

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

*ОП.09 Налоги и налогообложение*  
программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.03 Операционная деятельность в логистике*

Форма обучения: *очная*

Владивосток 2023

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.09 Налоги и налогообложение разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Минобрнауки России от 21 апреля 2022 г. N 257 примерной образовательной программой.

Разработчик(и): *В.А. Водопьянова, преподаватель АК*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от « 22 » мая 2023 г.

Председатель ЦМК \_\_\_\_\_ *Гусакова*  
подпись А.Д. Гусакова

## **СОДЕРЖАНИЕ**

|          |  |          |
|----------|--|----------|
| <b>1</b> | <b>ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ<br/>УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b> | <b>4</b> |
| <b>2</b> | <b>СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>                     | <b>4</b> |
| <b>3</b> | <b>УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>                         | <b>7</b> |
| <b>4</b> | <b>КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ<br/>УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b> | <b>9</b> |

## 1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина *ОП.09 Налоги и налогообложение* является обязательной частью *общепрофессионального* учебного цикла основной образовательной программы (далее ООП) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

### 1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

По итогам освоения дисциплины, обучающиеся должны продемонстрировать результаты обучения, соотнесённые с результатами освоения ООП СПО, приведенные в таблице.

| Код компетенции | Умения  | Знания   |
|-----------------|---|--|
| ОК 01           | определять виды и порядок налогообложения                                     | экономическую сущность налогов   |
| ОК 02           | ориентироваться в системе налогов Российской Федерации                        | принципы построения и элементы налоговой системы государства   |
| ОК 03           | ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации | Налоговый кодекс Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения |
| ОК 09           | рассчитывать основные налоги Российской Федерации                             | налоги Российской Федерации и порядок их расчета   |

## 2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы  | Объем часов |
|---|-------------|
| <b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b> | <b>60</b>   |
| в том числе:  |             |
| – теоретическое обучение                                  | 16          |
| – практические занятия                                    | 32          |
| – самостоятельная работа                                  | 12          |
| – промежуточная аттестация – (дифференцированный зачет)   |             |

## 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем  | Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся   | Объем в часах   | Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы |
|--|--|---|---|
| <i>1</i>   | <i>2</i>   | <i>3</i>  | <i>4</i>  |
| <b>Тема 1. Налоговая система РФ</b>  | <b>Содержание учебного материала</b><br>1.1 Основы налогообложения<br>1.2 Налоговая система РФ<br>1.3 Налоговые органы РФ<br>1.4 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков в РФ  | 2   | ОК 01<br>ОК 02  |
|  | Практическое занятие № 1<br>Деловая игра - Основные характеристики налога  | 2   |   |
|  | Практическое занятие № 2<br>Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач - Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства РФ  | 2   |   |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>Выполнение индивидуального (Работа с Налоговым кодексом через СПС Консультант плюс) и группового заданий (Выявление преимуществ и недостатков прямого и косвенного налогообложения) в ЭОС Moodle, подготовка к практическим занятиям. | 2   |   |
|  | <b>Тема 2. Основные федеральные налоги в РФ</b>  | <b>Содержание учебного материала</b><br>2.1 Акцизы.<br>2.2 Налог на добавленную стоимость<br>2.3 Налог на прибыль организаций<br>2.4 Налог на доходы физических лиц |   |
| Практическое занятие № 1 Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач - Акцизы                       | 5  |   |   |
| Практическое занятие № 2 Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач - НДС                          | 5  |   |   |
| Практическое занятие № 3 Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач – Налог на прибыль организаций | 5  |   |   |

