### **Задача №11**

Рассчитать транспортный налог.

Предприятие имеет 4 легковых автомобиля мощностью по 90 л.с. Налоговая ставка для данного региона установлена 15 руб. за 1 л.с.

**Задача №12**

Рассчитать налог на имущество организаций.

Организация имеет следующее имущество:

- основные средства – 1 800 000 руб.
- амортизация основных средств – 260 000 руб.
- нематериальные активы – 600 000 руб.
- готовая продукция – 390 000 руб.

Ставка налога на имущество установлена в размере 2,2%.

**Задача №13**

1. Произвести расчёт налога по УСН за 1 квартал по объектам налогообложения:

- доходы;
- расходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Дать рекомендации по выбору объекта налогообложения.

За 1 квартал организация имеет следующие показатели хозяйственной деятельности:

| Показатели                            | Сумма, руб. |
|---------------------------------------|-------------|
| 1. Выручка от реализации продукции    | 424 100     |
| 2. Выручка от реализации услуг        | 127 300     |
| 3. Выручка от реализации товаров      | 338 900     |
| 4. Покупная стоимость товаров         | 316 730     |
| 5. Затраты на производство продукции  | 232 400     |
| 6. Расходы по оказанию услуг          | 101 430     |
| 7. Расходы на ремонт основных средств | 3 160       |
| 8. Услуги банка                       | 650         |
| 9. Оплата труда работников            | 135 670     |
| 10. Уплачено страховых взносов в ПФ   | 18 994      |
| 11. Арендная плата                    | 5 250       |
| 12. Услуги связи                      | 1 170       |

**Задача №14**

Рассчитать транспортный налог организации при условии:

| № п\п | Виды транспортных средств | Количество | Мощность (лошадиных сил) | Ставка налога (руб.) |
|-------|---------------------------|------------|--------------------------|----------------------|
| 1     | ГАЗ – 53                  | 4          | 115                      | 28,5                 |
| 2     | ЗИЛ – 130                 | 3          | 130                      | 28,5                 |
| 3     | Москвич – 2140            | 2          | 74                       | 4,0                  |
| 4     | Автобус                   | 1          | 120                      | 26,0                 |
| 5     | Трактор МТЗ – 80          | 5          | 80                       | 28,5                 |

**Задача №15**

У гражданина Вильницкого С.М. в собственности следующие автотранспортные средства:

- легковой автомобиль BMW. с мощностью двигателя 290 л.с.,
- трактор МТЗ-82 с мощностью двигателя 160 л.с.

Рассчитать транспортный налог к уплате при условии, что ставка налога для трактора 5 руб., для легкового автомобиля с мощностью двигателя от 100 до 150 л.с. составляет 7 руб., свыше 250 л.с. соответственно 30 руб.

**Задача №16**

Организации принадлежат следующие автотранспортные средства, рассчитать транспортный налог при условии:

| Виды транспортных средств | Количество | Мощность, л.с. | Ставка налога |
|---------------------------|------------|----------------|---------------|
| Грузовой автомобиль КаМАЗ | 2          | 400            | 17            |
| Грузовой автомобиль ЗИЛ   | 3          | 240            | 13            |
| Легковой автомобиль ВАЗ   | 3          | 80             | 5             |
| Автобус                   | 1          | 150            | 10            |

**Задача №17**

Рассчитать транспортный налог при условии:

| Виды транспортных средств | Количество | Мощность, лошадиные силы | Ставка налога |
|---------------------------|------------|--------------------------|---------------|
| ГАЗ – 53                  | 2          | 115                      | 27,50         |
| ЗИЛ – 130                 | 2          | 130                      | 27,50         |
| Москвич – 2140            | 1          | 74                       | 3             |
| Автобус                   | 2          | 120                      | 25            |
| Трактор МТЗ - 80          | 3          | 80                       | 27,50         |

**Задача №18**

У гражданина Старикова М.А в собственности следующие автотранспортные средства:

- легковой автомобиль Вольво с мощностью двигателя 180 л.с.,
- трактор МТЗ-70 с мощностью двигателя 180 л.с.

