

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У.Д.АЛИЕВА»**

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ  З.М. Чомаева
М.П.  26.06.2023

Рабочая программа дисциплины

«Налоги и налогообложение»

(наименование дисциплины)

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

(шифр, название направления)

Среднее профессиональное образование

Квалификация выпускника

бухгалтер

Форма обучения

Очная/очно-заочная

Год начала подготовки - 2023

(по учебному плану)

Карачаевск, 2023

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), направление подготовки 38.00.00 Экономика и управление.

Составитель: Токова С. И.

Рабочая программа одобрена на заседании предметно цикловой комиссии «Социально-экономических дисциплин» от 23 июня 2023 г., протокол № 6.

Председатель ПЦК
«Социально-экономических дисциплин»


Токова С. И.

Содержание

1. Общая характеристика рабочей программы общеобразовательной дисциплины	4
1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы	4
1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:	4
2. Структура и содержание общеобразовательной дисциплины	9
2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы	9
2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины	10
3. Условия реализации программы учебной дисциплины.....	12
3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:	12
3.2. Информационное обеспечение реализации программы	13
3.2.1. Основные печатные и электронные издания	13
3.2.2. Дополнительные источники	13
4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины.....	15
5. Типовые контрольные задания или иные учебно-методические материалы, необходимые для оценивания степени сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины.....	21
5.1. Вопросы для самостоятельного изучения	21
5.2. Тест для промежуточной аттестации	24
5.3. Примерные вопросы к итоговой аттестации	30
5.4. Типовые задачи и тесты для самостоятельного решения	31
6. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины	33
6.1. Общесистемные требования	33
6.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины	33
7. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	35

1. Общая характеристика рабочей программы общеобразовательной дисциплины

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «ОП.03 Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:

Профессиональные компетенции

Основные виды деятельности	Код и наименование компетенции	Показатели освоения компетенции
ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом
		Умения: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов
		Знания: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68

		"Расчеты по налогам и сборам"
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом
		Умения: выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
		Знания: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами
		Умения: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

	и налоговые органы	<p>определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p>
		<p>Знания:</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p>

		<p>сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p>
	<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные</p>	<p>Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p>Умения: осуществлять контроль</p>

	<p>фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве</p>
--	--	--

		и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
		Знания: процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2. Структура и содержание общеобразовательной дисциплины

2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы	88
Консультации	
Суммарная учебная нагрузка во взаимодействии с преподавателем	72
в том числе:	
лекции, уроки	36
практические занятия	36
Лабораторная работа	
Самостоятельная работа	16

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, прикладной модуль (если предусмотрены)	Объем часов	Формируемые общие и профессиональные компетенции
1	2	3	4
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ			
Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов. 2. Функции налогов. 3. Принципы налогообложения. 4. Состав и основы законодательства о налогах и сборах. 5. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.	4/4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	В том числе практических занятий 1. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов. 2. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.	4	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала 1. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности. 2. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей	6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	Самостоятельная работа обучающихся Изучение ст. 11.2 Личный кабинет налогоплательщика. Просмотр видеоматериалов о государственной регистрации и личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте ФНС. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика. Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственной регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию основного государственного	6	

	регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП)».		
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Содержание учебного материала 1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. 2. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов. 3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов. 4. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.	4/6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	В том числе практических занятий Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов.	6	
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Содержание учебного материала 1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Пени.	4/6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	В том числе практических занятий 1. Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.	6	
Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушен ия. Ответственно сть за совершение налоговых правонарушен ий	Содержание учебного материала 1. Формы налогового контроля. Налоговые проверки. 2. Понятие налогового правонарушения. 3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	4/4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	В том числе практических занятий 1. Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.	4	
РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.			
Тема 2.1. Федеральные налоги	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость. 2. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. 3. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.	6/6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.;

	В том числе практических занятий 1. 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	6	ПК 3.4.
Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога. 2. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.	4/4	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	В том числе практических занятий 1. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся 1. Решение ситуационных задач по расчету местных налогов	6	
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Экономическая сущность страховых взносов.	6/6	ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.
	В том числе практических занятий 1. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2. Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.	6	
	Самостоятельная работа обучающихся Основные элементы обложения страховых взносов.	4	
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой 6 семестр			
Всего:		88	

3. Условия реализации программы учебной дисциплины

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет налогов и налогообложения,

оснащенный оборудованием:

столы – 14 шт.,

стулья - 28 шт.,

стол и стул преподавателя – 1 шт.,

трибуна – 1 шт.,

доска меловая – 1 шт.,

интерактивная доска в комплекте с проектором – 1 шт.