|   |   |    |                |
|---|---|----|----------------|
|   | Практическое занятие № 4 Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач – НДСЛ  | 5  |                |
|   | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>Выполнение индивидуального (Выполнение кейс-задачи) и группового заданий (Оценка налоговой составляющей консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации) в ЭОС Moodle, подготовка к практическим занятиям. | 6  |                |
| <b>Тема 3. Основные региональные налоги РФ</b>                      | <b>Содержание учебного материала</b><br>3.1 Налог на имущество организаций<br>3.2 Транспортный налог  | 2  | ОК 03<br>ОК 09 |
|   | Практическое занятие Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач – Налог на имущество физических лиц, Транспортный налог   | 4  |                |
|   | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>Выполнение индивидуального задания (Выполнение кейс-задачи) в ЭОС Moodle, подготовка к практическим занятиям.  | 2  |                |
| <b>Тема 4. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса в РФ</b> | <b>Содержание учебного материала</b><br>4.1 Упрощенная система налогообложения<br>4.2 Патентная система налогообложения<br>4.3 Налог на профессиональный доход  | 2  | ОК 03<br>ОК 09 |
|   | Практическое занятие № 1 Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач - УСН   | 2  |                |
|   | Практическое занятие № 2 Выполнение кейсов, решение практических задач, обсуждение решения кейсов и задач – ПСН, НПД  | 2  |                |
|   | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>Выполнение индивидуального задания (Выполнение кейс-задачи) в ЭОС Moodle, подготовка к практическим занятиям.  | 2  |                |
| <b>Промежуточная аттестация (Дифференцированный зачет)</b>          |   |    |                |
| <b>Всего:</b>   |   | 60 |                |

## **3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **3.1 Материально-техническое обеспечение**

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено наличие следующих специальных помещений:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Основное оборудование: Доска подкатная; Мультимедийный комплект (проектор Casio XJ-V2, экран Lumien Eco Picture); Парты ученические двойные; Стол преподавателя; Стулья.

Программное обеспечение: 1. Microsoft Windows 7 Professional 2. Microsoft Office ProPlus 2010 Russian Acdmc 3. СПС КонсультантЮрист: Версия Проф. 4. Google Chrome. 5. Adobe Acrobat Reader.

### **3.2 Информационное обеспечение реализации программы**

Для реализации программы учебной дисциплины библиотечный фонд ВВГУ укомплектован печатными и электронными изданиями.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

#### **3.2.1 Основные печатные и электронные издания**

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16171-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531001>

2. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510289>

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531994>

4. Налоги и налогообложение: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/533348>

#### **3.2.2. Дополнительные источники**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).

6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция).

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).

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

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

10. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

11. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

12. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

13. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

#### 4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| Результаты обучения   | Критерии оценки  | Методы оценки   |
|---|--|---|
| В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- экономическую сущность налогов</li><li>- принципы построения и элементы налоговой системы государства</li><li>- Налоговый кодекс Российской Федерации,</li><li>- налоги Российской Федерации и порядок их расчета</li></ul> | <i>Характеристики демонстрируемых знаний, которые могут быть проверены</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- демонстрирует знание экономической сущности, принципов построения налоговой системы государства,</li><li>- демонстрирует знание Налогового кодекса РФ, нормативно правовых актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения</li><li>- демонстрирует знание основных налогов РФ, и порядка их расчета</li></ul> | <i>Какими процедурами производится оценка</i> <p>Оценка результатов устного опроса.</p> <p>Оценка результатов тестирования в ЭОС Moodle</p> |



|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять виды и порядок налогообложения</li> <li>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</li> <li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации</li> <li>- рассчитывать основные налоги Российской Федерации</li> </ul> | <p><i>Характеристики демонстрируемых умений, которые могут быть проверены</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрирует умение определять виды и порядок налогообложения</li> <li>- демонстрирует умение пользоваться действующим налоговым законодательством Российской Федерации</li> <li>- ориентируется в системе налогов и сборов РФ</li> <li>- демонстрирует умение произвести расчет основных налогов РФ</li> </ul> | <p>Оценка результатов устного опроса.<br/>Оценка результатов тестирования в ЭОС Moodle.<br/>Оценка результатов выполнения кейс-задач в ЭОС Moodle.</p> |
|--|---|--|

Для оценки достижения запланированных результатов обучения по дисциплине разработаны контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, которые прилагаются к рабочей программе дисциплины.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**  
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
по учебной дисциплине

*ОП.09 Налоги и налогообложение*  
программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.03 Операционная деятельность в логистике*

Форма обучения: *очная*

Владивосток 2023

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП.09 Налоги и налогообложение разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 21 апреля 2022 г. N 257, примерной образовательной программой, рабочей программой учебной дисциплины.

