ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сведения о сертификате ЭП
Сертификат: 1ea208e57bd5c15d3d0fdd330db1ae60
Владелец: Соколов Максим Александрович
Действителен: с 06.08.2026 по 30.10.2027

утверждено:
Ученым советом
Института сервисных технологий
Протокол № 24 от «16» января
2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

Квалификация: *бухгалтер*

год начала подготовки: 2025

Разработчики:

должность	ученая степень и звание, ФИО
преподаватель	***Баранова А.А.***

Рабочая программа согласована и одобрена руководителем ППССЗ:

должность	ученая степень и звание, ФИО
преподаватель	***Баранова А.А.***

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общая характеристика рабочей программы дисциплины

2 Структура и содержание учебной дисциплины

3 Методические указания по проведению практических занятий/лабораторных работ/семинаров, занятий в форме практической подготовки (при наличии), и самостоятельной работе

4 Фонд оценочных средств дисциплины

5 Условия реализации программы дисциплины

6 Информационное обеспечение реализации программы

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ «Налоги и налогообложение»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина является обязательной частью общепрофессионального цикла ОПОП СПО в соответствии с ФГОС 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии: ОК 03, ПК 1.3

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК,	Умения	Знания
ОК 03, ПК 1.3	- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	- содержание актуальной нормативно-правовой документации - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по налогообложению

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	**Объем в часах**
Максимальная учебная нагрузка (всего)	*90*

Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	*72*
в том числе:	
теоретическое обучение	*34*
практические занятия	*36*
курсовая работа (проект) (*если предусмотрено)*	-
консультации	*2*
Самостоятельная работа	*6*
Промежуточная аттестация в форме *Экзамена*	*12*

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2		4
Раздел 1.			
Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения	**Содержание учебного материала**	**8**	
	Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. Функции налогов. Принципы налогообложения. Состав и основы законодательства о налогах и сборах. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов	*4*	ОК 03, ПК 1.3
	В том числе практических и лабораторных занятий: **Практическое занятие №1**- Классификация налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы.	*4*	
Тема 1. 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	**Содержание учебного материала**	**12**	
	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.	*6*	
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №2**- Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	*6*	
	Самостоятельная работа обучающихся 1 Правовое регулирование изменения сроков	2	

	уплаты налогов и сборов в бюджет. Опыт зарубежных стран.		
Раздел 2.			
Тема 2.1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	**Содержание учебного материала**	**8**	
	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.	*4*	ОК 03, ПК 1.3
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №3** Расчет платежей по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов. Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога. Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога.	*4*	
	Самостоятельная работа обучающихся 2 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	
Раздел 3.			
Тема 3.1. Налоговый контроль	**Содержание учебного материала**	**8**	
	Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки.	*4*	ОК 03, ПК 1.3
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №4-** Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.	*4*	

	Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений		
	Самостоятельная работа обучающихся 3 Подготовка докладов на тему: Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. 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.	2	
Тема 3.2. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	**Содержание учебного материала**	**8**	ОК 03, ПК 1.3
	Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.	*4*	
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №5 -** Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	*4*	
Тема 3.3. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	**Содержание учебного материала**	**12**	
	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.	*6*	
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №6** Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость. 2. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций. 3. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц. Заполнение платежных поручений для перечисления федеральных, региональных, местных налогов, страховых взносов	*6*	

Тема 3.4 Специальные налоговые режимы	**Содержание учебного материала**	**4**	
	Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.	*2*	
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №7** Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения.	*2*	
Тема 3.5 Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций.	**Содержание учебного материала**	**4**	
	Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций.	*2*	
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №8** Решение ситуационных задач по налогообложению некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций.	*2*	
Тема 3.6. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.	**Содержание учебного материала**	**6**	
	Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.	*2*	
	В том числе практических и лабораторных занятий **Практическое занятие №9** Решение ситуационных задач по налогообложению индивидуальных предпринимателей.	*4*	
Консультации		***2***	
Промежуточная аттестация – Экзамен		***12***	
Всего:		**90**	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:
1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. Методические указания по проведению практических занятий/лабораторных работ/семинаров, занятий в форме практической подготовки (при наличии), и самостоятельной работе

Выполнения практической работы студенты производят в устном и письменном виде. При выполнении работы в письменном виде, отчет предоставляется преподавателю, ведущему данный предмет, в электронном и печатном виде.

