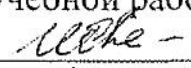


**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**
ОГА ПОУ «Новгородский торгово-технологический техникум»

УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель директора по
учебной работе

 - И.А. Емельянова

«31» 08 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

38.02.03 Операционная деятельность в логистике
*по программе подготовки специалистов среднего звена
социально – экономического профиля*

Квалификация выпускника – операционный логист

Великий Новгород, 2020

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике» от 28 июля 2014г. № 834 и учебного плана, утвержденного ОГА ПОУ «НТТТ»

Организация-разработчик: областное государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Новгородский торгово-технологический техникум

Разработчики:

преподаватель

Кравченко С.В. *методист УМО*

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1 Область применения программы	4
1.2 Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена	4
1.3 Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины	4
1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение программы учебной дисциплины	5
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	5
2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины	6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	9
3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	9
3.2 Информационное обеспечение обучения	9
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
5. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	11
5.1 Фонд оценочных средств для текущей аттестации	12
5.2 Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации	18
6. ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ	21

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

1.1 Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

1.1. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Дисциплина входит в общепрофессиональный цикл (ОП08).

1.3 Цель и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения учебной дисциплины:

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

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

В результате освоения учебной 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;

В результате освоения дисциплины, обучающиеся должны обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Обучающийся должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

ПК3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК3.4.Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК4.3.Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК4.4.Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

1.4 Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося - 54 часов, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 36 часов,
самостоятельной работы обучающегося -18 часов.

2.СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	54
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	36
в том числе:	
теоретическое обучение	28
практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	18
в том числе:	
подготовка к аудиторным занятиям (изучение литературы по заданным темам, написание рефератов, эссе и пр. письменных работ)	16
подготовка к промежуточной аттестации	2
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

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

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Основы налогообложения			
Тема 1.1 Экономическая сущность налогов, основы налогообложения	Теоретическое занятие № 1. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной экономике. Законодательство о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты. Объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Льготы по налогам и сборам. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Работа с частью первой Налогового кодекса РФ. Конспектирование отдельных статей первой части Налогового кодекса РФ.	4	3
Тема 1.2 Налоговая система РФ. Налоговый контроль	Теоретическое занятие № 2. Понятие налоговой системы РФ. Принципы ее организации. Классификация налогов РФ. Основные налоги в РФ: федеральные, региональные, местные, их краткая характеристика. Направления реформирования системы налогов. Налоговые органы РФ. Виды и содержание налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Конспектирование отдельных статей первой части Налогового кодекса РФ. Работа с конспектами лекций, повторение изученного материала.	2	
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы			
Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	Теоретическое занятие № 3. Общая характеристика (налоговая модель) и назначение НДС в формировании доходной части бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет – фактура. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налогов в бюджет. Порядок возмещения налога из бюджета.	2	2
	Практическая работа № 1. Решение общих вариантов задач по исчислению НДС.	2	3
	Самостоятельная работа обучающихся: Решение задач по исчислению НДС.	2	3

Тема 2.2 Акцизы	Теоретическое занятие № 4. Понятие акциза. Правовые нормы применения акцизов на отдельные товары. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Определение налоговой базы при реализации (передачи) подакцизных товаров. Налоговый период. Ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Сумма акциза.	2	2
Тема 2.3 Налог на прибыль организации	Теоретическое занятие № 5. Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога в формировании доходной части бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов. Расходы, связанные с реализацией и производством. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный	2	2
	Практическая работа № 2. Решение общих вариантов задач по исчислению акцизов. Решение задач по исчислению налога на прибыль.	2	3
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц	Теоретическое занятие № 6. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями другими лицами, занимающимися частной практикой.	2	2
Тема 2.5 Налогообложение природопользования: водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	Теоретическое занятие № 7. Общая характеристика налогообложения природопользования. Налоговая модель водного налога и его значение. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Ставки и порядок их применения. Налоговая модель и значение налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Самостоятельное решение общих вариантов задач по исчислению налогов и сборов на природопользование.	2	3
Тема 2.6 Государственная пошлина	Теоретическое занятие № 8. Понятие государственной пошлины и ее виды. Правовые нормы применения государственной пошлины. Органы, уполномоченные взимать пошлину. Порядок уплаты пошлины. Действия и документы, по которым взимается пошлина. Налогоплательщики.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Решение задач по исчислению НДС и акцизов, по налогообложению природопользования, исчисление государственной пошлины, НДФЛ и платежей в	3	3