учебно-наглядные пособия - в электронном виде,

Лицензионное программное обеспечение:

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная
- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная
- ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная
- Calculate Linux (внесён в ЕРРП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная
- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная
- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1. Основные печатные и электронные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511559>.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511617>.

3.2.2. Дополнительные источники

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. 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)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"

16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»
18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)
19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).
22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).
23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).
24. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).
25. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).
26. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>
27. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>
28. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>
29. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>
30. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор

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 // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

31. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

32. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

33. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской Федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>

34. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://glavkniga.ru/>

35. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>

4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

Код и наименование формируемых компетенций	Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.	ЗНАНИЯ: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет	Оценка «5» - «отлично» ставится, если обучающийся полностью излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. Оценка «4»-«хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и	Оценка результатов устного опроса

	<p>(далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм</p>	<p>1-2 недочетов последовательности и языковом оформлении излагаемого. Оценка«3»- «удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и пониманиеосновных положенийданнойтемы,но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения привести свои примеры; излагает материал непоследовательно допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Оценка«2» - «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса допускает ошибки в формулировке определений правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка«2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</p> <p>«5» - 85-100% верных ответов «4» - 69-84% верных ответов «3» - 51-68% верных ответов «2»-50%и менее</p> <p>Оценка«5»-«отлично» выставляется обучающемуся, если демонстрируются всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного программного материала, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, глубоко</p>	<p>Оценкарезультатов тестирования</p> <p>Оценкарезультатов дифференцированного зачета</p>
--	--	---	---

	<p>страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское</p>	<p>основную литературу, программой,</p> <p>усвоивший дополнительную рекомендованную программой,</p> <p>активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях,</p> <p>разбирающийся в основных научных концепциях изучаемой дисциплины, проявивший творческие способности и научный подход в понимании и изложении учебного программного материала, ответ отличается богатством точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично.</p> <p>Оценка «4»-«хорошо»</p> <p>выставляется обучающемуся, если демонстрируются достаточно полное знание учебно-программного материала, не допускающий в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, показавший систематический характер знаний по дисциплине, достаточный для дальнейшей учебы, а также способность к самостоятельному пополнению.</p> <p>Оценка «3»- «удовлетворительно»</p> <p>выставляется обучающемуся, если демонстрируются знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, не отличавшийся активностью на практических (семинарских) и лабораторных занятиях,</p>	
--	---	--	--

	<p>страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p> <p>УМЕНИЯ: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты</p>	<p>самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности при выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей.</p> <p>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если обнаруживаются пробелы в знаниях или отсутствие знаний по значительной части основного учебного программного материала, не выполнившему самостоятельно предусмотренные программой основные задания, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, не отработавшему основные практические, семинарские, лабораторные занятия, допускающему существенные ошибки при ответе, и который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий, используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы.</p> <p>Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы,</p>	<p>Оценку результатов выполнения практической работы</p>
--	---	--	--

	<p>и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>вопросы. Обучающийся даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.</p> <p>Оценка «5» - «отлично» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.</p> <p>Оценка «4»-«хорошо» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.</p> <p>Оценка «3»- «удовлетворительно» выставляется, если студент демонстрирует затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполняет задания при подсказке преподавателя; затрудняется в формулировке выводов.</p> <p>Оценка «2»- «неудовлетворительно» выставляется, если дана неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствует теоретическое обоснование выполнения заданий.</p>	
--	---	---	--

		<p>Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает теоретический материал, допускает искажение фактов.</p> <p>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся допустил число ошибок и недочетов, превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы.</p>	
--	--	---	--

5. Типовые контрольные задания или иные учебно-методические материалы, необходимые для оценивания степени сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

5.1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Принципы и методы налогообложения: принципы налогообложения сформулированные А. Смитом
2. Система принципов налогообложения А Вагнера

3. Принципы современных налоговых систем: экономические, организационные, юридические.
4. Налоговое регулирование экономики. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.
5. Порядок и условия изменения срока уплаты налогов.
6. Понятие отсрочки и рассрочки налоговой задолженности.
7. Понятие налогового кредита, предоставляемого экономическим субъектам.
8. Инвестиционный налоговый кредит: понятие и порядок предоставления.
9. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.
10. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Самостоятельная работа 2.

1. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
2. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государствах: этапы развития налоговой системы России
3. Характеристика современной налоговой системы России, ее структура и основные принципы построения
4. Налоговые системы промышленно развитых стран: тенденции развития
5. Налоговые системы развивающихся стран (СНГ).
6. Международные классификации налогов и сборов. Международные налоговые отношения.
7. Сущность налоговых реформ. Гармонизация налоговых отношений.
8. Понятие налоговой нагрузки, налоговая нагрузка российской экономики.
9. Сущность налогового планирования, налоговое планирование на микро и макроуровне.
10. Распределение налогов и налоговых доходов между бюджетами различных уровней в Российской Федерации.
11. Налоговые риски российской налоговой системы.
12. Основные тенденции развития налоговых систем промышленно развитых стран.
13. Совершенствование налогообложения в Российской Федерации.
14. Налоговое регулирование и ее особенности в России и зарубежных странах
15. Налоговая декларация. Учет налогоплательщиков
16. Налоговая тайна

Самостоятельная работа 3.

1. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли страховых и кредитных организаций, иностранных юридических лиц.
2. Нормируемые расходы, установленные для целей налогообложения прибыли экономических субъектов.
3. Амортизация имущества, подлежащая включению в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли субъектов.
4. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.
5. Особенности определения налоговой базы налога на прибыль при реализации имущества.
6. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при использовании экономическим субъектом заемных средств.
7. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при передаче имущества в уставный капитал организации.
8. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при уступке права требования.
9. Особенности исчисления имущественных налогов по месту нахождения обособленных подразделений экономического субъекта.
10. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли.

11. Налог на операции с ценными бумагами
12. Эволюция налогообложения недропользования в России.

Самостоятельная работа 4.

1. Налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость.
2. Налог с продаж или НДС.
3. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования НДС.
4. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.
5. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
6. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
7. Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях при реализации соглашений о разделе продукции.
8. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты акцизов.
9. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизов.
10. О регулирующей функции акцизов.
11. Введение налога с продаж в налоговую систему РФ и ее отмена: плюсы и минусы.
12. Налог с продаж в США

Самостоятельная работа 5.

1. История подоходного дохода в СССР и Российской Федерации
2. Налоговый контроль за расходами физических лиц.
3. Отечественная и зарубежная система налогообложения доходов физических лиц.
4. Перспективы введения и применения в РФ прогрессивной шкалы налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц.
5. Содержание декларации по НДФЛ, порядок и сроки его представления в налоговые органы.
6. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Самостоятельная работа 6.

1. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения.
2. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой.
3. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности физических лиц
4. Физические лица, обязанные представлять налоговую декларацию.
5. Эволюция подоходного налога в России.
6. О законодательных инициативах по замене имущественных налогов налогом на недвижимость.
7. Налог с имущества, переходящего в порядке дарения: налогоплательщики, объект налогообложения, расчет налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
8. Налог на роскошь в России: миф или реальность, плюсы и минусы

Самостоятельная работа 7.

1. Специальные налоговые режимы:
 - упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства,
 - единый сельскохозяйственный налог
 - единый налог на вмененный доход
 - патентная система налогообложения.
2. Государственная пошлина: виды государственных пошлин, плательщики, объект обложения, порядок исчисления, льготы, порядок уплаты и возврата.
3. Платежи за пользование объектами животного мира: объекты платы, размер платы, льготы, порядок зачисления платы в бюджет.
4. Экологические платежи: плательщики, объект платы, платежная база, ставки платы, порядок и сроки уплаты.