Разработчик(и): *В.А. Водопьянова, преподаватель АК*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от «22» мая 2023 г.

Председатель ЦМК  *А.Д. Гусакова*  
*подпись*

## 1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение.

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме дифференцированного зачёта (с использованием оценочного средства - Выполнение индивидуальных и групповых заданий, тестирование в ЭОС Moodle).

## 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие результаты освоения образовательной программы

| Код ОК, ПК <sup>1</sup>          | Код результата обучения <sup>1</sup> | Наименование результата обучения <sup>1</sup>  |
|----------------------------------|--------------------------------------|--|
| ОК 01<br>ОК 02<br>ОК 03<br>ОК 09 | 31                                   | - экономическую сущность налогов   |
|                                  | 32                                   | - принципы построения и элементы налоговой системы государства   |
|                                  | 33                                   | - Налоговый кодекс Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения |
|                                  | 34                                   | - налоги Российской Федерации и порядок их расчета   |
|                                  | У1                                   | - определять виды и порядок налогообложения  |
|                                  | У2                                   | - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации  |
|                                  | У3                                   | - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации   |
|                                  | У4                                   | - рассчитывать основные налоги Российской Федерации;   |

<sup>1</sup> - в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины

### 3 Соответствие оценочных средств контролируемым результатам обучения

#### 3.1 Средства, применяемые для оценки уровня теоретической подготовки

| Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины | Код Результата обучения | Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения   | Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup> |   |
|---|-------------------------|---|---|---|
|   |                         |   | Текущий контроль <sup>4</sup>   | Промежуточная аттестация <sup>4</sup>     |
| Тема 1. Налоговая система РФ                            | 31<br>32                | Способность дать характеристику экономической сущности налогов, принципам построения и элементам налоговой системы РФ             | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |
|   | У1<br>У2                | Способность раскрыть штрафные санкции за нарушение налогового законодательства РФ   | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |
| Тема 2. Основные федеральные налоги в РФ                | 33<br>34                | Способность раскрыть состав федеральных налогов РФ, описать основные и дополнительные элементы основных федеральных налогов РФ    | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.2)</i> |
|   | У2                      | Способность определить нормативный акт, регламентирующий конкретный налог   | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность описать механизм исчисления и уплаты федеральных налогов. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности  | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |
| Тема 3. Основные региональные налоги РФ                 | 33<br>34                | Способность раскрыть состав региональных налогов РФ, описать основные и дополнительные элементы основных региональных налогов РФ  | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |
|   | У2                      | Способность определить нормативный акт, регламентирующий конкретный налог   | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность описать механизм исчисления и уплаты региональных налогов. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности | <i>Устный опрос 1-30 (П.5.1)</i>  | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i> |

| Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины        | Код Результата обучения | Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения   | Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup> |                                       |
|--|-------------------------|---|---|---------------------------------------|
|  |                         |   | Текущий контроль <sup>4</sup>   | Промежуточная аттестация <sup>4</sup> |
| Тема 4<br>Специальные налоговые режимы для малого бизнеса в РФ | 33<br>34                | Способность раскрыть состав специальных налоговых режимов для малого бизнеса в РФ, описать их основные элементы   | Устный опрос 1-30 (П.5.1)   | Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)    |
|  | У2                      | Способность определить нормативный акт, регламентирующий конкретный налог   | Устный опрос 1-30 (П.5.1)   | Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)    |
|  | У3<br>У4                | Способность описать механизм исчисления и уплаты специальных налоговых режимов для малого бизнеса. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности | Устный опрос 1-30 (П.5.1)   | Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)    |

<sup>2</sup> - для формулировки показателей использовать положения Таксономии Блума.

<sup>3</sup> - Однотипные оценочные средства нумеруются, н-р: «Тест №2», «Контрольная работа №4».

<sup>4</sup> - Примеры всех оценочных средств должны быть представлены в разделах 5,6.

<sup>5</sup> - В скобках следует указать пункт разделов 5.6, в котором оно представлено.

