

**Автономная некоммерческая профессиональная образовательная
организация
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ»**

Утверждено
Учебно–методическим советом Колледжа
протокол заседания
№ 24 от 20.02.2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
(ОП.10)**

| | |
|--|--|
| По специальности | 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) |
| Квалификация | Бухгалтер |
| Форма обучения | очная |
| Рабочий учебный план по специальности утвержден директором 05.11.2020 г. | |

Калининград

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Составитель Панюта Г.В.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета колледжа, протокол № 24 от 20.02.2020 г.

Регистрационный номер _____

| Содержание | | Стр. |
|-------------------|--|-------------|
| 1. | Цели и задачи освоения дисциплины | 4 |
| 2. | Место дисциплины в структуре ОПОП | 4 |
| 3. | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 4 |
| 4. | Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 5 |
| 5. | Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем | 10 |
| 6. | Оценочные средства и методические материалы по итогам освоения дисциплины | 14 |
| 7. | Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины | 14 |
| 8. | Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимые для освоения дисциплины | 16 |
| 9. | Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 16 |
| 10. | Приложение 1. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению | 18 |

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» способствует формированию знаний студентов в области налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей с учетом особенностей разных сфер деятельности, обучает методике расчета налогов применительно к разным ситуациям производственной деятельности организаций (разные формы заключения сделок, наличие филиалов и структурных подразделений и т.д.).

Цель преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» заключается в обучении студентов общим принципам и правилам налогообложения физических и юридических лиц для получения на этой основе специальных знаний, необходимых в практической финансовой деятельности.

Основные задачи преподавания дисциплины — изучение нормативных и законодательных документов в сфере налогообложения, обучение расчету налогов, анализу субъектов и объектов налогообложения, определению налогооблагаемого оборота и налогооблагаемой базы.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

2.1. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина изучается на первом курсе в первом семестре.

Программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

2.2. Календарный график формирования компетенции

Таблица 1 - Календарный график формирования компетенции

| № п/п | Наименование учебных дисциплин и практик, участвующих в формировании компетенции | Курсы | |
|-------|--|-------|---|
| | | 1 | 2 |
| 1. | Основы экономической теории | + | |
| 2. | Основы бухгалтерского учета | + | |
| 3. | Налоги и налогообложение | + | |
| 4. | ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | + | |
| 5. | Учебная практика | + | |
| 6. | Производственная практика | + | |
| 7. | Преддипломная практика | | + |
| 8. | Подготовка выпускной квалификационной работы | | + |

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

3.1. Базовые понятия, используемые в дисциплине

Налог, налоговый период, отчетный период, налоговая база, налоговая ставка, налоговый режим, налоговые органы, налогоплательщик, налоговый агент, сбор, индивидуальные предприниматели, недоимка, место жительства физического лица, обособленное подразделение организации, основные средства, нематериальные активы, объект налогообложения.

3.2. Планируемые результаты обучения

Планируемыми результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» являются знания и умения, осуществляющие формирование компетенций:

ОК-11 (в части планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере).

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Таблица 2 – Перечень результатов обучения, формируемых в ходе изучения дисциплины

| Перечень контролируемой компетенции (или ее части) | | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|---|---|---|
| код | Содержание компетенций | |
| ОК-11 | планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере | <p>Знать:</p> <p>31 - основы финансовой грамотности; 32 - финансовые инструменты, кредитные банковские продукты.</p> <p>Уметь:</p> <p>У1 - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; У2 - презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности.</p> <p>На уровне иметь практический опыт не формирует.</p> |
| ПК 3.4 | оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | <p>Знать:</p> <p>34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 35 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 36 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</p> <p>Уметь:</p> <p>У3 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У4 - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; У5 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У6 - использовать средства внебюджетных</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>У7 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>У8 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>У9 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>У10 - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>У11 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>У12 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У13 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>Иметь практический опыт:</p> <p>ПО1 - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> |
|--|--|--|

4. Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

4.1 Объем дисциплины

Таблица 4 – Трудоемкость дисциплины

| Объем дисциплины | Всего часов |
|--|-------------|
| Объем образовательной нагрузки | 40 |
| В том числе: | |
| контактная работа обучающихся с преподавателем | 30 |
| 1. По видам учебных занятий: | |
| Теоретическое обучение | 10 |
| Практические занятия | 14 |
| Лабораторные работы | - |
| 2. Промежуточной аттестации обучающегося – зачет с оценкой | 2 |
| Консультации | 4 |
| Самостоятельная работа обучающихся: | 10 |

