МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

Профессионально-педагогический колледж

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Профессионально-педагогического
колледжа СГТУ имени Гагарина Ю.А.
_____ Т.И. Кузнецова
«__» _____ 2025 г.

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
# ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальность

**38.02.03 ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ЛОГИСТИКЕ**

Рабочая программа рассмотрена
на заседании цикловой методической комиссии
Экономических специальностей
протокол № 10 от «09» апреля 2025 г.
Председатель ЦМК _____ Т.Л. Ермак

Саратов 2025

Рабочая программа учебной дисциплины ОП 07. Налоги и налогообложение разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утверждённого приказом Министерства просвещения РФ № 257 от 21.04.2022.

Разработчик: Курдюкова Татьяна Ивановна, преподаватель высшей квалификационной категории ППК СГТУ имени Гагарина Ю.А.

## СОДЕРЖАНИЕ


1. **ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 3**
2. **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 5**
3. **УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 10**
4. **КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 13**

## 1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП 07. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ОП СПО – ППССЗ) в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

### 1.2. Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ

Дисциплина входит в профессиональный учебный цикл, в состав общепрофессиональных дисциплин.

### 1.3. Цели и требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Изучение дисциплины направлено на формирование общих компетенций, включающих в себя способность:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- сущность и структуру страховых;
- взносов в государственные внебюджетные фонды.

**1.4. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:**

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 58 часов, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 54 часа;
самостоятельная работа обучающихся: 4 часа.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Объем часов |
|---|---|
| **Максимальная учебная нагрузка (всего по программе дисциплины)** | **58** |
| консультации | **-** |
| промежуточная аттестация | **-** |
| **Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)** | **54** |
| в том числе: | |
| лекции, уроки | **34** |
| практические занятия | **20** |
| **Самостоятельная работа** | **4** |
| **Промежуточная аттестация в форме - Дифференцированного зачета** | |

## 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП 07. Налоги и налогообложение

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающегося, курсовая работа (проект) *(если предусмотрены)*, иные виды учебной работы в соответствии с учебным планом | Объем часов | Уровень освоения | Коды компетенций, формированию которых способствует элемент |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| | | | | |
| ***Раздел 1. Теоретические основы построения системы налогообложения*** | | **10** | | |
| **Тема 1.1.** Основы налогообложения | **Содержание учебного материала** | **4** | 1 | |
| | Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. | 2 | | |
| | Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов. Основные элементы налоговой системы. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах | 2 | | |
| **Тема 1.2.** Государственное регулирование налоговых правоотношений | **Содержание учебного материала** | **6** | | ОК 01-05, ОК 09 |
| | Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. | 2 | 1 | |
| | Налоговая декларация, ее форма и виды. Общие положения о налоговом контроле. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Налоговая тайна | 2 | | |
| | **Самостоятельная работа №1** Подготовка презентации в режиме MicrosoftOfficePowerPoint и реферата по направлениям темы 1.2. | 2 | 3 | |
| ***Раздел 2. Действующие налоги и сборы*** | | **26** | | |
| **Тема 2.1.** Налогообложение физических лиц | **Содержание учебного материала** | **12** | | ОК 01-05, ОК 09 |
| | Общие сведения о налогах, уплачиваемых физическими лицами: НДФЛ, в т.ч. налог на доход по вкладам, транспортный налог, земельный налог, налог на | 6 | 1 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | имущество. Налоговая нагрузка на физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация. | | | |
| | **Практическое занятие № 1**. Расчет налога на доходы физических лиц | 2 | 2 | |
| | **Практическое занятие № 2,3**. Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога. | 4 | | |
| **Тема 2.2.** Налогообложение юридических лиц | **Содержание учебного материала** | **14** | | |
| | Общие сведения о налогах, уплачиваемых юридическими лицами: налог на прибыль, НДС, акциз, водный налог, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог. Налоговая нагрузка на юридических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация. | 6 | 1 | |
| | **Практическое занятие № 4,5.** Расчет налога на прибыль | 4 | 2 | |
| | **Практическое занятие № 6.** Расчет акциза | 2 | | |
| | **Практическое занятие № 7.** Расчет налога на добавленную стоимость | 2 | | |
| ***Раздел 3. Специальные налоговые режимы*** | | **14** | | |
| **Тема 3.1.** Упрощенная система налогообложения (УСН) | **Содержание учебного материала** | **8** | | |
| | Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговая декларация. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. | 4 | 1 | |
| | **Практическое занятие № 8.** Расчет налога по упрощенной системе налогообложения | 2 | 2 | |
| | **Самостоятельная работа №2** Подготовить доклад и презентацию по теме: «Общий режим налогообложения» в режиме MicrosoftOfficePowerPoint | 2 | 3 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Тема 3.2.** Патентная система налогообложения | **Содержание учебного материала** | **6** | | |
| | Право применения патентной системы налогообложения и ее сущность. Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами налогообложения. Патент и срок его действия. Процедура постановки на учет. Налоговый период. Порядок расчета и оплаты налога. Утрата права на применение патентной системы налогообложения. Налоговый учет. Налоговая декларация | 4 | 1 | ОК 01-05, ОК 09 |
| | **Практическое занятие № 9.** Расчет налога по патентной системе налогообложения | 2 | 2 | |
| ***Раздел 4. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды*** | | **6** | | |
| **Тема 4.1**. Виды внебюджетных фондов РФ и обязательные страховые взносы | **Содержание учебного материала** | **6** | | |
| | Цели, функции и особенности финансирования Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования". Плательщики страховых взносов, объект обложения, база, тарифы, порядок исчисления и уплаты, права и обязанности плательщиков и органов контроля за уплатой страховых взносов | 4 | 1 | ОК 01-05, ОК 09 |
| | **Практическое занятие № 10.** Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. | 2 | 2 | |
| **Промежуточная аттестация - дифференцированный зачет** | | **2** | | |
| **Итого по дисциплине:** | | **58** | | |

