

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Вологодская государственная молочнохозяйственная академия имени Н.В. Верещагина»

Факультет Экономический

Кафедра экономики и управления в АПК

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника Бухгалтер

Вологда – Молочное
2025 г.

1 Цель и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины Налоги и налогообложение - формирование у обучающихся теоретических знаний в области налогов и налогообложения и практических навыков по исчислению налогов, сборов, страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- 1) изучить понятие сущности, функций и роли налогов, а также основ построения налоговой системы, принципов и методов налогообложения;
- 2) освоить методику расчетов и уплаты отдельных налогов, сборов и страховых взносов;
- 3) сформировать навыки заполнения налоговых деклараций и платежных документов на перечисление налогов, сборов и страховых взносов.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

К числу **входных знаний, навыков и компетенций** студента, приступающего к изучению дисциплины «Налоги и налогообложение», должно относиться следующее:

- умение в соответствии с нормами русского литературного языка логически правильно строить устную и письменную речь;
- обладание культурой и навыками мышления, а также навыками решения отвлечённых и практических задач;
- наличие базовых теоретических знаний в сфере экономики и бухгалтерского учета;
- наличие навыка работы с нормативно-правовыми актами в области налогов, сборов, страховых взносов, бухгалтерского учета;
- обладание элементарными навыками компьютерной грамотности, пользование сетью Интернет для поиска информации.

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях и умениях, полученных студентами при изучении таких дисциплин, как «Русский язык и культура речи», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Статистика», «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учета» и др.

Знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной, необходимы для изучения последующих дисциплин «Основы финансовой грамотности», «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», «Аудит», «Организация предпринимательской деятельности», а также являются базой для эффективного прохождения производственной практики и подготовки к итоговой аттестации.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

- а) общие (ОК)
не предусмотрены.
- б) профессиональные (ПК)

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

После изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен:

знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах; законодательство Российской Федерации, регулирующее порядок их исчисления и уплаты, формирования налоговых деклараций и расчетов, а также налоговую, административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов, страховых взносов;
- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, регламентирующее порядок составления и обработки первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта по отражению налогов, сборов и страховых взносов.

уметь:

- составлять и обрабатывать первичные документы, фиксирующие факты хозяйственной деятельности экономического субъекта, отражающие налоги, сборы и страховые взносы; регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации;
- определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму страховых взносов;

владеть:

- навыками проведения расчетов налогов, сборов и страховых взносов;
- навыками составления и обработки первичных документов, отражающих налоги, сборы и страховые взносы; регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций.

4 Структура и содержание дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 60 часов.

4.1 Структура учебной дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Семестры
		2 семестр
Аудиторные занятия (всего)	60	60
В том числе:		
Лекции (Л)	20	20
Практические занятия (ПЗ)	40	40
Семинары		
Лабораторные работы (ЛР)		
Самостоятельная работа студента (СРС)		
В том числе:		
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Реферат		
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен
Общая трудоёмкость дисциплины, часы	60	60

4.2 Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Социально-экономическая сущность налогов и сборов, их отличительные характеристики. Эволюция налогов. Функции налогов. Классификация налогов и сборов. Обязательные и факультативные элементы налога. Налоговая обязанность и условия ее возникновения. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика в РФ.

Состав и структура налоговой системы РФ. Элементы налоговой системы. Принципы налогообложения. Виды налогов и сборов в РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах. Налогопла-

тельщики, плательщики сборов, налоговые агенты: их права и обязанности. Органы управления налоговой системой. Состав и структура налоговых органов: их права и обязанности.

Налоговая политика РФ: цель, задачи, методы, субъекты. Типы налоговой политики.

Налоговый механизм, его элементы.

Тема 3. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения.

Виды налогового контроля и порядок его проведения. Оформление материалов налоговой проверки и порядок обжалования действий налоговых органов. Налоговая декларация: состав, порядок и сроки составления и предоставления.

Налоговое правонарушение: субъект, субъективная сторона, объект, объективная сторона. Виды налоговых правонарушений. Понятие налоговой ответственности.