Рассчитать транспортный налог к уплате при условии, что ставка налога для трактора 15 руб., для легкового автомобиля с мощностью двигателя от 100 до 150 л.с. составляет 17 руб., свыше 250 л.с. соответственно 60 руб.

**Задача №19**

Организации принадлежат следующие автотранспортные средства, рассчитать транспортный налог при условии:

| Виды транспортных средств | Количество | Мощность, л.с. | Ставка налога |
|---------------------------|------------|----------------|---------------|
| Грузовой автомобиль КаМАЗ | 4          | 300            | 27            |
| Грузовой автомобиль ЗИЛ   | 5          | 340            | 33            |
| Легковой автомобиль ВАЗ   | 2          | 180            | 15            |
| Автобус                   | 3          | 250            | 20            |

**Задача №20**

Рассчитать земельный налог по следующим условиям:

| №№ п/п | Вид земельных угодий | Площадь, м <sup>2</sup> | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> земли, руб. |
|--------|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
| 1      | Пашня                | 2 100 000               | 1,75                                               |
| 2      | Сенокосы             | 210 000                 | 2,75                                               |
| 3      | Пастбища             | 32 000                  | 0,75                                               |
| 4      | Картофелехранилище   | 925                     | 23,40                                              |
| 5      | Силосная башня       | 620                     | 5,92                                               |

**Задача №21**

Рассчитать земельный налог, если известно, что в собственности сельскохозяйственного предприятия «Амосовское» находится 3 466 га земли, из которых 94% - пашни,

остальное сельскохозяйственные угодья. Ставка за 1 га пашни 4,39 руб., за 1 га кормовых угодий 3,23 руб.

#### Задача №22

Рассчитать земельный налог по следующим условиям:

| №№<br>п\п | Вид земельных угодий        | Площадь, м <sup>2</sup> | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> земли, р. |
|-----------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|
| 1         | Пашня                       | 39 800                  | 0,92                                             |
| 2         | Свинарник                   | 12 600                  | 2,68                                             |
| 3         | Залежи                      | 140 000                 | 3,12                                             |
| 4         | Картофелехранилище          | 42 400                  | 2,68                                             |
| 5         | Сельскохозяйственные угодья | 878 600                 | 1,22                                             |
|           | Итого:                      |                         |                                                  |

#### Задача №23

Рассчитать земельный налог по следующим условиям:

| №№<br>п\п | Вид земельных угодий | Площадь, м <sup>2</sup> | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> земли, руб. |
|-----------|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
| 1         | Пашня                | 1 100 000               | 0,75                                               |
| 2         | Сенокосы             | 110 000                 | 0,75                                               |
| 3         | Пастбища             | 22 000                  | 0,75                                               |
| 4         | картофелехранилище   | 725                     | 21,40                                              |
| 5         | Силосная башня       | 520                     | 3,92                                               |

#### Задача №24

Рассчитать земельный налог, если известно, что в собственности сельскохозяйственного предприятия «Савино» находится 5 682 га земли, из которых 83% - пашни, остальное сельскохозяйственные угодья. Ставка за 1 га пашни 7,58 руб., за 1 га кормовых угодий 5,29 руб.

#### Задача №25

Рассчитать земельный налог по следующим условиям:

| №№<br>п\п | Вид земельных угодий        | Площадь, м <sup>2</sup> | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> земли, руб. |
|-----------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
| 1         | Пашня                       | 45 800                  | 1,92                                               |
| 2         | Свинарник                   | 22 600                  | 3,68                                               |
| 3         | Залежи                      | 340 000                 | 4,12                                               |
| 4         | Картофелехранилище          | 72 400                  | 5,68                                               |
| 5         | Сельскохозяйственные угодья | 528 600                 | 0,22                                               |
|           | Итого:                      |                         |                                                    |

## 5 ЛИСТ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

| № | Номер и дата распорядительного документа о внесении изменений | Дата внесения изменений | Содержание изменений | Ф.И.О. лица, ответственного за изменение | Подпись |
|---|---------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------------------|---------|
|   |                                                               |                         |                      |                                          |         |
|   |                                                               |                         |                      |                                          |         |
|   |                                                               |                         |                      |                                          |         |