## 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Реализация программы дисциплины требует наличия кабинета Бухгалтерского учета и налогообложения для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, в том числе групповых, индивидуальных, письменных, устных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оборудование:

- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель (столы, стулья по количеству обучающихся);
- доска ученическая.

Технические средства обучения:

- компьютер (ноутбук);
- мультимедийный проектор, экран.

Учебно-наглядные пособия: плакаты, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по рабочей программе дисциплины, в том числе, видео-аудио материалы, компьютерные презентации.

Компьютер имеет доступ к электронно-библиотечным системам, выход в глобальную сеть Интернет, оснащен лицензионным программным обеспечением.

### 3.2. Учебно-методическое обеспечение и информационное обеспечение реализации учебной дисциплины

**Нормативно-правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция).

**Основные учебные издания**

9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5- 534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469698

10. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROFобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/76995

11. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROFобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/91896

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

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

14. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — 230 (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469462

**Интернет-ресурсы**

15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/

16. Официальный сайт Пенсионного фонда России http://www.pfrf.ru/

17. Официальный сайт Фонда социального страхования http://fss.ru/

18. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования http://www.ffoms.ru/

19. Официальный сайт Федеральной службы государственной

20.Правовая система Консультант плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_40241/

**Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

21. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.

22. Методические указания для обучающихся по выполнению самостоятельных работ.

# 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

| Результаты обучения | Формы и методы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|
| ***Общие компетенции:***<br>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;<br>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;<br>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;<br>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;<br>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;<br>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.<br>В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:<br>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;<br>- понимать сущность и порядокрасчетов налогов;<br>- определять виды и порядок налогообложения;<br>- выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов,сборов, пошлин;<br>- понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды.<br>В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:<br>- Налоговый кодекс РоссийскойФедерации;<br>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;<br>- экономическую сущность налогов;<br>- принципы построения и элементы налоговых систем; | Текущий контроль:<br>- опрос устный и письменный (индивидуальный и фронтальный);<br>- тестирование;<br>- выполнение письменной работы;<br>- выполнение практической работы (индивидуальная и групповая форма работы);<br>Оценка результатов выполнения самостоятельной работы<br><br>Промежуточная аттестация в форме – дифференцированного зачета (6 семестр)<br><br>Метод проведения промежуточной аттестации 6 семестра: выполнение комплексного задания |

| | |
|---|---|
| - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;<br>- источники уплаты налогов, сборов,пошлин;<br>- сущность и структуру страховых<br>- взносов в государственные внебюджетные фонды | |

## 4.2. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### Показатели и критерии оценивания компетенций

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

### Контрольные и тестовые задания

Контрольные задания содержатся в приложении 1.

### Методические материалы

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

**Приложение 1**

**Контрольно-оценочные средства**
**для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**
**ОП 07. Налоги и налогообложение**

**1.1. Форма промежуточной аттестации:** комплексный дифференцированный зачет (6 семестр)

**1.2. Система оценивания результатов выполнения заданий**

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

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

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

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

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

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

При выполнении процедур оценки заданий используются следующие основные методы:

- метод расчета первичных баллов;
- метод расчета сводных баллов.