4.2. Структура дисциплины

Таблица 5 – Структура дисциплины

| № п/п | Раздел дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Всего | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах ауд/астр) | | | Вид контроля* |
|--------------|---|---------|-----------------|-----------|---|-------------|-----------|---------------------------------------|
| | | | | | Лекции | Практ. зан. | СРС | |
| 1 | Тема 1. Основы налогообложения | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | - | Входной контроль Текущий контроль |
| 2 | Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | - | Текущий контроль |
| 3 | Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства | 1 | 3-4 | 4 | 2 | 2 | - | Текущий контроль |
| 4 | Тема 4. Налоговый контроль | 1 | 4-6 | 6 | 2 | 2 | 4 | Рубежный контроль Текущий контроль |
| 5 | Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | 1 | 7-8 | 4 | 2 | 2 | - | Текущий контроль |
| 6 | Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации | 1 | 9-11 | 6 | 2 | 4 | - | Текущий контроль |
| | Консультация | 1 | 12 | 4 | - | - | - | - |
| | Зачет с оценкой (2 часа) | 1 | 13 | 8 | - | - | 6 | Промежуточная аттестация |
| Всего | | | | 40 | 10 | 14 | 10 | |

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Теоретические занятия - занятия лекционного типа

Таблица 6 – Содержание лекционного курса

| № п/п | Наименование раздела (модуля) дисциплины, темы | Содержание | Кол-во часов | Виды занятий: по дидактическим задачам/ по способу изложения учебного материала | Оценочное средство* | Формируемый результат |
|-------|---|---|--------------|---|---------------------|--|
| 1. | Тема 1. Основы налогообложения | Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов. | 1 | Тематическая лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос | 31 - основы финансовой грамотности; 32 - финансовые инструменты, кредитные банковские продукты. |
| 2 | Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений | Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. | 1 | Тематическая лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос | 34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 35 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 36 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды |
| 3 | Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства | Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет. | 2 | Тематическая лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос | 34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 35 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых |

| | | | | | | |
|--------------|---|---|-----------|--|--------------|--|
| | | | | | | взносов во внебюджетные фонды; 36 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды |
| 4 | Тема 4. Налоговый контроль | Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах Камеральные проверки Выездные проверки | 2 | тематическая лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос | 34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка |
| 5 | Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права | 2 | тематическая лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос | 34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка |
| 6 | Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации | Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов | 2 | проблемная лекция / лекция – дискуссия / лекция – визуализация | устный опрос | 34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 35 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 36 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды |
| Всего | | | 10 | | | |

4.3.2. Занятия семинарского типа (практические занятия)

Таблица 7 – Содержание практического (семинарского) курса

| № п/п | Темы практических занятий. | Кол-во часов | Форма проведения занятия | Оценочное средство* | Формируемый результата |
|-------|--|--------------|--------------------------|---------------------|---|
| 1 | Налоговые системы зарубежных стран. | 2 | Ситуационная игра | Устный опрос | У1 - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; У2 - презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности. |
| 2 | Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога» | 2 | Коллоквиум | Устный опрос | У3 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У4 - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; У5 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У6 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; |
| 3 | Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога» | 2 | Ситуационная игра | Устный опрос | У3 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У4 - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному |

| | | | | | |
|---|---|---|----------------------------|------------------------------|---|
| | | | | | страхованию"; У5 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У6 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; |
| 4 | Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок | 2 | коллоквиум Деловая игра | Устный опрос Устный опрос | У3 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У4 - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; У5 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У6 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; |
| 5 | Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения» | 2 | коллоквиум | Устный опрос | У7 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; |
| 6 | Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов» Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов» Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов» | 4 | Деловая игра | Устный опрос | У8 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У9 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; У10 - оформлять платежные поручения |

| | | | | | |
|--------------|--|-----------|--|--|---|
| | | | | | <p>по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>У11 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>У12 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У13 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> |
| Всего | | 14 | | | |

4.3.3. Самостоятельная работа

Таблица 8 – Задания для самостоятельного изучения

| № п/п | Тема | Кол-во часов | Оценочное средство* | Формируемый результат** |
|--------------|----------------------------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| 1. | Подготовка к рубежному контролю. | 4 | Тест | |
| 2. | Подготовка к зачету с оценкой. | 6 | Зачет с оценкой | |
| Всего | | 10 | | |

5. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

5.1. Образовательные технологии

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Основы исследовательской деятельности» используются следующие образовательные технологии:

1) Технологии проблемного обучения: проблемная лекция, практическое занятие в форме практикума.

2) Интерактивные технологии: Лекция «обратной связи» (лекция – дискуссия)

3) Информационно-коммуникационные образовательные технологии: Лекция-визуализация

4) Инновационные методы, которые предполагают применение информационных образовательных технологий, а также учебно-методических материалов, соответствующих современному мировому уровню, в процессе преподавания дисциплины:

- использование медиаресурсов, энциклопедий, электронных библиотек и Интернет;
- решение юридических, экономических (других) задач с применением справочных систем «Гарант», «Консультант +»;
- консультирование студентов с использованием электронной почты;
- использование программно-педагогических тестовых заданий для проверки знаний обучающихся.