5. Местные налоги и сборы: целевые сборы на содержание милиции, на благоустройство территории, на нужды образовательных учреждений и др.

Самостоятельная работа 8.

1. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
2. Права и обязанности налогоплательщиков. Взаимозависимые лица. Обособленные подразделения организаций и особенности исчисления и уплаты налогов по месту их нахождения.
3. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов
4. Налоговые органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
5. Законные и уполномоченные представители налогоплательщиков, их полномочия, права и обязанности.
6. Порядок обжалования актов налоговых органов, действия и бездействия их должностных лиц.
7. Компетенции органов государственной власти в сфере налогообложения в Российской Федерации.
8. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты
9. Контроль за соблюдением правил использования ККМ
10. Контроль соблюдения правил использования контрольно-кассовых машин, за полнотой учета выручки денежных средств на предприятиях.
11. Органы внутренних дел и следственные органы как участники налоговых отношений.
12. Налоговая тайна: понятие и ответственность за нарушение.
13. Давность привлечения к налоговой ответственности и давность взыскания.
14. Административная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.
15. Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах в соответствии с Уголовным кодексом РФ.
16. Производство по делам налоговых правонарушений.

5.2.Тест для промежуточной аттестации

Безвозвратность и безвозмездность являются

- элементами налогов
- признаками налогов
- принципами налогов
- функциями налогов

127. Задание {{ 2 }} ТЗ № 2

Через систему налоговых льгот проявляется

- фискальная функция налогов
- регулирующая функция налогов
- контрольная функция налогов

128. Задание {{ 3 }} ТЗ № 3

Что перераспределяют налоги

- валовый национальный продукт
- национальный доход
- заработную плату
- прибыль
- стоимость основного капитала

129. Задание {{ 4 }} ТЗ № 4

Налог на добавленную стоимость принадлежит к группе налогов

- прямые
- косвенные

- акцизы
- таможенные

130. Задание {{ 5 }} ТЗ № 5

Налог на доходы физических лиц взимается по налоговым ставкам

- прогрессивным
- регрессивным
- пропорциональным
- твердым
- смешанным

131. Задание {{ 6 }} ТЗ № 6

Легче всего перелagается на потребителя

- налог на доходы физических лиц
- налог на добавленную стоимость
- налог на прибыль
- налог на имущество

132. Задание {{ 7 }} ТЗ № 7

Налог на доходы физических лиц относится к группе налогов

- прямые
- косвенные
- акцизы
- таможенные

133. Задание {{ 8 }} ТЗ № 8

Объект налогообложения и налоговая база совпадают в

- налоге на прибыль организаций
- налоге на доходы физических лиц
- акцизах
- налоге на добавленную стоимость

134. Задание {{ 9 }} ТЗ № 9

Сумма, уплачиваемая налогоплательщиком по данному налогу называется

- субъект налога
- объект налога
- ставка налога
- налоговая база
- сумма налога

135. Задание {{ 10 }} ТЗ № 10

Налог, который дает основные поступления в местные бюджеты

- налог на прибыль юридических лиц
- налог на доходы физических лиц
- акциз
- налог на добавленную стоимость
- земельный

136. Задание {{ 11 }} ТЗ № 11

Налог на добавленную стоимость поступает в бюджет следующего уровня:

- федеральный
- региональный
- местный

137. Задание {{ 12 }} ТЗ № 12

Фискальная функция налогов призвана

- образовать бюджетный фонд государства
- оказывать воздействие на платежный спрос
- контролировать поступление налогов в бюджет

138. Задание {{ 13 }} ТЗ № 13

Кривая А. Лаффера иллюстрирует

- соотношение ставки налога и суммы налога

- зависимость объема налоговых поступлений в бюджет от среднего уровня налоговых ставок в стране
- соотношение налоговой базы и предоставляемых льгот
- соотношение налоговой базы и доходов бюджета

139. Задание {{ 14 }} ТЗ № 14

Наберите пропущенное слово

Налоги являютсягосударства

Правильные варианты ответа: доходами; доходом; доход;

140. Задание {{ 15 }} ТЗ № 15

Налоговый агент- это лицо, на которое в соответствии с

- законодательством возложены обязанности по начислению и внесению в бюджет налогов
- договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов
- законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и внесению в бюджет налогов