### 3.2 Средства, применяемые для оценки уровня практической подготовки

| Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины | Код Результата обучения | Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения                                  | Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup> |  |
|---|-------------------------|--|---|--|
|   |                         |  | Текущий контроль <sup>4</sup>   | Промежуточная аттестация <sup>4</sup>        |
| Тема 1.<br>Практическое занятие №1                      | 31<br>32                | Способность дать характеристику основным элементам налога, проанализировать их           | <i>Деловая игра (П.5.2)</i>   | <i>Тестирование в ЭОС Moodle (п. 6.1)</i>    |
| Тема 1.<br>Практическое занятие №2                      | У1<br>У2                | Способность провести расчет штрафных санкций за нарушение налогового законодательства РФ | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (п. 6.2)1-11</i> |
| Тема 2.<br>Практическое занятие №1                      | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы Акцизов                  | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (п. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты Акцизов                               |   |  |
| Тема 2.<br>Практическое занятие №2                      | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы НДС                      | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (п. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты НДС                                   |   |  |

| Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины | Код Результата обучения | Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения  | Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup> |  |
|---|-------------------------|--|---|--|
|   |                         |  | Текущий контроль <sup>4</sup>   | Промежуточная аттестация <sup>4</sup>        |
| Тема 2.<br>Практическое занятие №3                      | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы налога на прибыль организаций                          | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (n. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций                                       |   |  |
| Тема 2.<br>Практическое занятие №4                      | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы НДФЛ   | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (n. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты НДФЛ  |   |  |
| Тема 3.<br>Практическое занятие №1                      | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы налога на имущество организаций и транспортного налога | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (n. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога              |   |  |
| Тема 4<br>Практическое занятие №1                       | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы УСН  | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (n. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты УСН   |   |  |
| Тема 4<br>Практическое занятие №2                       | 33<br>34                | Способность на основе данных НК РФ определить основные элементы ПСН и НПД  | Ситуационные задания п.5.3 (задания 1-5)                                | <i>Кейс-задача в ЭОС Moodle (n. 6.2)1-11</i> |
|   | У3<br>У4                | Способность применять механизм исчисления и уплаты ПСН и НПД   |   |  |

#### 4 Описание процедуры оценивания

Результаты обучения по дисциплине, уровень сформированности компетенций оцениваются по четырём бальной шкале оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (*по бальной системе. Максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.*)

Текущая аттестация по дисциплине проводится с целью систематической проверки достижений обучающихся. Объектами оценивания являются: степень усвоения теоретических знаний, уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, качество выполнения самостоятельной работы, учебная дисциплина

(активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине).

При проведении промежуточной аттестации оценивается достижение студентом запланированных по дисциплине результатов обучения, обеспечивающих результаты освоения образовательной программы в целом. *Оценка на зачете выставляется с учетом оценок, полученных при прохождении текущей аттестации.*

### **Критерии оценивания устного ответа**

(оценочные средства: *устное сообщение, деловая игра*)

**5 баллов** - ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**4 балла** - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускаются одна - две неточности в ответе.

**3 балла** – ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**2 балла** – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Критерии оценивания письменной работы**

(оценочные средства: *ситуационные задания, индивидуальное и групповое задание в ЭОС Moodle*).

**5 баллов** - студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Проблема раскрыта полностью, выводы обоснованы. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент владеет навыком самостоятельной работы по заданной теме; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

**4 балла** - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Проблема раскрыта. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.



**3 балла** – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**2 балла** - работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Проблема не раскрыта. Выводы отсутствуют. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### Критерии оценивания тестового задания

| Оценка                        | <i>Отлично</i> | <i>Хорошо</i>    | <i>Удовлетворительно</i> | <i>Неудовлетворительно</i> |
|-------------------------------|----------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| Количество правильных ответов | 91 % и $\geq$  | от 76% до 90,9 % | не менее 61%             | менее 61%                  |

### Критерии выставления оценки студенту на зачете

(оценочные средства: тестирование, выполнение кейс-задач, индивидуальных и групповых заданий в ЭОС Moodle)

| Оценка по промежуточной аттестации   | Характеристика качества сформированности компетенций   |
|--------------------------------------|--|
| «зачтено» / «отлично»                | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на продвинутом уровне: обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. |
| «зачтено» / «хорошо»                 | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| «зачтено» / «удовлетворительно»      | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на пороговом уровне: имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.      |
| «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже порогового: выявляется полное или практически полное отсутствие знаний значительной части программного материала, студент допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, умения и навыки не сформированы.   |