5.2 Лицензионное программное обеспечение:

В образовательном процессе при изучении дисциплины используется следующее лицензионное программное обеспечение:

1. Лицензии Microsoft Open License (Value) Academic.

Включают продукты Microsoft Office и Microsoft Windows для компьютерных лабораторий и сотрудников института:

- программный продукт Office Home and Business 2016 - 2шт (товарная накладная TN000011138 от 01.10.19);

- электронная лицензия 02558535ZZE2106 дата выдачи первоначальной лицензии 21.06.2019 (товарная накладная TN000006340 от 03.07.19);

- 93074333ZZE1602 дата выдачи первоначальной лицензии 21.05.2015;

- 69578000ZZE1401 дата выдачи первоначальной лицензии 19.01.2012;

- 69578000ZZE1401 дата выдачи первоначальной лицензии 30.11.2009;

- 66190326ZZE1111 дата выдачи первоначальной лицензии 30.11.2009;

- 62445636ZZE0907 дата выдачи первоначальной лицензии 12.07.2007;

- 61552755ZZE0812 дата выдачи первоначальной лицензии 27.12.2006;

- 60804292ZZE0807 дата выдачи первоначальной лицензии 06.07.2006.

2. Лицензионное соглашение 9334508 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях:

- Управление производственным предприятием;
- Управление торговлей;
- Зарплата и Управление Персоналом;
- Бухгалтерия.

3. Сублицензионный договор №016/220823/006 от 22.08.2023. Неисключительные права на использование программных продуктов «1С: Комплект поддержки» 1С: КП

базовый 12 мес. (основной продукт «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях» рег. номер 9334508).

4. Kaspersky Endpoint Security 10 (лицензия 1С1С-240118-105136-523-1918 до 11.04.2025)

5. Контент-фильтрация (договор с ООО «СкайДНС» Ю-04056/1 от 10 января 2024 года).

6. Лицензия №54736 на право использования программного продукта «Система тестирования INDIGO» (бессрочная академическая на 30 подключений от 07.09.2018).

5.3. Современные профессиональные базы данных

В образовательном процессе при изучении дисциплины используются следующие современные профессиональные базы данных:

1. «Университетская Библиотека Онлайн» - <https://biblioclub.ru/>.
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – <http://www.elibrary.ru/>

5.4 Информационные справочные системы:

Изучение дисциплины сопровождается применением информационных справочных систем:

1. СПС КонсультантПлюс (договор № ИП 20-92 от 01.03.2020).

6. Оценочные средства и методические материалы по итогам освоения дисциплины

Типовые задания, база тестов и иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения дисциплины (в т.ч. в процессе ее освоения), а также методические материалы, определяющие процедуры этой оценки приводятся в приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

Универсальная система оценивания результатов обучения выполняется в соответствии с Положением о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в АНПОО «ККУ», утвержденным приказом директора от 03.02.2020 г. № 31 о/д и включает в себя системы оценок:

- 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»;
- 2) «зачтено», «не зачтено».

При разработке оценочных средств преподавателем используются базы данных педагогических измерительных материалов, предоставленных ООО «Научно-исследовательский институт мониторинга качества образования».

7. Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины

7.1. Основная учебная литература

1. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение: учебник: [12+] / А. М. Чернопятав. – 2-е изд., стер. – Москва: Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604>. – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – DOI 10.23681/686604. – Текст: электронный.

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. А. Е. Суглобова, Н. Д. Эриашвили; под общ. ред. Н. М. Бобошко, Т. Н. Агаповой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2023. – 512 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03771-4. – Текст: электронный.

2. Серова, Е. Г. Финансы организаций (предприятий) и налогообложение: учебное пособие: [16+] / Е. Г. Серова, З. И. Дахова, Е. В. Шлекене; Белгородский университет кооперации, экономики и права. – Белгород: б.и., 2022. – 117 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701385>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8231-1093-8. – Текст: электронный.

7.3. Нормативно – правовая документация

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022);

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022);

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 01.07.2021);

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 11.06.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022);

5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2022);

6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2022).

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022)

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).

9. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.12.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020).

10. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 25.02.2022).

11. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022).

12. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020).

13. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 года № 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. N 143н (ред. от 27.11.2020).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. N 154н (ред. от 09.11.2017).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.11.2020)

18. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020).

21. Приказ Росстата «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами» от 24.07.2019 N 421 (ред. от 30.07.2021).

8. Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
9. <https://i-exam.ru/> - Единый портал интернет-тестирования в сфере образования

9. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для изучения дисциплины используется любая мультимедийная аудитория. Мультимедийная аудитория оснащена современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из:

мультимедийного проектора,
проекторного экрана,
акустической системы,

персонального компьютера (с техническими характеристиками не ниже: процессор не ниже 1.6.GHz, оперативная память – 1 Gb, интерфейсы подключения: USB, audio, VGA).

Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть «Интернет».

Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей учебной программе дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду Института.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека ONLINE», доступ к которой предоставлен обучающимся. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям ФГОС СПО.

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины «Налоги и
налогообложение (ОП.10)»

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВХОДНОГО,
ТЕКУЩЕГО, РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ И
МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ЕЕ ОСВОЕНИЮ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
(ОП.10)**

| | |
|------------------|--|
| По специальности | 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) |
| Квалификация | Бухгалтер |
| Форма обучения | очная |

6.1. Оценочные средства по итогам освоения дисциплины

6.1.1. Цель оценочных средств

Целью оценочных средств является установление соответствия уровня подготовленности обучающегося на данном этапе обучения требованиям рабочей программы по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины.

Комплект оценочных средств включает контрольные материалы для проведения всех видов контроля в форме устного опроса, практических занятий, и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к зачету.

Структура и содержание заданий – задания разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение».

6.1.2. Результаты освоения дисциплины

Результатами освоения дисциплины являются:

Знать:

- 31 - основы финансовой грамотности;
- 32 - финансовые инструменты, кредитные банковские продукты.
- 34 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 35 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 36 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Уметь:

- У1 - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи;
- У2 - презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности.
- У3 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- У4 - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- У5 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- У6 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- У7 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- У8 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- У9 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- У10 - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

У11 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

У12 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У13 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Иметь практический опыт:

ПО1 - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

6.1.3. Формы контроля и оценки результатов освоения

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и уровня владений формирующихся компетенций в рамках освоения дисциплины. В соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривается входной, текущий, периодический и итоговый контроль результатов освоения.

6.1.4. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, владений (или опыта деятельности), в процессе освоения дисциплины (модуля, практики), характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Примерные (типовые) тестовые задания

«Экономическая сущность налогов»

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

«Налоговая система и принципы ее построения»

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

2. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

3. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов.

5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

7. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России;
- б) Минфина России;
- в) МВД России.

8. К правам налоговых органов относится:

а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

9. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

11. К правам налоговых органов относится:
- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
12. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:
- а) две;
 - б) пять;
 - в) три?
13. Субъектом налогового контроля являются:
- а) налогоплательщики;
 - б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - в) налоговые органы.
14. Объектом налогового контроля являются:
- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - б) налоговые органы;
 - в) налогоплательщики.
15. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- а) по месту жительства;
 - б) по местонахождению организации;
 - в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
16. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- а) четырнадцати дней;
 - б) десяти дней;
 - в) пяти дней.
17. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- а) пяти дней;
 - б) одного месяца;
 - в) десяти дней.
18. Камеральная налоговая проверка — это:
- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
19. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- а) одного месяца;
 - б) двух месяцев;
 - в) трех месяцев?
20. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:
- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год?
21. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) по местонахождению налогоплательщика;
 - б) по местонахождению налогового органа;
 - в) по выбору налогоплательщика.

22. Налогоплательщик не освобождается от ответственности занесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

23. Сколько способов представления налоговой декларации визнаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

24. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

25. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

- а) ликвидация организации;
- б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
- в) по решению налогового органа?

26. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:

- а) пять месяцев;
- б) два месяца;
- в) три месяца?

27. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
- б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
- в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?

28. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

29. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

30. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

31. Налоговое правонарушение — это:

а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;

б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;

в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

32. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 10 МРОТ;
- в) 50 руб. за каждый не представленный документ.

33. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога;
- в) 500 руб.

34. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с го лет.

35. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:

- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.

36. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 5000 руб.

37. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:

- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.

38. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 20 000 руб.;
- б) 5000 руб.;
- в) 10000 руб.

39. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения по решению налогового инспектора предусмотрено налоговым законодательством:

- а) Российской Федерации;
- б) Казахстана;
- в) Франции.

40. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взывание штрафа в размере:

- а) 10 000 руб.;
- б) 40 000 руб.;
- в) 5000 руб.

Классификация налогов»

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) к федеральному;

- в) к региональному?
2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
- а) к закрепленному налогу;
 - б) к регулирующему налогу;
 - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
- а) федеральные, региональные и местные;
 - б) общие и специальные;
 - в) прямые и косвенные?
4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
- а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.
5. Земельный налог:
- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
- а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные?
8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
- а) закрепленному;
 - б) регулирующему;
 - в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?
- 9- К специальным налогам относятся:
- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы и имущество физических лиц;
 - в) транспортный налог, единый социальный налог.
10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:
- а) прямые и косвенные;
 - б) общие и специальные;
 - в) закрепленные и регулирующие?

«Налог на добавленную стоимость»

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица, граждане.
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3- По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:

а) разница между полученным и уплаченным НДС;

б) сумма НДС, полученная от покупателей;

в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:

а) при удержании НДС налоговыми агентами;

б) при использовании освобождения от уплаты НДС;

в) при применении льгот по НДС.