141. Задание {{ 16 }} ТЗ № 16

Не является налоговой льготой

- снижение ставки налога
- налоговый кредит
- уклонение от уплаты налога
- необлагаемый минимум

142. Задание {{ 17 }} ТЗ № 17

Наберите пропущенные слова

Отсутствие в законодательном акте такого элемента какне является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты налога

Правильные варианты ответа: налоговая льгота; налоговые льготы; льгота; льгота налоговая; льготы

143. Задание {{ 18 }} ТЗ № 18

Важнейшим показателем роста налогового бремени является

- рост доли налогов в национальном доходе
- рост налоговых поступлений в бюджет
- рост налогов на душу населения
- рост доли налогов в доходах населения
- рост доли налогов в заработной плате

144. Задание {{ 19 }} ТЗ № 19

Налог на прибыль организаций относится к группе налогов

- прямые
- косвенные
- акцизы
- таможенные

145. Задание {{ 20 }} ТЗ № 20

Величиной налога на единицу обложения является

- субъект налога
- объект налога
- налоговая база
- ставка налога

146. Задание {{ 21 }} ТЗ № 21

Налог на доходы физических лиц является

- федеральным налогом
- региональным налогом
- местным налогом

147. Задание {{ 22 }} ТЗ № 22

Регулирующая функция налогов призвана

- образовать бюджетный фонд государства
- оказывать воздействие на платежеспособный спрос
- контролировать поступление налога в бюджет

148. Задание {{ 23 }} ТЗ № 23

Объектом налога на доходы физических лиц является

- прибыль предприятия
- заработная плата
- доход физического лица
- доходы лиц свободных профессий

149. Задание {{ 24 }} ТЗ № 24

С результатом финансово-хозяйственной деятельности непосредственно связаны

- прямые налоги
- косвенные налоги
- прогрессивные налоги

150. Задание {{ 25 }} ТЗ № 25

По полноте налоговых прав пользования налоговыми поступлениями налоги делятся на

- федеральные, региональные и местные
- собственные и регулирующие
- прямые и косвенные

151. Задание {{ 26 }} ТЗ № 26

Налоги подразделяются на имущественные, ресурсные, подоходные и налоги на потребление

- по субъекту уплаты
- по объекту налогообложения
- по методу исчисления

152. Задание {{ 193 }} ТЗ № 193

Органом, устанавливающим порядок списания безнадежной недоимки по федеральным налогам и сборам, является

- Государственная Дума
- Правительство РФ
- Президент РФ
- Министерство финансов РФ
- Федеральное Собрание РФ

153. Задание {{ 194 }} ТЗ № 194

Участие органов внутренних дел в налоговых проверках

- разрешено законодательством
- не разрешено законодательством
- разрешено, но только по запросу налоговых органов

154. Задание {{ 195 }} ТЗ № 195

Организация подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения своего обособленного подразделения

- в течение одного месяца после создания обособленного подразделения
- в течение 45 дней после создания обособленного подразделения
- в течение 10 дней после создания обособленного подразделения

155. Задание {{ 196 }} ТЗ № 196

Налогоплательщик при досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки должен уплатить неуплаченную сумму задолженности

- в течение 15 дней после получения им соответствующего решения
- в течение месяца после получения им соответствующего решения
- в течение 30 дней после получения им соответствующего решения

156. Задание {{ 197 }} ТЗ № 197

Налоговый период по налогу- это

- месяц
- три дня

- квартал
- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налогооблагаемая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
- декада
- год

157. Задание {{ 198 }} ТЗ № 198

Организация, выполнившая госзаказ, который не был оплачен, получила право на отсрочку налогового платежа по условию которого она

- не будет платить проценты
- уплачивает процент в размере 1/2 ставки рефинансирования Центрального Банка
- уплачивает процент в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка

158. Задание {{ 199 }} ТЗ № 199

Неустрашимые сомнения в виновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения толкуются

- в пользу налогоплательщика
- в пользу налогового органа
- подлежат разбирательству в суде