Виды ответственности за налоговые правонарушения: налоговая, административная, уголовная.

Тема 4. Федеральные налоги и сборы.

Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами. Государственная пошлина. Платежи при пользовании недрами. Налоговый учет в организации. Учетная политика для целей налогообложения.

Тема 5. Региональные налоги.

Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог.

Тема 6. Местные налоги и сборы.

Роль местных налогов в осуществлении местного самоуправления. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Туристический налог.

Тема 7. Специальные режимы налогообложения.

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Тема 8. Страховые взносы.

Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

4.3 Разделы учебной дисциплины и вид занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Практические занятия	СРС	Всего
1	Теоретические основы налогообложения	2	4		6
2	Налоговая система и налоговая политика в РФ.	2	4		6
3	Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения.	2	4		6
4	Федеральные налоги и сборы.	4	8		12
5	Региональные налоги.	2	6		8
6	Местные налоги и сборы.	2	4		6
7	Специальные режимы налогообложения.	4	6		10
8	Страховые взносы.	2	4		6
Всего		20	40		60

4.4 Лабораторный практикум

Лабораторный практикум не предусмотрен.

5 Образовательные технологии

Объем аудиторных занятий: всего 60 ч., в том числе лекции 20 часов, практические занятия 40 часов.

30 % - занятия в интерактивных формах от объема аудиторных занятий.

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии и тема занятия	Количество часов
2	Л	Лекции-визуализации по теме «Теоретические основы налогообложения»	2
	Л	Проблемная лекция по теме «Налоговая система и налоговая политика в РФ»	2
	Л	Лекции-визуализации по теме «Федеральные налоги и сборы»	2
	ПЗ	Case-study на тему «Федеральные налоги»	4
	ПЗ	Деловая игра на тему «Федеральные налоги»	4
	ПЗ	Деловая игра на тему «Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения»	4
Итого			18

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов для подготовки к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)

Контрольные вопросы для самопроверки

№ п/п	Раздел дисциплины	Контрольные вопросы для самопроверки
1	Теоретические основы налогообложения	1. Какова сущность налогов? 2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору. 3. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства? 4. Между какими субъектами возникают налоговые отношения? 5. Какие функции присущи налогам? 6. Назовите основные и факультативные элементы налога? 7. Объясните необходимость установления элементов налога. 8. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»? 9. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения? 10. Каково определение понятия «объекты налогообложения»? 11. Что такое облагаемая база и единица налогообложения? 12. Как определяется «налоговая ставка»? 13. Что понимается под налоговым и отчетным периодом? 14. Какие существуют способы уплаты налогов? 15. Что такое «налоговая обязанность»? 16. Когда налоговая обязанность является исполненной?
2	Налоговая система и налоговая политика в РФ.	1. Дайте определение налоговой системы РФ. 2. Каковы главные причины, вызывающие необходимость формирования современной налоговой системы РФ? Укажите период начала ее формирования. 3. Что включает в себя законодательство РФ о налогах и сборах?