Видами практических занятий по курсу являются:

- Семинар
- Решение ситуационных задач
- Анализ проблемных и деловых ситуаций
- Разработка документов

3.1. Тематика и содержание практических занятий

Практическое занятие 1

Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения

Содержание: Классификация налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы.

Практическое занятие 2

Тема 1. 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Содержание: Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Практическое занятие 3

Тема 2.1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Содержание: Расчет платежей по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов. Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога.

Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога.

Практическое занятие 4

Тема 3.1.

Налоговый контроль

Содержание: Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок.

Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений

Практическое занятие 5

Тема 3.2. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате

налогов и сборов
Содержание: Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

Практическое занятие 6
Тема 3.3. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации
Содержание: Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц. Заполнение платежных поручений для перечисления федеральных, региональных, местных налогов, страховых взносов
Практическое занятие 7
Тема 3.4 Специальные налоговые режимы
Содержание: Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения.
Практическое занятие 8
Тема 3.5 Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций.
Содержание: Решение ситуационных задач по налогообложению некоммерческих организаций.
Особенности налогообложения иностранных организаций.
Практическое занятие 9
Тема 3.6. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
Содержание: Решение ситуационных задач по налогообложению индивидуальных предпринимателей.

3.2. Тематика и содержание самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся подразумевает получение и закрепление программы по пройденным темам самостоятельно.

При выполнении самостоятельной работы студентам следует воспользоваться основной и дополнительной литературой и осуществить поиск информации в сети интернет.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем) позволит обучающимся закрепить полученную информацию.

Самостоятельная работа может выполняться студентами в виде реферативных работ.

Тема 1. 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Содержание:

Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Опыт зарубежных стран.

Тема 2.1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства
Содержание:

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.

Тема 3.1.
Налоговый контроль
Содержание:

Подготовка докладов на тему:
Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок.
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.

4. Фонд оценочных средств дисциплины

4.1. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Формы промежуточной аттестации по семестрам:

№ семестра	Форма контроля
5	Экзамен

В результате промежуточной аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также формирования компетенций:

Результаты обучения: умения, знания	**Показатели оценки результата**	**Форма контроля и оценивания**

Уметь: - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	- умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности - умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - умеет составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Текущий контроль в форме: - тестирования; решение ситуационных задач,
Знать: - содержание актуальной нормативно-правовой документации - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по налогообложению	- знает содержание актуальной нормативно-правовой документации; - знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по налогообложению	Текущий контроль в форме: - тестирования; решение ситуационных задач,

Формируемые компетенции:

Код формируемой	**Наименование компетенции**

компетенции	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов

4.2. Методика применения контрольно-измерительных материалов

Контроль знаний обучающихся включает:

Текущий контроль в форме тестирования, решение ситуационных задач.

Промежуточную аттестацию в форме экзамена

4.3. Контрольно-измерительные материалы включают:

4.3.1. Типовые задания для оценки знаний и умений текущего контроля

Контроль и оценка результатов освоения темы осуществляется преподавателем в процессе выполнения обучающимися тестирования, решение ситуационных задач.

Проверяемые компетенции ПК 1.3, ОК 03.

Примеры ситуационных задач

Задача 1: Расчет НДФЛ

Условие:
Работник получил зарплату в размере 45 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ, если стандартный налоговый вычет на одного ребенка составляет 1 400 рублей.

Задача 2: Расчет НДС

Условие:
Организация продала товар на сумму 236 000 рублей (включая НДС). Рассчитайте сумму НДС.

Задача 3: Расчет налога на прибыль

Условие:
Организация получила доход в размере 1 500 000 рублей и понесла расходы в размере 900 000 рублей. Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 4: Расчет транспортного налога

Условие:
Физическое лицо владеет автомобилем мощностью 150 л.с. Ставка налога составляет 5 рублей за 1 л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 5: Расчет налога на имущество организаций

Условие:
Организация имеет имущество с кадастровой стоимостью 10 000 000 рублей. Ставка налога составляет 2%. Рассчитайте сумму налога на имущество.