159. Задание {{ 200 }} ТЗ № 200

Пеня за несвоевременную уплату налогов является

- налогом
- финансовой санкцией
- спросом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов

160. Задание {{ 201 }} ТЗ № 201

Обстоятельством, отягчающим ответственность за налоговое правонарушение, является

- повторное совершение налогового правонарушения
- систематическое совершение налогового правонарушения
- значительное уменьшение налоговой базы в следствие налогового правонарушения

161. Задание {{ 202 }} ТЗ № 202

Размер штрафа за налоговое правонарушение при наличии отягчающего обстоятельства возрастает

- на 30%
- на 100%
- не меньше чем в два раза по сравнению со штрафом, установленным Налоговым кодексом
- на 10%

162. Задание {{ 203 }} ТЗ № 203

Налогооблагаемая база по налогу- это

- имущество и денежные средства налогоплательщика
- имущество налогоплательщика
- денежные средства налогоплательщика
- стоимостная, количественная или иная характеристика объекта налогообложения

163. Задание {{ 204 }} ТЗ № 204

Размер штрафа за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства снижается

- на 30%
- на 20%
- не меньше чем в два раза по сравнению со штрафом, установленным Налоговым кодексом

164. Задание {{ 205 }} ТЗ № 205

Камеральная налоговая проверка проводится

- в течение месяца со дня сдачи налоговой декларации
- в течение месяца со срока сдачи налоговой декларации

- в течение трех месяцев со дня сдачи налоговой декларации

165. Задание {{ 206 }} ТЗ № 206

К обязанностям налоговых органов не относится

- проведение разъяснительной работы по применению законодательства о налогах и сборах
- ведение следственных действий по налоговым преступлениям
- ведение учета налогоплательщиков

166. Задание {{ 207 }} ТЗ № 207

Налогоплательщики- физические лица обязаны письменно сообщать в налоговые органы по месту учета об изменении места жительства

- в срок не позднее 10 дней с момента такого изменения
- в срок не позднее 3-х дней со дня принятия такого решения
- в срок не позднее одного месяца со дня такого изменения

167. Задание {{ 209 }} ТЗ № 209

Заявление о постановке на учет по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств в налоговые органы необходимо подать

- в течение 10 дней с момента его регистрации
- в течение 30 дней с момента его регистрации
- в течение 60 дней с момента его регистрации

168. Задание {{ 210 }} ТЗ № 210

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения

- налоговые ставки в пределах, установленных налоговым законодательством РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по данному местному налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками
- только налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога
- только объекты налогообложения, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога
- налогоплательщики, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы

169. Задание {{ 211 }} ТЗ № 211

Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о ликвидации или о реорганизации

- не позднее трех дней со дня принятия такого решения
- не позднее одного месяца со дня принятия такого решения
- при сдаче очередной бухгалтерской отчетности

170. Задание {{ 212 }} ТЗ № 212

В случае не предоставления налогоплательщиком необходимых для расчета налога документов или невозможности определения суммы налога по другим причинам, налоговый орган рассчитывает сумму налога на основании

- имеющихся усредненных показателей по отрасли
- имеющейся у него информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках
- имеющейся у него данных по налогоплательщику за предыдущий период

171. Задание {{ 213 }} ТЗ № 213

Взыскание недоимок по налогам у налогоплательщиков-юридических лиц производится

- в судебном порядке
- в бесспорном порядке
- в бесспорном порядке за исключением случаев, определенных Налоговым кодексом

172. Задание {{ 214 }} ТЗ № 214

Срок предоставления инвестиционного налогового кредита

- от 1 года до 15 лет
- от 1 года до 10 лет
- от 1 года до 5 лет

173. Задание {{ 215 }} ТЗ № 215

Порядок списания безнадежной недоимки по региональным налогам и сборам устанавливает

- территориальная налоговая инспекция
- законодательное собрание субъекта РФ
- исполнительный орган субъекта РФ