		<p>4. Какова сфера действия НК РФ?</p> <p>5. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?</p> <p>6. Дайте понятие классификации в соответствии с порядком их установления.</p> <p>7. Какие виды налогов и сборов действуют на территории РФ в настоящее время?</p> <p>8. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?</p> <p>9. В чем заключаются цели налоговой политики?</p> <p>10. Какие типы налоговой политики Вы знаете? Охарактеризуйте их.</p> <p>11. Что такое налоговый механизм?</p> <p>12. Какова структура налоговых органов в РФ?</p> <p>13. Каковы основные функции ФНС России?</p> <p>14. Каковы права налоговых органов?</p> <p>15. В чем заключаются обязанности налоговых органов?</p> <p>16. Какие функции выполняет Министерство финансов РФ и Казначейство в области налогов?</p> <p>17. Каковы права налогоплательщиков?</p> <p>18. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством признаются в РФ налогоплательщиками?</p> <p>19. Социальный фонд России (СФР): цель создания, функции, структура.</p> <p>20. Кто такие налоговые агенты и каковы их обязанности?</p> <p>21. Каковы обязанности налогоплательщиков?</p>
3	<p>Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения.</p>	<p>1. Каковы цели и задачи налогового контроля?</p> <p>2. Какие методы налогового контроля вы знаете?</p> <p>3. Какие стадии проходит налоговый контроль?</p> <p>4. Назовите субъекты и объекты налогового контроля?</p> <p>5. Что такое ИНН налогоплательщика?</p> <p>6. Где осуществляется постановка на налоговый учет разных категорий налогоплательщиков и какова процедура постановки на учет?</p> <p>7. Чем камеральные налоговые проверки отличаются от выездных?</p> <p>8. В какой срок после окончания выездной налоговой проверки налоговый орган должен составить акт?</p> <p>9. Каков механизм обжалования результатов документальной налоговой проверки?</p> <p>10. Что такое налоговая декларация и каковы ее обязательные реквизиты?</p> <p>11. В каком порядке предусмотрено внесение изменений в налоговую декларацию?</p> <p>12. Какие способы представления налоговых деклараций вы знаете?</p> <p>13. В каких случаях задолженность по уплате налога погашается за счет имущества налогоплательщика?</p> <p>14. Какова очередность направления имущества на погашение задолженности по уплате налога (сбора)?</p> <p>15. Что такое арест имущества, в каких случаях он используется и какова процедура его проведения?</p> <p>16. Каково определение понятия «налоговое нарушение» в соответствии с НК РФ?</p> <p>17. С какого возраста налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности?</p> <p>18. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых банками, вы знаете?</p> <p>19. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых налогоплательщиками, вы знаете?</p> <p>20. В чем заключается отличие налоговой, административной и уголовной ответственности в области налогов?</p>
4	<p>Федеральные налоги и сборы.</p>	<p>1. В чем заключается экономическая сущность НДС?</p> <p>2. Кто является плательщиком НДС?</p> <p>3. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?</p> <p>4. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС?</p> <p>5. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?</p> <p>6. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете?</p>

		<p>7.Что является моментом определения налоговой базы по НДС?</p> <p>8.В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?</p> <p>9.Каковы отчетные периоды по НДС?</p> <p>10.Какие сроки установлены для уплаты НДС?</p> <p>11.Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?</p> <p>12.Какие вы знаете особенности определения налоговой базы по НДС?</p> <p>13.Что не является объектом налогообложения по НДС?</p> <p>14.Какие существуют виды подакцизных товаров?</p> <p>15.Кто является плательщиком акцизов?</p> <p>16.Какие существуют объекты обложения акцизами?</p> <p>17.В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?</p> <p>18.Каков налоговый период для плательщиков акцизов?</p> <p>19.В чем отличие твердых акцизных ставок от комбинированных?</p> <p>20.Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?</p> <p>21.В чем состоят особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?</p> <p>22.Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?</p> <p>23.Кто являются плательщиками налога на прибыль?</p> <p>24.Как классифицируются доходы, получаемые организациями?</p> <p>25.Какие внереализационные доходы Вы знаете?</p> <p>26.Что является объектом налогообложения?</p> <p>27.Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?</p> <p>28.Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?</p> <p>29.Каковы методы начисления амортизации? Раскройте их сущность.</p> <p>30.Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?</p> <p>31.Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?</p> <p>32.Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?</p> <p>33.Какие ставки налога на прибыль Вы знаете?</p> <p>34.Каковы сроки уплаты налога на прибыль?</p> <p>36.Каков порядок переноса убытков на будущее?</p> <p>37.Каковы отчетные (налоговые) периоды по налогу на прибыль?</p> <p>38.Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.</p> <p>39. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?</p> <p>40.Что является объектом обложения НДФЛ?</p> <p>41.В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?</p> <p>42.Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?</p> <p>43.Какие вычеты по НДФЛ Вы знаете?</p> <p>44.Что такое имущественный вычет и на какой период может быть отнесен остаток неиспользованного имущественного вычета?</p> <p>45.Какова процедура получения имущественных вычетов?</p> <p>46.Кому и в каком размере предоставляются социальные налоговые вычеты (на лечение и образование)?</p> <p>47.По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?</p> <p>48.Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?</p> <p>49.Какова процедура получения стандартных налоговых вычетов?</p> <p>50.Какие установлены ставки НДФЛ?</p> <p>51.Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?</p> <p>52.В чем особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов РФ?</p> <p>53.Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?</p> <p>54.Как рассчитываются авансовые платежи и каковы сроки их уплаты по</p>
--	--	---