Задача 6: Расчет страховых взносов

Условие:
Организация начислила зарплату работнику в размере 50 000 рублей. Рассчитайте сумму страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС).

Задача 7: Расчет земельного налога

Условие:
Физическое лицо владеет земельным участком с кадастровой стоимостью 1 200 000 рублей. Ставка налога составляет 0,3%. Рассчитайте сумму земельного налога.

Задача 8: Расчет УСН (доходы)
Условие:
Организация применяет УСН "доходы" с ставкой 6%. За год доход составил 2 000 000 рублей. Рассчитайте сумму налога.

Задача 9: Расчет УСН (доходы минус расходы)

Условие:
Организация применяет УСН "доходы минус расходы" с ставкой 15%. За год доходы составили 3 000 000 рублей, расходы — 2 000 000 рублей. Рассчитайте сумму налога.
Задача 10: Расчет НДС к возмещению

Условие:
Организация за квартал уплатила НДС в размере 50 000 рублей и начислила НДС к уплате в размере 30 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС к возмещению.

1. Рассмотреть проблему пополнения доходной части бюджета различных уровней. Каждый студент предлагает ввести новый налог для пополнения бюджета, обосновывает его актуальность, разрабатывает элементы нового налога, анализирует влияние на экономику государства. Придумать новый налог города, региона и его презентовать.

2. Рассмотреть проблему современной налоговой системы, выявить достоинства и недостатки, предложить оптимальную налоговую систему, обеспечивающую баланс интересов трех сторон: законодателей, предпринимателей и населения.

3. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, исходя из следующих условий. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за отгруженную в предыдущем налоговом периоде продукцию 569 100 руб., отгружено товаров покупателям на сумму 780 200 руб., оплачено и принято к учету товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на сумму 464 900 руб., в том числе на сумму 128 000 руб. от организации, применяющей УСН, списана в связи с истечением срока исковой давности просроченная дебиторская задолженность в сумме 282 000 руб.

4. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, исходя из следующих условий. Выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС) - 40 000 тыс.руб., выручка по операциям, не облагаемым НДС, - 105 000 тыс.руб., сумма НДС, уплаченная поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в деятельности предприятия - 5 400 тыс.руб.

5. ООО «АлкоПлюс» реализовало 200 000 л. натуральных виноградных вин с содержанием спирта 12 %. Определить сумму акциза.

6. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций: натурального вина - 25 тыс.л., алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс.л. Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс.л, оплачен он полностью.

7. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь - 3000 руб.;
- февраль – 40 000 руб.;
- март – 45 000 руб.;
- апрель – 42 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 22 лет, который является студентом дневной формы обучения. Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

8. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Рассчитать суммы уплачиваемого налога на доходы физических лиц с применением различных налоговых вычетов, заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ. Исходные данные: в качестве налогоплательщика выступает Скрыльникова Лариса Владимировна.

Таблица 1 – Реквизиты налогоплательщика

Ф.И.О. налогоплательщика	Скрыльникова Лариса Владимировна
ИНН	254304853001
Место и дата рождения	Приморский край, г.Владивосток, 16.08.1977 г.
Адрес места жительства	Приморский край, г.Владивосток, ул.Чапаева, д.53, кв.1
Основное место работы	ООО «ВладАйс»
Занимаемая должность	Менеджер по продажам
Документ, удостоверяющий личность	Паспорт: серия-0504, номер-914543, выдан УФМС России по ПК в Советском районе гор. Владивостока, код подразделения – 250-006.

В 2021 году Л.В. Скрыльникова получила доход от ООО «ВладАйс» в размере 258 000 рублей. Данные доходы она подтверждает справкой формы 2-НДФЛ, форма справки указана в приложении Б. У налогоплательщицы на иждивении находится ребенок в возрасте до 18 лет. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов, и полностью перечислен в бюджет.