	социальные внебюджетные фонды.		
Раздел 3. Региональные и местные налоги		2	2
Тема 3.1 Налог на имущество организации	Теоретическое занятие № 9. Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога в формировании доходной части регионального бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Льготы. Налоговые ставки. Региональное законодательство о ставках налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет		
	Практическая работа № 3. Решение общих вариантов задач по исчислению НДФЛ. Решение общего варианта задач по исчислению налога на имущество.	2	3
Тема 3.2 Транспортный налог	Теоретическое занятие № 10. Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога в формировании доходной части регионального бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Льготы. Налоговые ставки. Региональное законодательство о ставках налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет	2	2
Тема 3.3 Земельный налог и налог на имущество физических лиц	Теоретическое занятие № 11. Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога на землю. Правовые нормы. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки земельного налога и порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога. Общая характеристика (налоговая модель) налога на имущество и его значение. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговые ставки, льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Решение общего варианта задач по исчислению налога на имущество физических лиц и земельного налога.	1	3
Раздел 4. Специальные налоговые режимы			
Тема 4.1 Упрощенная система налогообложения	Теоретическое занятие № 12. Преимущество упрощенной системы налогообложения перед общим режимом налогообложения. Налогоплательщики. Перечень организаций, которые не в праве перейти на упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Налоговая база. Налоговые и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога.	2	2

	Практическая работа № 4. Решение задач по исчислению транспортного налога. Решение задач по исчислению налогов специального налогового режима. Решение вариантов задач по исчислению налогов специального налогового режима. Выполнение контрольной работы	2	3
Тема 4.2 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Теоретическое занятие № 13. Порядок введения в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на территории субъекта РФ. Основные понятия, используемые в данной системе налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся: Понятие сельскохозяйственных товаропроизводителей при переводе на уплату единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты. Подготовка к дифференцированному зачету	4	3
Дифференцированный зачет		2	3
Всего:		54	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. -репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. -продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3.УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1Требования к минимальному материально – техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- учебно-практические пособия;
- нормативно-правовые акты;

Технические средства обучения (по необходимости)

- компьютеры

- принтер
- программное обеспечение общего назначения

3.2 Информационное обеспечение обучения

основные источники:

- 1.Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 336 с. (Профессиональное образование) Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>
- 2.Скворцов О. В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / О. В. Скворцов. - 12-е изд., испр. и доп. - М.: Изд. центр "Академия", 2014. - 272 с.

дополнительные источники:

- 1.Брыкова Н. В. Налоги и налогообложение: практикум: учеб. пособие для учреждений нач. проф. образования / Н. В. Брыкова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд. центр "Академия", 2008. - 128 с.
- 2.Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 432с
<http://www.znanium.com/catalog.php?bookinfo=392125>
- 3.Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 238 с. <http://www.znanium.com/catalog.php?bookinfo=260676>

интернет ресурсы:

- 1.Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – www.nalog.ru.
- 2.Официальный сайт Федеральной Таможенной службы. - www.customs.ru
- 3.Официальный сайт Центрального банка РФ. - www.cbr.ru
- 4.Официальный сайт Пенсионного фонда РФ. - www.pfrf.ru
5. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ. - www.fss.ru
- 6.Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования. - www.ffoms.ru.

4.КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения — ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; — понимать сущность и порядок расчетов налогов;	Наблюдение и оценка выполнения практических работ, решение ситуационных задач
Знания — 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;	Текущий контроль, устный и письменный контроль, выполнение контрольной работы, дифференцированный зачет

5.1 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

ПРИМЕРНЫЕ ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант № 1

1. Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода	м ²	600
2.	Кадастровая стоимость 1 м ² участка	руб.	1500
3.	Ставка земельного налога	%	0,3
4.	Гражданин утратил право собственности на данный участок 20 декабря текущего налогового периода		

Определить:

Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

2. На балансе у Новгородской организации с 1 января 2014г. числятся 2 легковых автомобиля – «Мерседес-Бенц» с двигателем 120 л.с. и «Джип-Чероки» с двигателем 180 л.с. В июле был куплен и поставлен на учет в ГИБДД автобус «Тойота» с двигателем 200 л.с. Рассчитайте авансовые платежи и сумму транспортного налога за налоговый период (2014г). Налоговые ставки (с каждой лошадиной силы):

1. для легковых автомобилей
 - свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно 35 рублей,
 - свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно 50 рублей,
2. для автобусов
 - до 200 л.с. включительно 50 рублей

Вариант №2

1.Исходные данные.