## 5. Примеры оценочных средств для проведения текущей аттестации

### 5.1 Вопросы для устного опроса:

- 1 Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 2 Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
- 3 Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 4 Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 5 Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 6 Налог на добавленную стоимость, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 7 Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 8 Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 9 Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 10 Акцизы, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 11 Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 12 Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 13 Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 14 Налог на доходы физических лиц, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 15 Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 16 Общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
- 17 Стандартные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
- 18 Социальные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
- 19 Имущественные налоговые вычеты, особенности предоставления физическим лицам.
- 20 Региональные налоги: состав, общая характеристика.
- 21 Налог на имущество организаций: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 22 Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 23 Налог на имущество организаций, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 24 Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 25 Транспортный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 26 Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 27 Транспортный налог, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
- 28 Транспортный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 29 Специальные налоговые режимы: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.
- 30 Упрощенная система налогообложения: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

Время выполнения – 30 минут

## 5.2 Деловая игра

1. Тема игры – Налог. Цель дать характеристику Налогу с разных сторон.

Студенты делятся на группы:

- Понятие;
- Тезис;
- Схема;
- Символ;
- Рефлексия;
- Вопросы;
- Критики;
- Апологеты.

На подготовку выступления дается время (30-40 минут). Каждая группа выбирает своего представителя, который представляет результат работы группы. Выступают по очередности указанной выше. После выступления каждой группы представители группы Вопросы и преподаватель задают вопросы, возникает дискуссия. Представители групп Критики и Апологеты, отмечают недостатки и достоинства, выступающих в части качества выполнения задания, и презентации и после выступления группы Рефлексия, сообщают результаты своей работы. В завершение для получения обратной связи представители групп:

- Понятие;
- Тезис;
- Схема;
- Символ;
- Рефлексия;
- Вопросы.

Оценивают работу представителей групп Критики и Апологеты.

Время выполнения – 90 минут.

## 5.3 Ситуационные задания

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

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

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

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

полностью.

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

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

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

Время выполнения – 10-20 минут

## **6. Примеры оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **6.1 Тестовые задания**

1. Налоги, ставки которых устанавливаются в процентном выражении к доходу или стоимости имущества и размер ставки увеличивается по мере увеличения дохода или стоимости имущества.

1. прогрессивные налоги
2. регрессивные налоги
3. пропорциональные налоги
4. прямые налоги

2. Распределение налоговых платежей между сферами и отраслями экономики, территориальными образованиями это

1. контрольная функция налогов
2. фискальная функция налогов
3. регулирующая функция налогов
4. стимулирующая функция налогов

3. Налоговая система Российской Федерации в настоящее время регламентируется:

1. Налоговым кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами о налогах, сборах, страховых сборах
2. Законом "Об основах налоговой системы в РФ"
3. Налоговым кодексом РФ
4. Соответствующим федеральным законом

4. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, облагаемых специфическими ставками, определяется как

1. стоимость реализованных подакцизных товаров без акцизов
2. объем подакцизных товаров в натуральном выражении
3. стоимость реализованных подакцизных товаров без учета НДС, и акцизов
4. стоимость реализованных подакцизных товаров

5. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют

1. налогоплательщики самостоятельно

2. по авансовым платежам - организации самостоятельно, по итогам налогового периода - налоговые органы для физических лиц
3. организации - самостоятельно, а для физических лиц - налоговые органы
4. налоговые органы

Время выполнения – 30 минут

## 6.2 Кейс-задачи

**Кейс-задача 1.** Работа с нормативными источниками. Необходимо дать характеристику статьям Налогового кодекса РФ по выбранному варианту.