9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

в) плательщиком признается получившая сторона.

10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) продуктов питания;

б) строительных материалов;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

11. По НДС установлены следующие ставки:

а) 0, 10, 1%;

б) 0, 10, 18%;

в) 0, 18, 20%.

12. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

13- Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;

б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;

в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

14- Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- а) покупатели являются плательщиками НДС;
- б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
- в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

«Акцизы»

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;

- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

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

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

«Налог на прибыль организаций»

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.

3. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
 б) только нелинейным;
 в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. $K=(1: n) \times 100\%$:
 а) норма амортизации при линейном методе;
 б) норма амортизации при нелинейном методе;
 в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
 а) 2% суммы налога на прибыль;
 б) 18% суммы налога на прибыль;
 в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 а) календарный месяц;
 б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
 а) 1% выручки;
 б) 4% фонда оплаты труда;
 в) 10% выручки.
12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
 а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
 б) к внереализационным расходам;
 в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
 а) принимаются в размере фактических расходов;
 б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
 в) не принимаются в расходы.
14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
 а) 3 млн. руб.;
 б) 5 млн. руб.;
 в) 1 млн. руб.
15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
 а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
 б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
 в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
 а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
 б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
 в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.
17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
 а) 24, 20, 15, 10, 6%;
 б) 24, 18, 15, 0%;
 в) 20, 9, 10, 15%.
18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
 а) все организации;

б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;

в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

а) до 10-го числа каждого месяца;

б) до 15-го числа каждого месяца;

в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

«Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;

в) являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

а) граждане РФ;

б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по средней ставке;

в) по каждому виду доходов в отдельности.

4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу;

в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;

б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, получающие выигрыши;
- в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

- а) только граждан РФ;
- б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только иностранных граждан.

15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

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

16. Система ставок по НДФЛ:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная.

17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:

- а) подлежит налогообложению;
- б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- в) не подлежит налогообложению.

18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:

а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более $2/3$ ставки рефинансирования Банка России;

б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее $2/3$ ставки рефинансирования Банка России;

в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны $2/3$ ставки рефинансирования Банка России.

19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;

б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;

в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.

20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:

а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;

б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;

в) в размере фактических затрат.

21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

а) два раза;

б) четыре раза;

в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

а) 9%;

б) 30%;

в) 35%?

«Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда.

3. Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

а) федеральным законом;

б) законами субъектов РФ;

в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

а) уменьшены не более чем в пять раз;

- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 Дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля.

12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

«Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов?

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) список налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

«Земельный налог»

1. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9. Какие категории граждан имеют льготы по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;
- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
- в) участники Великой Отечественной войны?

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Примерные (типовые) практические задания для проведения текущего контроля

Задание 1.

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

Задание 2.

Выберите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств.

Задание 3.

Поясните, что подразумевает введение нового налога.

Задание 4.

В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 40 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

Задание 5.

Налогоплательщик, юридическое лицо перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение.

Задание 6.

По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

Задание 7.

Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 8.

Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Примерные (типовые) практические задачи для проведения текущего контроля

Задача 1.

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.

Задача 2

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задача 3

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 2011г. составила 767 000 руб. (в т.ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т.ч. НДС), за март – 708 000 руб. (в т.ч. НДС). Ставка НДС – 18%. Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2011г.

Задача 4

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в РФ.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в РФ.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 5.

Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы.

НАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности НАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль. Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. НАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году НАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Определите, может ли НАО «Звезда» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2019 г. (в I, II, III кварталах).

Задача 6

Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2019 года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб. При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у.е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у.е., на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т.ч. НДС 21 600 руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т.ч. НДС 21 960 руб.

На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т.ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т.ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т.ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т.ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т.ч. НДС 12600 руб.

Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за отчетный период – 5 000 руб.

Задача 7

В 2018 г. ПАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сковородкину следующие доходы:

- зарплату 800 000 руб.;

- премию за год 1 000 000 руб.

Кроме того, Михаил получил от ПАО:

- материальную помощь 500 000 руб.;

- подарки 300 000 руб.;

- возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320000 руб.

Компания также оплатила Сковородкину:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;

- талоны на питание 60 000 руб.;

- путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;

- офисную одежду (костюм D&G) 18 000 руб.;

- отдых в Турции 21 000 руб.;

- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Сквородкина 500 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.

Определите налогооблагаемый доход господина Сквородкина, а также сумму НДФЛ.

Задача 8

Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.).

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленными НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

Задача 9.

В 2012 г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

- садовый домик за 1 200 000 руб.;
- гараж за 300 000 руб.;
- земельный участок за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2006г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был подарен Дмитрию его отцом в 2009г. Земельный участок был приобретен Донским в 2003 г. за 200 000 руб.

В 2010г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка.

Проценты, уплаченные по кредиту в 2010г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2010г. 400 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход Донского в 2012г.

2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2013 г. и последующие годы.