1.В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 000 рублей в т. ч. НДС 18%.

2. Получено авансов от покупателей в счет финансирования по заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 рублей в т. ч. НДС 18%.

3. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счетах-фактурах выделен НДС 18%.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

2.Ликероводочный завод приобрел в марте 2015г. текущего года этиловый спирт из пищевого сырья крепостью 97 % в количестве 120 000 литров. Спирт полностью оплачен поставщику с учетом выделенной в счете-фактуре суммы акциза. Из полученного спирта в марте изготовлено 130000 литров водки крепостью 40 %, из них в этом месяце отгружено покупателям 90 000 литров. Ставки акцизов по отдельным видам алкогольной продукции определить по законодательной базе.

Определить:

1. Налоговую базу по акцизу за март.
2. Сумму акциза, подлежащую уплате за март.

Вариант №3

1.Организация занимается сплавом древесины по реке без судовой тяги (в плотках) по реке Обь. За отчетный период сплавлено 1 000 куб. м. леса на расстояние 500 км. Определите сумму водного налога при налоговой ставке в рублях за 1 тыс. куб. м сплаваемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км сплава 1 576,8 рублей.

2.Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	326 350 328 600 328 300 430 800
	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	124 300 148 800 160 300 182 700
	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет для Новгородской области

Вариант №4

1. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 540 000 руб.; расходы на заработную плату - 65 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

2. Организация оказывает бытовые услуги населению. По состоянию на 1 января 2014 г. в организации работали 12 человек, в мае приняты на работу еще 7 человека, в августе – еще 3 человека. Базовая доходность равняется 7500 рублей, коэффициент – дефлятор на 2014 год $K_1=1,672$, $K_2=0,8$. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал 2014 года.

3. Исходные данные:

1. Замужней учительнице английского языка, имеющей дочь в возрасте 13-ти лет, начислена заработная плата по основному месту работы:

в январе — 5800 руб.;
в феврале — 5 850 руб.;
в марте — 5920 руб.;
в апреле — 7000 руб.;
в мае — 10200 руб.;
в июне — 10350 руб.

2. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по заявлению на основном месте работы.

3. Получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте в размере 1 100 000 руб. Квартира находилась в собственности 2 года.

Задание: рассчитать налог на доходы с физических лиц за полугодие и сумму налога к уплате.

Вариант №5

1. За 1 квартал у фирмы имеются следующие данные:

Показатели 1 квартал (руб.)

1. Выручка от реализации товаров собственного производства 800 000 в т.ч. НДС 122 0342. Доходы в виде % по банковскому счету 15 0003.

Материальные расходы 170 0004. Расходы на оплату труда 200 0005. Суммы начисленной амортизации 80 0006. Суммы начисленных налогов 30 0008.

Расходы в виде % по долговым обязательствам 5 0009. Расходы на услуги банков 4 000. Определить налоговую базу и сумму авансовых платежей налога на прибыль за 1 квартал и полугодие, указать сроки уплаты их в бюджеты, распределить налог на прибыль по бюджетам.

2. ООО «Эдельвейс» в сентябре 2014 года осуществило добычу 300 т. соли калийной. В этом же месяце 290 тонн этого полезного ископаемого было реализовано. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по соли калийной составляет 3,8%.

- 90 тонн по 160 рублей за тонну,
- 130 тонн по 130 рублей за тонну,
- 70 тонн по 150 рублей за тонну.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Вариант №6

1. ОАО «Альбатрос» обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ООО «Ветер» задолженности по оплате стоимости полученного товара в размере 426 000 рублей.