Тематика Индивидуального задания

1. 1 часть НК РФ 1 глава статьи 1-5
2. 1 часть НК РФ 1 глава статьи 6-10
3. 1 часть НК РФ 2 глава статьи 12-18
4. 1 часть НК РФ 3 глава статьи 19-24
5. 1 часть НК РФ 7 глава статьи 38-42
6. 1 часть НК РФ 14 глава статьи 82-85
7. 1 часть НК РФ 14 глава статьи 87-90
8. 1 часть НК РФ 14 глава статьи 91-95
9. 1 часть НК РФ 16 глава статьи 116-120
10. 1 часть НК РФ 16 глава статьи 122-126
11. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 143-147
12. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 148-153
13. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 154-158
14. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 159-162
15. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 163-167
16. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 168-171
17. 2 часть НК РФ 21 глава НК РФ НДС статьи 172-176
18. 2 часть НК РФ 22 глава НК РФ Акцизы статьи 179-179.7
19. 2 часть НК РФ 22 глава НК РФ Акцизы статьи 181-185
20. 2 часть НК РФ 22 глава НК РФ Акцизы статьи 186-189
21. 2 часть НК РФ 22 глава НК РФ Акцизы статьи 190-194
22. 2 часть НК РФ 22 глава НК РФ Акцизы статьи 195-201
23. 2 часть НК РФ 22 глава НК РФ Акцизы статьи 202-205
24. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 207-211
25. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 212-214.2
26. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 215-218
27. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 219-220.2
28. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 221-225
29. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 226-228
30. 2 часть НК РФ 23 глава НК РФ НДС статьи 229-232
31. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 246-248
32. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 249-253
33. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 254-258
34. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 259-260
35. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 270-274
36. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 275-277
37. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 283-284.2.1
38. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 284.3-284.6
39. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 285-288
40. 2 часть НК РФ 25 глава НК РФ Налог на прибыль организаций статьи 288.1-289

**Краткие методические указания**

1. Выбор темы индивидуального задания осуществляется по номеру варианта, соответствующему первой букве фамилии студента. Студенты могут выбрать любую из пяти предложенных тем на основании приведенной ниже таблицы.

| Первая буква фамилии | Номер варианта    |
|----------------------|-------------------|
| А; Б; В              | 1; 11; 17; 26; 34 |
| Г; Л; Р; Я           | 2; 10; 18; 27; 35 |
| Д; К; И              | 3; 9; 19; 28; 36  |
| Ц; Щ; Э              | 4; 16; 20; 29; 37 |
| Е; Ж; М              | 5; 12; 21; 30; 38 |
| Т; У; Х; З           | 6; 14; 23; 31; 39 |
| Н; С; Ч; Ф           | 7; 13; 24; 32; 40 |
| Ш; О; П; Ю           | 8; 15; 25; 33     |

2. Образец оформления Индивидуального задания 1

Студент гр. С-ОД-22-1 ФИО

Структура Налогового кодекса РФ

| Глава | Статья | Комментарии к статье |
|-------|--------|----------------------|
|       |        |                      |
|       |        |                      |
|       |        |                      |
|       |        |                      |

3. Комментарий к статье должен отражать суть статьи, сформулированную собственными словами. Копирование текста статьи НК РФ не допускается.

4. В качестве источника используется действующая редакция Налогового кодекса РФ <http://www.consultant.ru/>

4. Для выполнения ИДЗ необходимо:

1. скачать предложенный файл
2. заполнить таблицу в файле согласно выбранному варианту
3. прикрепить заполненный файл и отправить на проверку

Время выполнения – 30 минут

**Кейс-задача 2.** Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Рассчитать суммы уплачиваемого налога на доходы физических лиц с применением различных налоговых вычетов, заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ. Исходные данные: в качестве налогоплательщика выступает Скрыльникова Лариса Владимировна.

Таблица 1 – Реквизиты налогоплательщика

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

В 2013 году Л.В. Скрыльникова получила доход от ООО «ВладАйс» в размере 258 000 рублей. Данные доходы она подтверждает справкой формы 2-НДФЛ, форма справки указана в приложении Б. У налогоплательщицы в иждивении находится ребенок в возрасте до 18 лет. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов, и полностью перечислен в бюджет.

Таблица 2– Реквизиты Общества с ограниченной ответственностью «ВладАйс»

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

В 2022 году Лариса Владимировна приобрела 3-х комнатную квартиру под ипотеку общей стоимостью 6400 000 рублей. Из этой суммы оплачивается за счет кредита – 3400 000 рублей. Кредит был выдан Приморским отделением Сбербанка России №8635. Срок кредита – 12 лет. Итоговая сумма процентов по кредиту - 2040 000 рублей.