5.3. Примерные вопросы к итоговой аттестации

1. Теоретические основы налогообложения .
2. Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
6. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.
7. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
8. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов.
9. Государственное регулирование налоговых правоотношений Содержание учебного материала
10. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
11. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей
12. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов
13. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
14. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
15. Взыскание налога, сбора, страховых взносов.
16. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.
17. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов
18. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Пеня.
19. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений
20. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
21. Понятие налогового правонарушения.
22. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
23. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
24. Федеральные налоги
25. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
26. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
27. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
28. Региональные налоги и местные налоги
29. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.
30. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.
31. В том числе практических занятий
32. Специальные налоговые режимы.
33. Страховые взносы
34. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.
35. Экономическая сущность страховых взносов.
36. Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

5.4. Типовые задачи и тесты для самостоятельного решения

Задача №1. Гражданин получает ежемесячный доход в сумме 5200 руб. Иждивенцев не имеет. Гражданин является инвалидом II группы. В отчетном году на свое обучение в вузе им было потрачено 15000руб., о чем имеются документы, подтверждающие произведены расходы.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

Задача №2. Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, зарегистрирован в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимательской деятельности в сумме 20000 руб. Гражданин не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве предпринимателя. Иждивенцев не имеет. В налоговом периоде им были получены дивиденды в сумме 15000руб.

Определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за год.

Задача №3. Гражданин ежемесячный доход в сумме 3850 руб., имеет двух детей в возрасте 10 и 15 лет. В марте ему оказана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

Задача №4. За налоговый период фонд оплаты труда на предприятии составил 156000руб., из них начислено по договорам гражданско-правового характера 33700руб.

Определить общую сумму единого социального налога и суммы, причитающиеся в федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования.

Задача №5. Гражданин получает ежемесячный доход в сумме 14500 руб., имеет одного ребенка в возрасте 17 лет (в июне отчетного года ребенку исполняется 18 лет). В апреле отчетного года гражданином был получен заем в сумме 50000 руб. под 8% годовых на 3 месяца, ставка рефинансирования Центрального Банка РФ в этот период составляла 13% годовых.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

Задача №6. За налоговый период фонд труда на предприятии составил 1562300 руб., из них начислено в пользу инвалидов I, II и III группы 142000руб. Определить общую сумму социальных платежей.

Задача №7. Доход физического лица в течение года по основному месту работы составило 184000 руб. В этом же году физическое лицо получило выигрыш, играя на тотализаторе 110000 руб. Рассчитать НДФЛ.

Задача №8. Физическое лицо получило доход по основному месту работы в размере 112000 руб. за 2004г. Кроме того, физическое лицо получило доход от долевого участия в деятельности предприятия, в котором он работает в размере 20000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ.

Задача №9. Физическое лицо, работая на предприятии, имеет ежемесячный заработок в размере 12500 руб. По результатам научной деятельности физическое лицо в июле получила грант в размере 200000руб.

За издание научных трудов в сентябре выплатил гонорар в размере 25000 руб. В августе физическому лицу по месту работы была оказана материальная помощь в размере 10000 руб. Физическое лицо является ликвидатором последствий черныбыльской аварии и имеет 2-х детей в возрасте 12 и 19 лет. Работая по совместительству физическое лицо, получает ежемесячный доход 9000 руб. Рассчитать НДФЛ и ответить вопрос должен ли физическое лицо представить налоговую декларацию.

Задача № 10. Работник по основному месту работы получил в январе и феврале следующие виды доходов, представленные в таблице. У работника трое детей школьного возраста. Он не состоит в зарегистрированном браке. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены. Срок выдачи зарплаты — 10 числа каждого месяца. Зарплата выдается из кассы организации.

Определить величину налога на доходы работника за январь и февраль, указать порядок уплаты налога в бюджет. Указать порядок применения налоговых вычетов.

Доходы работника	Январь	Февраль
Заработная плата за отработанное время, руб.	14 670	16 850
Премия по результатам работы, руб.	-	5 300
Премия к празднику, руб.	6 200	5 000
Материальная помощь по заявлению работника, руб.	-	5 500
Материальная помощь в связи с чрезвычайной ситуацией, руб.	5 000	-

Задача № 11. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период.

Ситуация 1. Ежемесячная заработная плата работника организации 50000 руб. в месяц, работник имеет одного ребенка в возрасте до 14 лет.

Ситуация 2. Ежемесячная заработная плата работника организации 15000 руб. в месяц, работник имеет двоих детей: в возрасте 10 лет, в возрасте 18 лет – учащегося дневной формы обучения в государственном университете.