		<p>налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?</p> <p>55. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?</p> <p>56. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных и инвестиционных налоговых вычетов?</p> <p>57. Кто является плательщиком НДС?</p> <p>58. Что является объектом обложения?</p> <p>59. В каких случаях полезные ископаемые не являются объектом налогообложения?</p> <p>60. Какими методами определяется количество добытого полезного ископаемого?</p> <p>61. Какие существуют способы оценки добытых полезных ископаемых? Охарактеризуйте каждый из них.</p> <p>62. Какие существуют налоговые ставки и каков порядок их применения?</p> <p>63. Кто является плательщиком водного налога?</p> <p>64. Какие виды водопользования не являются объектами обложения водным налогом?</p> <p>65. Как определяется налоговая база при разных видах водопользования?</p> <p>66. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных лимитов водопользования?</p> <p>67. Каковы сроки уплаты налога?</p> <p>68. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных</p> <p>69. Что является объектом обложения сбором?</p> <p>70. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?</p> <p>71. Каковы порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>72. Каково определение понятия «государственная пошлина»?</p> <p>73. Как определяется размер государственной пошлины?</p> <p>74. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?</p> <p>66. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных лимитов водопользования?</p> <p>67. Каковы сроки уплаты налога?</p> <p>68. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных</p> <p>69. Что является объектом обложения сбором?</p> <p>70. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?</p> <p>71. Каковы порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>72. Каково определение понятия «государственная пошлина»?</p> <p>73. Как определяется размер государственной пошлины?</p> <p>74. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?</p> <p>75. Назовите плательщиков страховых взносов?</p> <p>76. Как определяется база для начисления взносов?</p> <p>77. Что не облагается страховыми взносами?</p> <p>78. Назовите тарифы страховых взносов?</p> <p>79. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?</p> <p>80. Что такое налоговый учет?</p> <p>81. Из каких разделов состоит учетная политика для целей налогового учета?</p>
5	Региональные налоги.	<p>1. Кто является плательщиком транспортного налога?</p> <p>2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?</p> <p>3. Каков порядок определения налоговой базы?</p> <p>4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?</p> <p>5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате</p>

		<p>налога?</p> <p>6.Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?</p> <p>7.Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?</p> <p>8.Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?</p> <p>9.Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?</p> <p>10.Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?</p> <p>11.Какие существуют объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес?</p> <p>12.Каков порядок установления ставок налога?</p> <p>13.Как исчисляется сумма налога, если объект налогообложения приобретается или выбывает в течение налогового периода?</p> <p>14.Какова цель введения налога на имущество организаций?</p> <p>15.Кто является плательщиком налога?</p> <p>16.Какое имущество относится к объекту налогообложения?</p> <p>17.Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?</p> <p>18.Являются ли плательщиками налога на имущество организации, переведенные на специальные налоговые режимы? налогового периода?</p>
6	Местные налоги и сборы.	<p>1.Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?</p> <p>2.Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?</p> <p>3.Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?</p> <p>4.Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?</p> <p>5.В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?</p> <p>6.Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?</p> <p>7.Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества в населенном пункте, где Вы живете?</p> <p>8.Кто является плательщиком земельного налога?</p> <p>9.Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?</p> <p>10.Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?</p> <p>11.Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?</p> <p>12.Назовите плательщиков торгового сбора?</p> <p>13.На какие виды предпринимательской деятельности устанавливается сбор?</p> <p>14.Как учитываются плательщики торгового сбора и как он рассчитывается?</p> <p>15.Плательщики туристического сбора?</p> <p>16.Ставки туристического сбора?</p>
7	Специальные режимы налогообложения.	<p>1.Какова цель введения упрощенной системы налогообложения (УСН)?</p> <p>2.Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?</p> <p>3.Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?</p> <p>4.При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?</p> <p>5.Каковы расходы, учитываемых при расчете единого налога по УСН?</p> <p>6.Как учитываются расходы по основным средствам при применении УСН?</p> <p>7.Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?</p> <p>8.При каких видах деятельности невозможно применение УСН?</p> <p>9.Какова цель введения ЕСХН?</p> <p>10.Какие налоги перестают уплачивать организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?</p> <p>11.Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?</p>