Результаты выполнения заданий оцениваются в соответствии с разработанными критериями оценки.

Используется пятибалльная шкала для оценивания результатов обучения.

Перевод пятибалльной шкалы учета результатов в пятибалльную оценочную шкалу:

| **Оценка** | **Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания, средний балл по итогам аттестации** |
|---|---|
| Оценка 5 «отлично» | 4,6-5 |
| Оценка 4 «хорошо» | 3,6-4,5 |
| Оценка 3 «удовлетворительно» | 3-3,5 |
| Оценка 2 «неудовлетворительно» | ≤ 2,9 |

**1.3. Контрольно-оценочные средства**

**1.3.1 Задание:**

1.Ответить на вопросы теста.

2. Выполнить практическое задание.

**Примерные вопросы для тестирования**

1. **Налоговая система – это** _____

_____.

**2.Укажите, в чем сущность пропорционального метода налогообложения, он означает, что**:

А) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;

Б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;

В) с ростом налоговой базы средняя налоговая база возрастает;

Г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается;

**3.Укажите, в каком случае нормативно правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он:**

А) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;

Б) не допускает действий прописанных НК РФ;

В) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ.

**4. Определите, какие налоги относятся к косвенным видам налогов:**

А) на прибыль организации;

Б) на землю;

В) на имущество организаций;

Г) на добавленную стоимость.

**5.Определите, какой вид товаров не подлежит налогообложению по НДС при ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ:**

А) технологическое оборудование, ввозимое в качестве вклада в уставный капитал;

Б) необработанные природные алмазы;

В) подакцизные товары, ввозимые в качестве безвозмездной международной помощи в РФ.

**6. Укажите наиболее точное определение дохода для целей налогообложения – это доходы от реализации товаров (работ, услуг):**

А) и внереализационные доходы;

Б) за минусом всех расходов;

В) и имущественных прав и внереализационные доходы.

**7.Определите, как рассчитывается сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка - это:**

А) Сумма акциза = (объект обложения + НДС) Ставка налога;

Б) Сумма акциза = (объект обложения – НДС) Ставка налога;

В) Сумма акциза = (объект налогообложения) Ставка налога.

**8.Укажите, не позднее какого времени производится пересчет сумм авансовых платежей налоговым органом в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности:**

А) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;

Б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;

В) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.

**9.Определите, кто из физических лиц освобожден от уплаты налога на строения, помещения и сооружения:**

А) пенсионер, получающий государственную пенсию;

Б) гражданин, имеющий на иждивении 5 детей и более;

В) лицо, подвергщееся радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

Г) ребенок в возрасте до 14 лет по принадлежащему ему имуществу.

**10.Определите, может ли быть осуществлена повторная выездная проверка по одним и тем же налогам и налоговым периодам:**

А) да;

Б) нет;

В) да, только при проведении проверки в связи с ликвидацией налогоплательщика-организации;
Г) в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью нижестоящего.

**11. Определите сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет, если выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организацией в сентябре 2010 года составила - 180 тыс. рублей по ставке 18 %; покупная стоимость товаров (без НДС) по ставке 18 % составила - 150 000 рублей; услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 рублей:**

А) 5 320 руб.;
Б) 4 180 руб.;
В) 6 790 руб.

**13. Для исчисления любого налога налоговую ставку применяют к …**

А) налоговой базе
Б) к объекту налогообложения
В) к налоговому периоду
Г) налоговому бремени

**14. Что такое налоговая декларация**

А) Документ об источниках доходов в РФ и суммах уплаченных налогов на территории РФ
Б) Документ об источниках доходов за пределами РФ
В) Справка о доходах
Г) Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, расходах, налоговых льготах и сумме налога, подлежащей к уплате

**15. Что такое налоговая ставка**

А)Установленный процент по отношению к объекту налогообложения
Б) Твердая сумма по отношению к объекту налогообложения
В) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

**16. Выберите определение налоговой базы**

А) Стоимостная, физическая или иная другая характеристика объекта налогообложения
Б) Стоимостная, физическая или иная другая характеристика объективного налогообложения имущества, прибыли и др.
В) Характеристика налогового периода
Г) Способ взимания налогов

**17. Что рассчитывается (определяется) по окончании налогового периода**

А) размер налоговой базы
Б) величина налога, подлежащего к уплате
В) ставка налога
Г) объект налогообложения

**18. Какая ставка налога применяется к налоговой базе, выраженной в стоимостном выражении**

А) адвалорная
Б) твердая (специфическая)
В) пропорциональная
Г) регрессивная

**19. Какая ставка налога применяется к налоговой базе, выраженной в натуральном выражении**

А) адвалорная
Б) твердая (специфическая)
В) пропорциональная
Г) регрессивная

**20. НДС относится к …**

А) региональным налогам

Б) федеральным налогам
В) местным налогам
Г) налогам республик в составе РФ

**Примерные практические задания:**

1.Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению вбюджет.