Определите сумму государственной пошлины, уплаченной ОАО «Альбатрос», если государственная пошлина при подаче искового заявления имущественного характера уплачивается в следующих размерах: - от 200 001 рубля до 1 000 000 рублей - 7 000 рублей плюс 2 процента суммы, превышающей 200 000 рублей;

2. ООО «ВЕТЕР» выдана лицензия на 5 месяцев для охоты на лосей. В соответствии с лицензией организации разрешено отстреливать молодняк этих животных в количестве 55 штук. Ставка сбора в рублях (за одно животное) составляет 1 500 рублей.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать сроки уплаты.

3. Исходные данные:

1. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений.

2.В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 190 000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 50 000 руб.

3.Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 40 000 руб.

4.Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 12 000 руб.

5.Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 25 000 руб.

6.Расходы на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 35 000 руб.

Задание: определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Вариант №7

1.Сидоров И.И., проживая в квартире кадастровой стоимостью 1 200 000 тыс. рублей площадью 72 кв. м, расположенной в городе Великом Новгороде. Ставка налога на имущество с физических лиц установлена на уровне 0,1% от кадастровой стоимости. Рассчитайте сумму налога за налоговый период, если при исчислении налога по кадастровой стоимости предусмотрен налоговый вычет, уменьшающий налоговую базу в отношении квартир 20 квадратных метров

2.По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 810000 рублей и понесены расходы 990000 рублей .Предположительно по итогам следующего налогового периода доходы налогоплательщика составят 1900 000 рублей, а расходы 1150000 рублей. Рассчитайте сумму ЕСХН.

3.Исходные данные:

1.Старшему научному сотруднику челябинского института НИИсфера по основному месту работы начислена заработная плата:

за январь — 12300 руб.;

за февраль — 13100 руб.;

за март — 12900 руб.;

за апрель — 13450 руб.;

за май — 12300 руб.;

за июнь — 14500 руб.

2.В июне получена компенсация за оплату командировочных расходов — 2780 руб., в том числе в пределах установленных нормативов — 2100 руб.

3.Начислена заработная плата по договору подряда:

за январь — 2500 руб.;

февраль — 2700 руб.;

за март — 3100 руб.;

за апрель — 2500 руб.;

за май — 3250 руб.;
за июнь — 4200 руб.

Задание: рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

Вариант №8

1.Новый бухгалтер организации, принятый в текущем году, обнаружил следующие ошибки в декларации по налогу на прибыль за 2014г:

- Амортизационные расходы были завышены на 500 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль прошлого гола по данным декларации составила 12,0 млн. руб. Ставка налога – 20%.

Как повлияют указанные ошибки на величину прибыли прошлого года?

Какие действия должен предпринять бухгалтер для исправления данной ситуации?

2.Сотруднику выплачена заработная плата в сумме 420 000 руб., премия – 288 851 руб., оплачен абонемент в бассейн – 18 000 руб.

Рассчитать базу по страховым взносам.

3.Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 650 тыс. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 150 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 500 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Вариант №9

1.За счет неправильного применения льгот по налогу на имущество организация занизила сумму налога на 60 тыс. руб. Нарушение обнаружено налоговой инспекцией в ходе камеральной проверки, через 40 дней после установленного срока оплаты налога.

Какие санкции и в каком размере будут предъявлены организации?

Ставка рефинансирования ЦБ РФ -8,25%.

2.Для исчисления налога на имущество организация за отчетный год имеет следующие данные:

Дата	Остаточная стоимость ОС	Дата	Остаточная стоимость ОС
01.01	165 230	01.08	363 683
01.02	228 345	01.09	450 946
01.03	220 992	01.10	442 550
01.04	350 862	01.11	440 355
01.05	380 718	01.12	428 160
01.06	370 516	01.01. след. года	560 820
01.07	365 420		

Требуется:

1.Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество по итогам отчетных периодов.

2. Сумму Налога на имущество по итогам налогового периода.
3. Сотрудница принята на работу с 01.11.14 по трудовому договору с окладом 38000 руб. Она имеет ребенка 15 лет. Какой НДФЛ будет с нее удержан в ноябре и декабре 2014г, и какие суммы она получит «на руки»?