		<p>12.Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?</p> <p>13.В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?</p> <p>14.Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?</p> <p>15.Когда применяется патентная система налогообложения?</p> <p>16.Что должен сделать индивидуальный предприниматель, чтобы получить патент?</p> <p>17.Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?</p> <p>18.Может ли патентная система налогообложения совмещаться с другими системами налогообложения?</p> <p>19.Какова процедура перехода на патентную систему налогообложения?</p> <p>20.Как рассчитывается налог для самозанятых?</p> <p>21.Кто имеет право применять налог для самозанятых?</p> <p>22.Кто имеет право применять специальный налоговый режим «автоматизированная упрощенная система налогообложения»?</p> <p>23.Обязателен ли переход налогоплательщика на специальный налоговый режим «автоматизированная упрощенная система налогообложения»?</p> <p>24.Какие ставки применяются при автоматизированной упрощенной системе налогообложения?</p>
8	Страховые взносы.	<p>1.Назовите плательщиков страховых взносов?</p> <p>2.Что является объектом обложения страховыми взносами?</p> <p>3.Как определяется база для исчисления страховыми взносами?</p> <p>4.Каков размер единого тарифа страховых взносов?</p> <p>5.Для каких плательщиков применяется пониженный тариф страховых взносов? Каков его размер?</p> <p>6.Какие факторы влияют на размер тарифа взносов на страхование от травм и профзаболеваний?</p>

Примерные тестовые задания (выберите правильный ответ):

1. В 2025 году в федеральный бюджет налог на прибыль страховых компаний зачисляется по ставке:

- а) 8% суммы налога на прибыль;
- б) 17% суммы налога на прибыль;
- в) 3% суммы налога на прибыль;
- г) 17% суммы прибыли.

2.Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации в региональный бюджет, если за 1 квартал стоимость имущества по балансу составляет: на 1.01 – 460 млн. руб.; 1.02 – 450,3 млн. руб., 1.03 – 480,2 млн. руб., 1.04 – 520,0 млн. руб. Ставка налога в регионе соответствует ставке 2025 года, установленной в НК РФ, - 2 %.

- а) 10508 млн. руб.;
- б) 9552,5 млн. руб.;
- в) 2,388 млн. руб.;
- г) 11985 млн. руб.

3. В какой срок организация представляется в налоговую инспекцию расчеты по страховым взносам (РСВ) с выплат работникам в 2025 году?

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. Если отчетная дата выпадает на выходной, срок переносят на ближайший следующий рабочий день;
- б) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим периодом
- г) 1 раз в квартал.

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) земельный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на прибыль.

5. Какая ставка НДФЛ применяется к части суммы налоговых баз, не превышающей 2,4 млн руб. с 2025 года?

- а) 15%;
- б) 13%;
- в) 18%;
- г) 22%.

6. Обязанность по уплате конкретного налога (сбора) возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора:

- а) с момента введения данного налога законодательно;
- б) с момента возникновения у него объекта налогообложения;
- в) с момента освобождения от уплаты других видов налогов и сборов;
- г) нет правильного ответа.

7. Прогноз, каких из перечисленных ниже показателей социально-экономического развития необходимо для планирования налоговых платежей:

- а) количество налогоплательщиков;
- б) ВРП;
- в) уровень безработицы;
- г) индекс потребительских цен.

8. Налоговые ставки по земельному налогу на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

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

9. Определите НДС, если стоимость приобретенных для производства продукции материалов и сырья (с НДС) – 45000 руб., стоимость произведенной и реализованной продукции (без НДС) – 96000 руб. Ставка НДС 20%:

- а) 10416 руб.;
- б) 6697 руб.;
- в) 11700 руб.;
- г) 10985 руб.

10. К местным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) водный налог.