**Задание:**

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

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

**Кейс-задача 3.** Определите размер налога на прибыль на основании следующих данных. Учетной политикой организации для целей налогообложения прибыли предусмотрен кассовый метод. В отчетном периоде поступила на расчетный счет выручка в размере 357 800 руб., отгружено покупателям продукции на сумму 142 500 руб. Расходы по производству продукции составили всего 338 000 руб., в том числе оплачены и документально подтверждены – 98 300 руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет предстоящей поставки товара в сумме 86 000 руб., а также задаток в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору в размере 29 000 руб. Организация оплатила и приняла к учету станок стоимостью 250 000 руб.

#### Кейс-задача 4. Кейс по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

Целью кейса по налогу на прибыль организаций является получение практических навыков по расчету налога на прибыль организаций и заполнению декларации по налогу на прибыль организаций на примере ООО «Владлинк» за 2013 год. «Владлинк» - один из крупнейших Интернет и ТВ провайдеров города Владивосток. Компания занимает уверенную позицию на рынке телекоммуникационных услуг. «Владлинк» применяет общий режим налогообложения. Реквизиты ООО «Владлинк» для заполнения декларации по налогу на прибыль организаций представлены в таблице 1.

Таблица 1- Реквизиты ООО «Владлинк»

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

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



Таблица 2 – Исходные данные для выполнения кейса по налогу на прибыль организаций ООО «Владлинк» за 2020 год

| Показатели  | Сумма, рублей |
|---|---------------|
| Расходы, связанные с производством и реализацией из них:          | 14200000      |
| прямые  | 11360000      |
| косвенные   | 2840000       |
| Внереализационные расходы   | 152300        |
| Доходы от реализации  | 33500000      |
| Внереализационные доходы  | 327000        |
| Сумма начисленных авансовых платежей за 9 месяцев 2013 г. из них: | 3010000       |
| в федеральный бюджет  | 301000        |
| в бюджет субъекта РФ  | 2709000       |

Задание:

Используя данные таблиц 1-2 необходимо заполнить:

- 1) годовую декларацию за 2020 год по налогу на прибыль организаций и исчислить сумму налога для уплаты в бюджет.
- 2) 1 Лист декларации по налогу на прибыль организаций.
- 3) приложение №2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам».
- 4) приложение №1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».
- 5) Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций».
- 6) Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

**Кейс-задача 5.** АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа», составляет 30 000 руб. в месяц.

Задание:

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

**Кейс-задача 6.** В декабре 2013г. у ООО «Корнет» был угнан легковой автомобиль. ООО «Корнет» заявило в полицию об угоне автомобиля и получило справку, подтверждающую этот факт.

Задание:

Определить нужно ли компании платить транспортный налог с 01.01.2014 года?

**Кейс-задача 7.** ЗАО производит сельскохозяйственную продукцию, которая

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

Задание:

Рассчитать сумму транспортного налога на текущий год.

**Кейс-задача 8.** Бюджетная организация не освобождена от уплаты налогов на имущество организации. Ставка налога 2,2%. Балансовая стоимость имеющихся у нее объектов недвижимого имущества составила на начало года 2 млн.руб. Средний срок их полезного использования 8 месяцев.

Задание:

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

**Кейс-задача 9.** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс.руб. Расходы составили 6650 тыс.руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни - 10 тыс.руб., премии ко дню профессионального праздника 35 тыс.руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс.руб.

Задание:

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Кейс-задача 10.** Рассчитайте сумму патента за налоговый период (январь-ноябрь текущего года) в случае оказания парикмахерских услуг ИП при численности работников пять человек. Используйте при расчете действующие в вашем регионе размер возможного к получению потенциального дохода.

**Кейс-задача 11.**

Самозанятый (ИП) получил доход 65 000. Определить сумму налога на профессиональный доход по 2 вариантам:

1. Услуги оказаны физическому лицу
2. Услуги оказаны организации.

Время выполнения – 10-20 минут