Таблица 2– Реквизиты Общества с ограниченной ответственностью «ВладАйс»

Наименование полное	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВладАйс»
Наименование сокращенное	ООО « ВладАйс»
Вид деятельности	Оптовая торговля молочной продукции
ИНН / КПП	2543049698/ 254301001
Юридический адрес	690024, г.Владивосток, ул.Успенского, д.58., зарегистрирована 13.08.2002 г. в Советском районе гор.Вл-к
Фактический адрес	690024, г Владивосток, ул Успенского, д 58.
Телефон	452125
ОГРН	1022502117780
ОКПО	49847222
ОКТМО	05401000000

В 2021 году Лариса Владимировна приобрела 3-х комнатную квартиру под ипотеку общей стоимостью 6400 000 рублей. Из этой суммы оплачивается за счет кредита – 3400 000 рублей. Кредит был выдан Приморским отделением Сбербанка России №8635. Срок кредита – 12 лет. Итоговая сумма процентов по кредиту - 2040 000 рублей.

Задание:

1) Заполните титульный лист декларации на основании приведенных данных.
2) Заполните 1 раздел декларации. Для этого необходимо рассчитать общую сумму доходов, подлежащую налогообложению по ставке 13%, а также сумму налога, удержанную у источника выплаты дохода.
3) Заполните 6 раздел декларации.
4) Заполните Лист А декларации.
5) Рассчитайте стандартные налоговые вычеты и заполните Лист Ж1 декларации.

Для заполнения Листа И декларации по форме 3-НДФЛ необходимо рассчитать сумму имущественного налогового вычета.

9. Определите размер налога на прибыль на основании следующих данных. Учетной политикой организации для целей налогообложения прибыли предусмотрен кассовый метод. В отчетном периоде поступила на расчетный счет выручка в размере 357 800 руб., отгружено покупателям продукции на сумму 142 500 руб. Расходы по производству продукции составили всего 338 000 руб., в том числе оплачены и документально подтверждены – 98 300 руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет предстоящей поставки товара в сумме 86 000 руб., а также задаток в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору в размере 29 000 руб. Организация оплатила и приняла к учету станок стоимостью 250 000 руб.

10. Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций.

Целью является получение практических навыков по расчету налога на прибыль организаций и заполнению декларации по налогу на прибыль организаций на примере ООО «Владлинк» за 2013 год. «Владлинк» - один из крупнейших Интернет и ТВ

провайдеров города Владивосток. Компания занимает уверенную позицию на рынке телекоммуникационных услуг. «Владлинк» применяет общий режим налогообложения. Реквизиты ООО «Владлинк» для заполнения декларации по налогу на прибыль организаций представлены в таблице 1.

Таблица 1- Реквизиты ООО «Владлинк»

Полное наименование предприятия в соответствии с учредительными документами	Общество с ограниченной ответственностью «Владлинк»
Юридический адрес в соответствии с учредительными документами	690022, г.Владивосток, ул.Кирова 101, оф.19
Фактический адрес	690022, г.Владивосток, ул.Кирова 101, оф.19
ИНН/КПП	2536118512/253901001
Телефон/ Факс	8(423)2404161
Генеральный директор	Кривец Сергей Сергеевич
Главный бухгалтер	Сахарова Анна Ивановна
ОГРН	1032501277270
Код организации ОКПО	03225981
Код ИФНС	2543
Свидетельство о государственной регистрации организации	№002512594 ИФНС по Советскому району г. Владивосток от 10.09. 2009
ОКВЭД	64.20.1
Расчетный счет	40702810100060000410
ОКАТО	05701000001
КБК налога на прибыль организаций в федеральный бюджет в бюджет субъекта РФ	 18210101011011000110 18210101012021000110

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли ООО «Владлинк» определяет по методу начисления. Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются, так как в соответствии со статьей 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Таблица 2 – Исходные данные для выполнения:

ООО «Владлинк» за 2021 год

Показатели	Сумма, рублей
Расходы, связанные с производством и реализацией из них: прямые косвенные	14200000 11360000 2840000
Внереализационные расходы	152300
Доходы от реализации	33500000
Внереализационные доходы	327000
Сумма начисленных авансовых платежей за 9 месяцев 2021 г. из них:	3010000

в федеральный бюджет в бюджет субъекта РФ	301000 2709000

Задание:

Используя данные таблиц 1-2 необходимо заполнить:

1) годовую декларацию за 2021 год по налогу на прибыль организаций и исчислить сумму налога для уплаты в бюджет.