3. Какие действия должен предпринять Донской, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры?

Задача 10.

Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности.

Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Задача 11.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — алкогольная продукция:

таможенная стоимость товара — 4720 дол. США;

ставка ввозной таможенной пошлины— 100%, но не менее 1,5 евро за 1 л;

количество товара — 3200 л;
 страна происхождения — Голландия.

Курс евро — 35,95 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,85 руб. за 1 дол. США. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 12.

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства — 320 000 руб., материалы — 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;

30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 30 000 руб., остаточная стоимость — 25 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы. Заполните декларацию по налогу на имущество организаций и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Задача 13.

На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателя 105 л.с. и 120 л.с. В июне 2012 г. автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности на право владения другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

Задача 14.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября.

Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.

Задача 15.

Организация занимается реализацией бумажной продукции.

Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16 800 000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

С.Н. Ковальчук - 10%;

коллектив предприятия — 43%;

бумажный комбинат «Восход» — 17%;

транспортная организация «Старт» — 30%. Численность работников — 45 человек;

Остаточная стоимость амортизируемого имущества — 2 300 000 руб. Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

Задача 16.

Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками.

В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила в 1-ом месяце 3 человека, во 2-м и 3-м — 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 кв. м, зала обслуживания клиентов — 50 кв. м.

На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческим персоналом.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. Используйте при расчете корректирующие коэффициенты, действующие по месту вашего проживания.

расходы на продажу составили 85 000 руб.;

выручка от оптовой торговли равна 980 000 руб. при покупной стоимости товаров в 625000 руб.;

выручка от розничной торговли составила 260 000 руб. при покупной стоимости в 170000 руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. К₂ равен 0,9.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход и налог на прибыль по оптовой торговле.

Задача 17.

Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2012 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 2 740 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 22 000 руб.

Кроме этого, приобретено две холодильных камеры стоимостью 97 000 руб. каждая, из них только одна введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Примерные (типовые) вопросы для подготовки к экзамену

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 налоговых органов.
9. Обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
11. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
12. Налоговые агенты, их права и обязанности.
13. Камеральные проверки.
14. Выездные налоговые проверки.
15. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности.
16. Обстоятельства, исключаящие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
17. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
18. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
19. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

20. НДС, плательщики и объекты налогообложения.
21. Ставки по налогу на добавленную стоимость.
22. Порядок исчисления и уплаты НДС.
23. Акцизы: плательщики и объекты.
24. Подакцизные товары.
25. Налоговая база при расчете акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению.
26. Налоговый период, порядок расчета и уплаты акцизов.
27. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения.
28. Налоговая база при НДФЛ, порядок расчета.
29. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
30. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
31. Социальные вычеты при НДФЛ, порядок предоставления.
32. Имущественные вычеты при НДФЛ, порядок расчета и получения.
33. Профессиональные вычеты при НДФЛ для отдельных категорий налогоплательщиков
34. Ставки НДФЛ, порядок их применения.
35. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объекты налогообложения.
36. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета.
37. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
38. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
39. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
40. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: основные элементы налога.
41. Водный налог: основные элементы налога.
42. Государственная пошлина, ее виды.
43. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога.
44. Транспортный налог: плательщики, объекты, налоговая база.
45. Транспортный налог: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
46. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
47. Льготы при налогообложении имущества организаций.
48. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
49. Льготы при уплате земельного налога.
50. Единый сельскохозяйственный налог: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
51. Единый сельскохозяйственный налог: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
52. Упрощенная система налогообложения: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
53. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
54. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
55. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
56. Патентная система налогообложения.

Примерные (типовые) практические задачи для экзамена:

Задача 1.

Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед. Ставка транспортного налога – 17 руб. Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 2.

Определите налог на прибыль

Дано:

Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

Задача 3.

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

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь-декабрь.

Задача 4.

Определите налог на доходы физических лиц.

Дано:

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

Задача 5.

Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов с 1 октября по 31 декабря:

1. Минтай — 420 тонн.
2. Крабы-200 тонн.
3. Камбала — 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава объектов водных биологических ресурсов, на что имеется разрешение соответствующего органа исполнительной власти.
4. Треска — 800 тонн, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителей коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Ставки сбора за одну тонну:

1. Минтай - 2000 руб.
2. Краб - 40 000 руб.
3. Камбала - 200 руб.
4. Треска - 3000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Определить суммы разового платежа и регулярных платежей сбора по установленным срокам уплаты.

Задача 6.

Организация реализовала алкогольную продукцию с содержанием спирта 42 % - 3500 литров. Ставка акциза за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в продукции, - 146 руб. определить сумму акциза по реализованной продукции.

Задача 7.

Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

за январь — 15000 руб.;

за февраль — 16000 руб.;

за март — 15500 руб.;

за апрель — 15200 руб.;

за период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 460 000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача 8.