11. В какой срок сдается налоговая декларация 3-НДФЛ по итогам налогового периода?

- а) до 31 января года следующего за налоговым периодом;
- б) в конце налогового периода;

- в) до 31 декабря отчетного года;
- г) до 30 апреля следующего за отчетным года.

12. Организация (физическое лицо), на которое в соответствии с законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджет (внебюджетный фонд), признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) носителем налога;
- в) сборщиком налога;
- г) налоговым агентом.

13. Если налоговая база с НДС, по какой формуле исчисляется налог?

- а) $НБ \times Ст / 100$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 100 \%$;
- б) $НБ \times Ст / (100 + Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 120\% (110\%)$;
- в) $НБ \times Ст / (100 - Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 80\% (90\%)$;
- г) нет правильного ответа.

14. Какими способами может быть подана электронная налоговая декларация в налоговый орган?

- а) на бумажном носителе;
- б) через личный кабинет налогоплательщика;
- в) лично;
- г) только с помощью флешносителя лично инспектору ИФНС.

15. К формам налогового контроля не относится:

- а) налоговая проверка;
- б) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых органов, плательщиков сборов;
- в) осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;
- г) осмотр личных вещей налогоплательщика.

16. Письменное заявление или заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

- а) налоговый расчет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- в) налоговая декларация;
- г) оборотно-сальдовая ведомость.

17. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы;
- г) только в случае продажи имущества.

18. Налоговый учет - это:

- а) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- б) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики;

- в) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном состоянии организации.

19. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный принудительный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуально - безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с хозяйствующих субъектов за совершение государственными органами определенных действий, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

20. Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется на срок:

- а) от 1 до 6 месяцев;
- б) от одного года до пяти лет;
- в) от трех месяцев до одного года;
- г) на 1 год.

21. Организации, индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС в следующих случаях:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб. (без НДС);
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 1 млн. руб. (без НДС);
- в) не реализуют подакцизные товары;
- г) реализуют подакцизные товары.

22. Какие из ниже перечисленных товаров не облагаются акцизами?

- а) табачные изделия;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%;
- г) бензин.

23. Предельный доход для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ на детей в 2025 году составляет?

- а) 350 тыс. руб.;
- б) 450 тыс. руб.;
- в) 2400 тыс. руб.;
- г) 250 тыс. руб.

24. Если происходит увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика, то:

- а) эффективность налоговой системы сначала снижается и достигает своего минимума, а затем

начинает увеличиваться;

б) происходит снижение налоговых поступлений;

в) этот процесс никак не повлияет на доходную часть бюджета;

г) эффективность налоговой системы увеличивается и достигает своего максимума, а затем начинает снижаться.

25. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

а) не ранее срока наступления нового налогового периода;

б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня официального опубликования;

г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее двух месяцев со дня официального опубликования.

26. Налоговый контроль – это:

а) меры государства по борьбе с коррупцией;

б) деятельность налогоплательщиков и налоговых агентов по правильности заполнения налоговых деклараций;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;

г) деятельность государственных органов по обеспечению полноты сбора налогов в бюджет.

27. Какой документ выдается налоговым органом при постановке на учет?

а) справка о постановке на учет;

б) свидетельство о постановке на учет;

в) карта постановки на учет

г) учетный лист о постановке на учет.

28. В том случае, когда совершенное нарушение законодательства о налогах и сборах страховой компанией характеризуется повышенной общественной опасностью, наступает:

а) административная ответственность;

б) уголовная ответственность;

в) налоговая ответственность;

г) налоговая и уголовная ответственность;

29. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:

а) налоговое бремя;

б) налоговый оклад;

в) налоговую ставку;

г) единицу обложения.

30. Какой законодательный акт регулирует налогообложение банка?

а) Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»;

б) Налоговый кодекс РФ;

в) Федеральный закон «Об организации страховой деятельности»;

г) Постановление Правительства РФ.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс] Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ [Электронный ресурс] - Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

4. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015688-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2096329> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-020571-7. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/2181309> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

б) дополнительная литература:

1. Камдин, А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Н. Камдин ; под редакцией М. И. Ломшина. — Саранск : МГУ им. Н.П. Огарева, 2020. — 140 с. — ISBN 978-5-7103-4020-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL:

<https://e.lanbook.com/book/204563> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/2015300> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова, Е.А. Иванова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 128 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). — DOI:

<https://doi.org/10.29039/01933-7>. - ISBN 978-5-369-01933-7. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/2068173> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

4. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-9558-0643-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1029672>

(дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 272 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-019433-2. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.ru/catalog/product/2118693> (дата обращения: 11.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

6. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL:

<https://e.lanbook.com/book/257588> (дата обращения: 11.01.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows XP / Microsoft Windows 7 Professional , Microsoft Office Professional 2003 / Microsoft Office Professional 2007 / Microsoft Office Professional 2010
STATISTICA Advanced + QC 10 for Windows

в т.ч. отечественное

Astra Linux Special Edition РУСБ 10015-01 версии 1.6.

1С:Предприятие 8. Конфигурация, 1С: Бухгалтерия 8 (учебная версия)

Project Expert 7 (Tutorial) for Windows

СПС КонсультантПлюс

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный

Свободно распространяемое лицензионное программное обеспечение:

OpenOffice

LibreOffice

7-Zip

Adobe Acrobat Reader

Google Chrome

в т.ч. отечественное

Яндекс.Браузер

Информационные справочные системы

- [Единое окно доступа к образовательным ресурсам](http://window.edu.ru/) – режим доступа: <http://window.edu.ru/>
- ИПС «КонсультантПлюс» – режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- Интерфакс - Центр раскрытия корпоративной информации (сервер раскрытия информации) – режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/>
- Информационно-правовой портал ГАРАНТ.RU – режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- Автоматизированная справочная система «Сельхозтехника» (web-версия) - режим доступ: <http://gtexam.ru/>

Профессиональные базы данных

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – режим доступа: <http://elibrary.ru>
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/> (Открытый доступ)
- Российская Академия Наук, открытый доступ к научным журналам – режим доступа: <http://www.ras.ru> (Открытый доступ)
- Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации – режим доступа: <http://mcx.ru/> (Открытый доступ)

Электронные библиотечные системы:

- Электронный библиотечный каталог Web ИРБИС – режим доступа: https://molochnoe.ru/cgi-bin/irbis64r_14/cgiirbis_64.exe?C21COM=F&I21DBNAM=STATIC&I21DBN=STATIC
- ЭБС ЛАНЬ – режим доступа: <https://e.lanbook.com/>
- ЭБС Znanium.com – режим доступа: <https://new.znanium.com/>
- ЭБС ЮРАЙТ – режим доступа: <https://urait.ru/>
- ЭБС POLPRED.COM: <http://www.polpred.com/>
- Электронная библиотека издательского центра «Академия»: <https://www.academia-moscow.ru/elibrary/> (коллекция СПО)
- ЭБС ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА – режим доступа: <https://molochnoe.ru/ebs/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Стандартно оборудованные лекционные аудитории для проведения интерактивных лекций: видеопроектор, экран настенный, другое оборудование или компьютерный класс.

Видеопроектор, ноутбук, переносной экран. В компьютерном классе должны быть установлены средства MS Office _ :Word, Excel, PowerPoint и др.

Технологическое оборудование, лабораторные установки (стенды), мультимедийные средства, бизнес-инкубаторы и др.

9. Обеспечение образования для лиц с ОВЗ

Для обеспечения образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья реализация дисциплины может осуществляться в адаптированном виде, исходя из индивидуальных психофизических особенностей и по личному заявлению обучающегося, в части создания специальных условий.

В специальные условия могут входить: предоставление отдельной аудитории, необходимых технических средств, присутствие ассистента, оказывающего необходимую техническую помощь, выбор формы предоставления инструкции по порядку проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, использование специальных технических средств, предоставление перерыва для приема пищи, лекарств и др.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО с учетом рекомендаций и ПрОПОП СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчик, старший преподаватель Барина О.И.

Программа одобрена на заседании кафедры экономики и управления в АПК 16 января 2025 года, протокол №6.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент Шилова И.Н.