**2.**ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москва договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной паты составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

3.Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### 1.3.2. Критерии оценки

Максимальное количество баллов за выполнение задания **«Тестирование»** – 20 баллов.

Оценка за задание «Тестирование» определяется простым суммированием баллов за правильные ответы на вопросы. Один верный ответ равен 1 баллу.

Ответ считается правильным, если:

- при ответе на вопрос закрытой формы с выбором ответа выбран правильный ответ;
- при ответе на вопрос открытой формы дан правильный ответ;

| № | Критерии оценки | Баллы за критерии оценки |
|---|---|---|
| 1 | **Оформление условия задания** | **Максимальный балл – 4 балла** |
| | - верно оформлено условие задачи, представлены все обозначения | 4 |
| | - условие задания оформлено с незначительными неточностями, представлены обозначения | 2 |
| | - условие задания оформлено неверно | 0 |
| 2 | **Использование символики** | **Максимальный балл –6 баллов** |
| | - верно обозначены символы в условии задачи и в формулах, | 6 |

| | | |
|---|---|---|
| | используемых в решении задачи | |
| | - верно обозначены символы в условии задачи, допущена 1 неточность в формулах, используемых в решении задачи | 4 |
| | - допущена 1 неточность при обозначении символов в условии задачи , 1 неточность в формулах, используемых в решении задачи | 2 |
| | - допущено 2 и более неточности при обозначении символов в условии задачи , 2 и более неточностей в формулах, используемых в решении задачи | 0 |
| **3** | **Соблюдение алгоритма решения** | **Максимальный балл – 4 балла** |
| | - решение задачи осуществляется по алгоритму: запись необходимых формул; математический расчет по формуле | 4 |
| | - алгоритм решения задачи отсутствует | 0 |
| **4** | **Использование единиц измерения** | **Максимальный балл –4 балла** |
| | - верно указаны единицы измерения | 4 |
| | - не указаны единицы измерения | 0 |
| **5** | **Использование формул для решения задачи** | **Максимальный балл – 4 балла** |
| | - верно и последовательно записаны все формулы; | 4 |
| | - верно, но непоследовательно записаны формулы ; | 2 |
| | - формулы записаны неверно | 0 |
| | - неверно произведены все математические расчеты | 0 |
| **6** | **Ответ после решения задачи** | **Максимальный балл – 4 балла** |
| | - задача в конце решения содержит верный ответ | 4 |
| | - задача не содержит в конце решения верного ответа | 0 |
| **7** | **Устное объяснение решения задачи** | **Максимальный балл – 4 балла** |
| | - объяснение решения задания последовательно, связно, логично, вывод аргументирован и обоснован; правильно и обстоятельно дается ответ (ответы) на сопутствующие вопрос (вопросы) | 4 |
| | - незначительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания, выводы аргументированы и обоснованы; студент испытывает незначительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы | 2 |
| | - значительно нарушена последовательность, логика объяснения решения задания (студент не может объяснить, каким образом пришел к решению задания), выводы не могут считаться аргументированными и обоснованными; студент испытывает значительные затруднения, отвечая на сопутствующие вопросы | 0 |
| | **ИТОГО** | **30** |

**1.4. Материально-техническое обеспечение для проведения промежуточной аттестации**

Аттестация проводится в кабинете Бухгалтерского учета и налогообложения

**1.5. Учебно-методическое и информационное обеспечение для проведения промежуточной аттестации**

**Нормативно-правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция).

**Основные учебные издания**

9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469698

10. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROFобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/76995

11. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROFобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/91896

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

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

14. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — 230 (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469462

**Интернет-ресурсы**

15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/

16. Официальный сайт Пенсионного фонда России http://www.pfrf.ru/

17. Официальный сайт Фонда социального страхования http://fss.ru/

18. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования http://www.ffoms.ru/

19. Официальный сайт Федеральной службы государственной

20.Правовая система Консультант плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_40241/

**Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

21. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.

22. Методические указания для обучающихся по выполнению самостоятельных работ.