Гражданин Марков Е.В., принимавший участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок в размере 6000 руб. и имеет двух детей в возрасте 12 и 20 лет, старший является студентом дневной формы обучения. В отчетном периоде Марковым Е.В. была приобретена в собственность квартира стоимостью 380 000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан за налоговый период, и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача 9.

ООО «Восток» производило лов рыбы в течение трех месяцев в водах Азово-Черноморского бассейна. Объем улова составил: кефаль — 20 т, хамса — 15 т, килька — 22 т, что соответствует количеству, указанному в полученной лицензии. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Задача 10.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — апельсины:

количество товара — 10 500 кг;

ставка ввозной таможенной пошлины — 0,2 евро за 1 кг;

таможенная стоимость товара — 6300 дол. США;

страна происхождения — Египет.

Курс евро — 35,61 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,77 руб. за 1 дол. США.

Исчислите ввозную таможенную пошлину, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.

Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По местонахождению представительства первоначальная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01, на 1 января налогового периода составила 10 485 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 1 765 000 руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 000 руб. Кроме этого, на балансе организации числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 600 000 руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества 40 месяцев. Для начисления величины износа применяется линейный метод. Ставка налога на имущество организаций равна 2,2%. 20 марта организация приобрела имущество на территории другого субъекта РФ стоимостью 500 000 руб., норма амортизации 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый период. Укажите установленные в вашем регионе сроки уплаты налога.

Задача 12.

Фермерское хозяйство «Восток» за 2013 г. реализовало продукцию на 7340000 руб. Расходы составили 5820000 руб., в том числе на командирование руководителя хозяйства в Венгрию на сельскохозяйственную выставку — 32900 руб. Численность работников хозяйства — 7 человек. Главой фермерского хозяйства выплачены доходы работникам в денежном выражении в размере 720000 руб. и в натуральном выражении — 14 т зерна по стоимости 1800 руб. за тонну и 21 ц подсолнечника по стоимости 500 руб. за центнер. Рыночная цена зерна — 2200 руб. за тонну, подсолнечника — 720 руб. за центнер.

Исчислите суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет.

Задача 13.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 14.

Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует торговое место. За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

6.2. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоги и налогообложение»

Дисциплина «Налоги и налогообложение» считается освоенной обучающимся, если он имеет положительные результаты входного, текущего, периодического и итогового контроля. Это означает, что обучающийся освоил необходимый уровень теоретических знаний в области аудиторской деятельности и получил достаточно практических навыков осуществления аудиторских процедур.

Для достижения вышеуказанного обучающийся должен соблюдать следующие правила, позволяющие освоить дисциплину на высоком уровне:

1. Начало освоения курса должно быть связано с изучением всех компонентов программы дисциплины «Налоги и налогообложение» с целью понимания его содержания и указаний, которые будут доведены до сведения обучающегося на первой лекции и первом практическом занятии. Это связано с

– установлением сроков и контроля выполнения индивидуального задания каждым обучающимся,

– критериями оценки текущей работы обучающегося (практических занятиях)

Перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий.

2. Каждая тема содержит лекционный материал, список литературы для самостоятельного изучения, вопросы и задания для подготовки к практическим занятиям. Необходимо заранее обеспечить себя этими материалами и литературой или доступом к ним.

3. Лекционный материал и указанные литературные источники по соответствующей теме необходимо изучить перед посещением соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает раскрытие актуальных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не содержания лекционного материала. Таким образом, для

понимания того, что будет сказано на лекции, необходимо получить базовые знания по теме, которые содержатся в лекционном материале.

При возникновении проблем с самостоятельным освоением аспектов темы или пониманием вопросов, рассмотренных во время лекции необходимо задать соответствующие вопросы преподавателю в специально отведенное для этого время на лекции или по электронной почте. Это необходимо сделать до практического занятия во избежание недоразумений при проведении контроля.

4. Практическое занятие, как правило, начинается с опроса по лекционному материалу темы и материалам указанных к теме литературных источников. В связи с этим подготовка к практическому занятию заключается в повторении лекционного материала и изучении вопросов предстоящего занятия.

При возникновении затруднений с пониманием материала занятия обучающийся должен обратиться с вопросом к преподавателю, ведущему практические занятия, для получения соответствующих разъяснений в отведенное для этого преподавателем время на занятии либо по электронной почте. В интересах обучающегося своевременно довести до сведения преподавателя информацию о своих затруднениях в освоении предмета и получить необходимые разъяснения, так как говорить об этом после получения низкой оценки при опросе не имеет смысла.

5. Подготовка к зачету является заключительным этапом изучения дисциплины. Зачет проводится в устной форме. Каждый билет содержит по два вопроса: один – теоретический, второй – практическое задание.