2) 1 Лист декларации по налогу на прибыль организаций.

3) приложение №2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам».

4) приложение №1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».

5) Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций».

6) Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

11. Налогоплательщик определяет физические потери 1 раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого медной руды (без учета потерь) - составила: в январе - 100 т.; в феврале - 120 т., в марте - 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за 1-й квартал равно 20 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды - 600 руб. за 1 тонну.

Задание:

Определите сумму налога на добычу полезного ископаемого за налоговые периоды.

12. Во 2-м квартале текущего года организация, находящаяся в ЗападноСибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 150 тыс. м3 из реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита, кроме того 30 тыс. м3 воды было использовано для водоснабжения населения.

Задание:

Определите сумму водного налога и срок внесения его в бюджет.

13. Котельная забрала в январе текущего года из озера на технологические нужды 350 тыс. м3 воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 тыс. м3 при лимите 100 тыс. м3. Ставки платы: - за 1 тыс. м3 - 58 рублей, - за сброс сточных вод - 7 рублей.

Задание:

Определите общую сумму платы за пользование водными объектами, подлежащую взносу в бюджет и сроки её уплаты.

14. ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль - 220т, хамса - 115т, килька 222т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%.

Задание:

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

15. Рыбохозяйственная организация получила лицензию сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска - 25 тыс.т., камбала - 120 тыс.т.,

пикша - 85 тыс.т., морской окунь - 72 тыс.т. Организация является поселкообразующей.

Задание:

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

16. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс.руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых - инвалид 2-й группы.

Задание:

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

17. АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа», составляет 30 000 руб. в месяц.

Задание:

Рассчитать сумму налога, подлежащую зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС»

18. В декабре 2013г. у ООО «Корнет» был угнан легковой автомобиль. ООО «Корнет» заявило в полицию об угоне автомобиля и получило справку, подтверждающую этот факт.

Задание:

Определить нужно ли компании платить транспортный налог с 01.01.2014 года?

19. ЗАО производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции. На ЗАО зарегистрированы следующие транспортные средства: Комбайн 200л.с, два сельхоз.трактора 160 л.с. каждый, грузовой автомобиль ЗИЛ 280л.с., легковой автомобиль 140 л.с., который с 15 февраля в розыске (подтверждено документально соответствующим органом). Моторная лодка 12 л.с. была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Задание:

Рассчитать сумму транспортного налога на текущий год.

20. Бюджетная организация не освобождена от уплаты налогов на имущество организации. Ставка налога 0,8%. Балансовая стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн.руб. Средний срок их полезного использования 8 месяцев.

Задание:

Определить сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

21. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 кв.м., зал для игры в бильярд - четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Задание:

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируете суммы налога.

22. Организация приобрела земельный участок для строительства жилого дома на шесть квартир. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 12 января 2021 года. Договор о подготовке проектной документации был заключен 1 марта 2021 года. 29 декабря 2023 года организация зарегистрировала право собственности на дом. Кадастровая стоимость земельного участка, на котором осуществлялось строительство, составляет 1 500 000 руб. Ставка налога, установленная для данной категории земли местным законодательством, составляет 0,3 процента. Поскольку земельный участок приобретен для жилищного строительства, земельный налог рассчитывается по двойной налоговой ставке.

Задание:

Определите, как организации рассчитать земельный налог с земли приобретенной под строительство, если проектирование, строительство и государственная регистрация прав на построенный объект завершились до истечения трехлетнего срока?

23. Гражданин Н.И.Миронов имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м. инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв.м. инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 кв.м. инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Задание:

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

24. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс.руб. Расходы составили 6650 тыс.руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни - 10 тыс.руб., премии ко дню профессионального праздника 35 тыс.руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс.руб.