Исходные данные:

1. За обучение сына работник заплатил за год 80000 руб.
2. За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 16500 руб.
3. За лечение супруги в медицинском учреждении РФ – 60000 руб.
4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача № 12. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация 1. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Ситуация 2. Работник приобрел квартиру за 1500000 руб.

Исходные данные:

1. Заработная плата работника организации в месяц 60000 руб.
2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).
3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 50000 руб., за лечение супруги 40000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 15000 руб.
4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача № 13. Какие данные необходимы, кроме ниже перечисленных, для определения суммы налога на доходы физического лица, полученные в виде материальной выгоды. Определите сумму налога за налоговый период.

Исходные данные:

1. Организация предоставила работнику беспроцентный заем на 3 месяца на приобретение легкового автомобиля в размере 60000 руб.
2. Недостающие данные для определения налога – из официальных источников.

6. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины

6.1.Общесистемные требования

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КЧГУ»

<http://kchgu.ru>- адрес официального сайта университета.

<https://do.kchgu.ru>- электронная информационно-образовательная среда КЧГУ.

Электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки)

Учебный год	Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
2023/2024 учебныйгод	Договор №915 эбс ООО «Знаниум» от 12.05.2023г.	Действует до 12.05.2024г.
	Электронно-библиотечная система «Лань». Договор№СЭБНВ-294от1декабря2020года.	Бессрочный
2023/2024 учебныйгод	ЭлектроннаябиблиотекаКЧГУ(Э.Б.).Положение об ЭБ утверждено Ученым советом от 30.09.2015г.Протокол№1).Электронный адрес: https://kchgu.ru/biblioteka-kchgu/	Бессрочный
2023/2024 учебныйгод	Электронная библиотека Юрайт Договор № 5856 от 12.05.2023 г., действует до 12.05.2024 г.	Действует до 12.05.2024 г.
2023/2024 учебныйгод	Электронно-библиотечные системы: Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU» - https://www.elibrary.ru .Лицензионное соглашение№15646от01.08.2014г.Бесплатно. Национальная электронная библиотека(НЭБ) - https://rusneb.ru .Договор№101/НЭБ/1391от22.03.2016г.Бесплатно. Электронныйресурс«Polred.com Обзор СМИ» - https://polpred.com .Соглашение.Бесплатно.	Бессрочно

6.2.Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

Наименование помещений для проведения всех видов учебнойдеятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес помещенийдля проведениявсехвидов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
---	---

<p>Кабинет налогов и налогообложения для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, <i>Специализированная мебель:</i> столы – 14 шт., стулья - 28 шт., стол и стул преподавателя – 1 шт., трибуна – 1 шт., доска меловая – 1 шт., .Учебно-наглядные пособия (в электронном виде). Технические средства обучения: Интерактивная доска в комплекте с проектором, системный блок с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. Лицензионное программное обеспечение: - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p>	<p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 5 этаж, помещение № 508</p>
<p>Аудитория для самостоятельной работы обучающихся. <i>Специализированная мебель:</i> столы – 12 шт., стулья – 24 шт., доска меловая -1 шт., Учебно-наглядные пособия (в электронном виде). Технические средства обучения: ноутбуки с подключением к информационно телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета – 3 шт., Лицензионное программное обеспечение: - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p>	<p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 5 этаж, помещение № 507</p>
<p>Читальный зал, 80 мест, 10 компьютеров. <i>Специализированная мебель:</i> столы ученические, стулья. <i>Технические средства обучения:</i> Дисплей Брайля ALVA с программой экранного увеличителя MAGicPro; стационарный видео увеличитель Clear View с монитором; 2 компьютерных роллера USB&PS/2; клавиатура с накладкой (ДЦП); акустическая система свободного звукового поля FrontRowtoGo/\$; персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. <i>Лицензионное программное обеспечение:</i> - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p>	<p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, каб. 102 а.</p>

7. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для лиц с ОВЗ и/или с инвалидностью РПД разрабатывается на основании «Положения об организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Карачаево-Черкесский государственный университет имени У. Д. Алиева».