Содержание вопросов находится в доступном режиме с начала изучения дисциплины. В связи с этим целесообразно изучать вопросы не в период экзаменационной сессии непосредственно в дни перед зачетом, а по каждой теме вместе с подготовкой к соответствующему текущему занятию. Кроме того необходимо помнить, что часть вопросов (не более 10%) непосредственно перед зачетом может быть дополнена или изменена. В связи с этим целесообразно изучать не только вопросы, выносимые на зачет, но и иные вопросы, рассматриваемые на лекциях и занятиях.

Методические указания по подготовке к сдаче зачета

Зачет является итоговой формой контроля знаний обучающегося, способом оценки результатов его учебной деятельности. Основной целью зачета является проверка степени усвоения полученных обучающимся знаний и их системы.

Для успешной сдачи зачета необходимо продемонстрировать разумное сочетание знания и понимания учебного материала. На зачете проверяется не только механическое запоминание обучающимся изложенной информации, но и его способность её анализировать, с помощью чего объяснять, аргументировать и отстаивать свою позицию.

К зачету целесообразно готовиться с самого начала учебного цикла, поскольку только систематическая подготовка может обеспечить формирование у обучающегося качественных системных знаний.

При подготовке к зачету следует пользоваться комплексом различных источников - не только конспектами лекций, материалами по подготовке к семинарским занятиям, но также и учебной, научной, справочной литературой. Для иллюстрации новейших примеров того или иного явления можно использовать заслуживающие доверия средства массовой информации.

Наиболее распространённой ошибкой обучающихся является использование только одного учебного пособия в качестве единственного источника для подготовки к сдаче зачета. Даже если такой учебник написан коллективом авторов, он отражает только одну, в конечном счёте, субъективную точку зрения. Между тем, обучающийся (даже если он разделяет данное мнение) должен уметь строить свой ответ не на его пересказе, а с опорой на него, аргументируя при необходимости свой ответ, в том числе путём критики иных точек зрения.

Преподаватель вправе задать на зачете обучающемуся наводящие, уточняющие и дополнительные вопросы в рамках билета.

Основными критериями, которыми преподаватель руководствуется на зачете при оценке знаний, являются следующие:

- соответствие ответа обучающегося теме вопросов;
- умение строить ответ полно, но лаконично с акцентом на наиболее важных моментах;
- степень осведомлённости о научных и нормативных источниках;
- умение связывать теорию с практикой;
- приведение конкретных примеров, особенно, наиболее поздних;
- культура речи.

Рекомендации по проведению учебных занятий с обучающимися с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Для проведения контактной работы обучающихся с преподавателем АНПОО «ККУ» с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий определен набор электронных ресурсов и приложений, которые рекомендуются к использованию в образовательном процессе. Образовательный процесс осуществляется в соответствии с расписанием учебных занятий 2023/2024 учебного года, размещенным на официальном сайте колледжа.

Организация образовательного процесса осуществляется через личный кабинет на официальном сайте колледжа. Преподаватель в электронном журнале для соответствующей учебной группы указывает тему занятия. Прикрепляет учебные материалы, задания или ссылки на электронные ресурсы, необходимые для освоения темы, выполнения домашних заданий.

Алгоритм дистанционного взаимодействия:

1.1. Для обеспечения дистанционной связи с обучающимися преподаватель взаимодействует с обучающимися групп в электронной платформе Сферум, либо посредством корпоративной электронной почты (домен @kku39.ru).

1.2. В сформированных группах обучающихся на платформах (см. выше) преподаватель доводит до обучающихся информацию:

- об алгоритме размещения информации об учебных материалах и заданиях на электронных ресурсах колледжа.
- индивидуальный график консультирования обучающихся, в т.ч. дистанционном формате.

1.3. Обучающиеся выполняют задание, в соответствии с расписанием учебных занятий в формате ДО и предоставляют их в электронной форме на электронный ресурс.

1.4. Осуществление мониторинга выполнения учебного плана и посещаемости занятий происходит ежедневно преподавателем через электронные ресурсы.

Автономная некоммерческая профессиональная образовательная
организация

«Калининградский колледж управления»

Лист актуализации рабочей программы дисциплины¹

Специальность: 38.02.01 - «Экономика и бухгалтерский учет»

В целях актуализации образовательной программы с учетом появления новых учебников, учебных пособий и других учебно-методических материалов в рабочую программу внесены следующие изменения (дополнения):

1. п. 5.2 Лицензионное программное обеспечение - проведена актуализация лицензионного программного обеспечения.

2. п.7. Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины – проведена актуализация основной и дополнительной учебной литературы

Разработчик: *Шосталь О.В.*

17 апреля 2024 г.

Изменения (дополнения) в рабочую программу рассмотрены и утверждены на заседании учебно-методического совета, протокол № 66 от 18 апреля 2024 г.

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОПОП



Шосталь О.В.

Начальник отдела ОКО
18 апреля 2024 г.

М.П.



Перелева А.М.



¹ Лист актуализации сдается в электронном виде в Учебный отдел АНПО «ККУ»