Задание:

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

25. Рассчитайте сумму налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.

26. ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции 300 000 руб., доход от других видов деятельности 200 000 руб.

Задание:

Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

27. В отчетном периоде было добыто 800 тыс.тонн нефти на сумму 175 млн. 200 тыс. долл. (219 долл. за 1 т.). Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 89 млн. 518 тыс.долл. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 25 млн. 563 тыс.долл., из которых 22 млн. 325 тыс. 500 долл. - возмещаемые расходы, 34 млн. 920,6 долл. сумма уплаченного налога на добычу полезных ископаемых, а остальные 3 млн. 202 тыс. 579,37 долл. относятся на уменьшение налоговой базы по

налогу на прибыль организации. Соглашение о разделе продукции установлено значение предельного уровня компенсационной продукции равная 75%. Доля прибыльной продукции инвестора - 30%.

Задание:

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в бюджет.

Примерные тестовые задания:

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 истечение которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

8Обязанность уплатить налог возникает если:

А. установлены налоговая ставка и налоговый период

Б. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы

установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

В. основой функционирования налоговой системы РФ является:

9 бюджетный кодекс РФ

А. таможенный кодекс РФ

Б. налоговый кодекс РФ

10. 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.

4.3.2. Типовые задания для оценки знаний и умений промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1.Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.
2.Функции налогов.
3.Классификация налогов и сборов.
4.Принципы налогообложения.
5.Основы формирования налоговой системы государства.
6.Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
7.Основные и дополнительные элементы налога.
8.Порядок введения налогов на территории Российской Федерации.
9.Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
10.Участники налоговых отношений, их характеристика.
11.Состав и структура налоговых органов.
12.Права и обязанности, ответственность участников налоговых отношений.
13.Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика.
14.Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
15.Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
16.Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
17.Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
18.Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения.
19.Налог на добавленную стоимость, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
20.Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
21.Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
22.Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
23.Акцизы, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.

24.Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
25.Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
26.Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
27.Налог на доходы физических лиц, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
28.Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
29.Стандартные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
30.Социальные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
31.Имущественные налоговые вычеты, особенности предоставления физическим лицам.
32.Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
33.Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения.
34.Налог на добычу полезных ископаемых, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
35.Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
36.Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
37.Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

4.4. Критерии и показатели оценивания

Для текущего контроля

Оценка	Форма контроля	Критерии оценивания	Показатели оценивания
«5»	решение ситуационных задач	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи

«4»	решение ситуационных задач	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи
«3»	решение ситуационных задач	Полнота, последовательность и логичность ответа	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи
«2»	решение ситуационных задач	Полнота, последовательность и логичность ответа	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

Критерии оценивания ответа студента на тест

Оценка «отлично»	Выставляется студенту, если задание выполнено на 91-100%
Оценка «хорошо»	выставляется студенту, если задание выполнено на 81-90%
Оценка «удовлетвори тельно»	выставляется студенту, если задание выполнено на 70-80%
Оценка	выставляется студенту, если задания выполнено менее чем на 70%

«неудовлетворительно»	

Для промежуточной аттестации

Оценка	Форма контроля	Критерии оценивания	Показатели оценивания
«5»	Экзамен (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи
«4»	Экзамен (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи
«3»	Экзамен (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с

			выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи
«2»	Экзамен (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

5. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:
кабинет Общепрофессиональных дисциплин и МДК.
Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя; учебная доска.

6. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендованные ФУМО, для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда образовательной организацией выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных изданий и электронных изданий в качестве основного, при этом список, может быть дополнен новыми изданиями.

6.1. Основные печатные издания

1. Налоги и налогообложение (с изменениями на 01.01.2026) : учебник / А. С. Адвокатова, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2026. — 329 с. — ISBN 978-5-406-15811-1. — URL: https://book.ru/book/961236

6.2. Основные электронные издания

1. http://www. nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
2. http://www.rsl.ru/ Российская государственная библиотека
3. http://www.nlr.ru/ Российская национальная библиотека

6.3. Дополнительные источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).

6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)

7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)