Вариант №10

1. Организация ООО «Х» ведет учет кассовым методом. За четыре квартала (со II квартала 2013 года по I квартал 2014 года) выручка ООО «Х» без учета НДС составила:

в II квартале 2013 года — 0,7 млн. руб.;

III квартале 2013 года — 1,1 млн. руб.;

IV квартале 2013 года — 1,4 млн. руб.;

I квартале 2014 года — 0,5 млн. руб.

Может ли ООО «Х» применять кассовый метод?

2. Задание

1). 15.03.14 получена предоплата в счет будущей поставки от организации А в сумме 178000 руб.,

2). 31.03.14 выполнены строительно-монтажные работы для собственных нужд. Общая сумма расходов составляет 150000 рублей.

3). Перечислен аванс поставщику в сумме 118 000 руб., в том числе НДС 18% (счет-фактура на аванс от поставщика получена)

Определите сумму НДС к платежу в бюджет за 1 квартал 2014г .

5.2 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

1. Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов. Принципы налогообложения.
3. Роль налогов в рыночной экономике. Законодательство о налогах и сборах.
4. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты.
5. Объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка.
6. Льготы по налогам и сборам. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты.

7. Понятие налоговой системы РФ. Принципы ее организации.
8. Классификация налогов РФ. Основные налоги в РФ: федеральные, региональные, местные, их краткая характеристика.
9. Направления реформирования системы налогов.
10. Налоговые органы РФ. Виды и содержание налогового контроля.
11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
12. Общая характеристика (налоговая модель) и назначение НДС в формировании доходной части бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога.
13. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет –фактура. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налогов в бюджет. Порядок возмещения налога из бюджета.
14. Понятие акциза. Правовые нормы применения акцизов на отдельные товары. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Определение налоговой базы при реализации (передачи) подакцизных товаров. Налоговый период. Ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки и порядок уплаты акциза.
15. Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога на прибыль в формировании доходной части бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов. Расходы, связанные с реализацией и производством. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
16. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями другими лицами, занимающимися частной практикой.
17. Общая характеристика налогообложения природопользования.
18. Налоговая модель водного налога и его значение. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Ставки и порядок их применения. Налоговая модель и значение налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.

- 19.Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: плательщики, объект обложения, налоговые ставки и порядок их применения. Порядок исчисления.
- 20.Понятие государственной пошлины и ее виды. Правовые нормы применения государственной пошлины. Органы, уполномоченные взимать пошлину. Порядок уплаты пошлины. Действия и документы, по которым взимается пошлина. Налогоплательщики.
- 21.Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога на имущество в формировании доходной части регионального бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Льготы. Налоговые ставки. Региональное законодательство о ставках налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет
- 22.Общая характеристика (налоговая модель) и значение транспортного налога в формировании доходной части регионального бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Льготы. Налоговые ставки. Региональное законодательство о ставках налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет
- 23.Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога на землю. Правовые нормы. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки земельного налога и порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога.
- 24.Общая характеристика (налоговая модель) налога на имущество физических лиц и его значение. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговые ставки, льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
- 25.Преимущество упрощенной системы налогообложения перед общим режимом налогообложения. Налогоплательщики.
- 26.Перечень организаций, которые не в праве перейти на упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Налоговая база. Налоговые и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
- 27.Порядок введения в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на территории субъекта РФ. Основные понятия, используемые в данной системе налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Критерии оценки для проведения дифференцированного зачета по дисциплине

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логично его излагает, умеет тесно связывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу его излагает, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет творческие положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он обладает знаниями только основного материала, но не усвоил материал в пределах дидактической единицы, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач или решает их с неточностями.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при ответе, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине

1. Процедура оценивания результатов освоения программы дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности общекультурных компетенций обучающегося, уровней обученности: «знать», «уметь», «владеть».

2. При сдаче дифференцированного зачета:

- профессиональные знания обучающегося могут проверяться при ответе на теоретические вопросы;

- степень владения профессиональными умениями, уровень сформированности компетенций (элементов компетенций) – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

6.ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа: одобрена на 20__/_ учебный год и утверждена начальником учебно – методического отдела Владимировой Н.А.

от ____ 20__ г.

(подпись)

Рабочая программа: одобрена на 20__/_ учебный год и утверждена начальником учебно – методического отдела Владимировой Н.А.

от ____ 20__ г.

(подпись)