

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.08** Налоги и налогообложение

Учебный план: 2024-2025 09.03.03 ИИТА ИТ-решения и ОБП ОО №1-1-165.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 09.03.03 Прикладная информатика

Профиль подготовки: ИТ-решения и обеспечение бизнес-процессов  
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

### План учебного процесса

| Семестр<br>(курс для ЗАО) | Контактная работа<br>обучающихся |                   | Сам.<br>работа | Контроль,<br>час. | Трудоёмкость,<br>ЗЕТ | Форма<br>промежуточной<br>аттестации |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|
|                           | Лекции                           | Практ.<br>занятия |                |                   |                      |                                      |
| 5                         | УП                               | 34                | 34             | 75,75             | 0,25                 | Зачет                                |
|                           | РПД                              | 34                | 34             | 75,75             | 0,25                 |                                      |
| Итого                     | УП                               | 34                | 34             | 75,75             | 0,25                 |                                      |
|                           | РПД                              | 34                | 34             | 75,75             | 0,25                 |                                      |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 19.09.2017 г. № 922

Составитель (и):

Старший преподаватель

\_\_\_\_\_

Александрова Марина  
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Сошников Антон  
Владимирович

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области налогообложения организаций, расчета налогов

**1.2 Задачи дисциплины:**

- рассмотреть основные положения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах в сфере налогообложения ;
- раскрыть понятие «налоговая система», принципы и методы налогообложения
- изучить порядок определения налоговой базы, методику расчета федеральных, региональных, местных налогов и сборов, особенности представления налоговых деклараций порядок уплаты налогов и сборов.
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогообложения для решения практических задач расчета налогов и сборов

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Теория бухгалтерского учета

Основы предпринимательской деятельности

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

|   |
|---|
| <b>ПК-3: Способен адаптировать бизнес-процессы заказчика к возможностям информационных систем.</b>  |
| <b>Знать:</b> классические принципы налогообложения   |
| <b>Уметь:</b> определять объект налогообложения.  |
| <b>Владеть:</b> – навыками анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне. |
| <b>ПК-5: Способен согласовывать запросы на изменения с заказчиком.</b>  |
| <b>Знать:</b> теоретические основы формирования системы налогообложения   |
| <b>Уметь:</b> составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц.   |
| <b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно – справочными материалами                                  |
| <b>ПК-6: Способен организовывать регистрацию запросов заказчика.</b>  |
| <b>Знать:</b> основные правила налогообложения хозяйственной деятельности предприятия   |
| <b>Уметь:</b> анализировать, обобщать и воспринимать информацию о финансовой деятельности предприятия для налогообложения                         |
| <b>Владеть:</b> - навыками работы нормативных и законодательных документов по налогообложению   |
| <b>ПК-2: Способен документировать существующие бизнес-процессы организации заказчика (реверс-инжиниринг бизнес-процессов организации).</b>        |
| <b>Знать:</b> основные нормативные правовые документы, регулирующие сферу налогообложения.  |
| <b>Уметь:</b> использовать нормативные правовые документы для практических расчетов.  |
| <b>Владеть:</b> навыками анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.   |

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий | Семестр<br>(курс для ЗАО) | Контактная работа |               | СР<br>(часы) | Инновац.<br>формы<br>занятий | Форма<br>текущего<br>контроля |
|---|---------------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|
|   |                           | Лек.<br>(часы)    | Пр.<br>(часы) |              |                              |                               |
| Раздел 1. Общая характеристика налоговой системы          | 5                         |                   |               |              |                              | Д,Т                           |

|  |   |   |    |    |     |
|--|---|---|----|----|-----|
| <p>Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации.<br/> Экономическая сущность налогов, функции налогов, элементы налога и их характеристика, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов. Налоговая система РФ. Особенности построения налоговой системы в России и промышленно развитых и развивающихся государствах. Классификация налогов и сборов. Налоговый механизм. Налоговая политика. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.<br/> Практическое занятие. Система налогов и сборов в Российской Федерации.</p>  | 2 | 1 | 4  | ГД |     |
| <p>Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах.<br/> Налоговое законодательство. Иные правовые акты о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.<br/> Практическое занятие. Налоговое законодательство</p>  | 2 | 2 | 4  |    |     |
| <p>Раздел 2. Федеральные налоги и сборы в РФ</p>   |   |   |    |    |     |
| <p>Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.<br/> Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок зачета и возмещения НДС. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты налогообложения. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов.<br/> Практическое занятие. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.</p> | 6 | 7 | 14 | АС | 3,Т |

|   |  |   |   |      |    |     |
|---|--|---|---|------|----|-----|
| <p>Тема 4. Налог на прибыль.<br/>Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Метод начислений и кассовый метод. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц<br/>Практическое занятие. Налог на прибыль.</p>   |  | 6 | 5 | 12   | АС |     |
| <p>Тема 5. Налог на доходы физических лиц и Страховые взносы в РФ<br/>НДФЛ. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДФЛ.<br/>Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Плательщики страховых взносов. Объект обложения взносами. Порядок определения облагаемой взносами базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами. Льготы. Расчётный и период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты взносов.<br/>Практическое занятие. Расчет НДФЛ налоговым агентом. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование.</p> |  | 6 | 5 | 12   |    |     |
| <p>Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы.<br/>Налог на добычу полезных ископаемых, сбор за право пользование объектами животного мира, водный налог, платежи за пользование природными ресурсами, госпошлина, другие федеральные налоги.<br/>Практическое занятие. Расчет водного налога.</p>   |  | 4 | 4 | 7,75 |    |     |
| <p>Раздел 3. Региональные и местные налоги в РФ</p>   |  |   |   |      |    |     |
| <p>Тема 7. Региональные налоги в РФ<br/>Транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты.<br/>Практическое занятие. Расчет налога на имущество организации.</p>   |  | 2 | 2 | 7    |    | 3,Т |

|  |  |       |    |       |    |     |
|--|--|-------|----|-------|----|-----|
| Тема 8. Местные налоги в РФ.<br>Налог на имущество физических лиц, земельный налог. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления указанных налогов, порядок и сроки их уплаты.<br>Практическое занятие. Расчет налога на имущество физических лиц и расчет земельного налога.   |  | 2     | 3  | 5     |    |     |
| Раздел 4. Специальные налоговые режимы в РФ  |  |       |    |       |    |     |
| Тема 9. Упрощенная система налогообложения<br>Понятие специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога<br>Практическое занятие. Упрощенная система налогообложения.   |  | 2     | 2  | 5     |    | 3,Т |
| Тема 10. Специальные налоговые режимы только для физических лиц<br>Патентная система. Плательщики налога. Сферы предпринимательства, при деятельности в которых ИП может перейти на патентную систему налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты патента. Единый сельскохозяйственный налог. Налог на профессиональный доход (налоговый режим для самозанятых).<br>Практическое занятие. Специальные налоговые режимы. |  | 2     | 3  | 5     | АС |     |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО)  |  | 34    | 34 | 75,75 |    |     |
| Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)  |  | 0,25  |    |       |    |     |
| <b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>  |  | 68,25 |    | 75,75 |    |     |

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

| Код компетенции | Показатели оценивания результатов обучения  | Наименование оценочного средства |
|-----------------|---|----------------------------------|
| ПК-6            | Перечисляет основные нормативные правовые акты, связанным с налогообложением и сборами; называет элементы налогообложения | Вопросы для устного опроса       |
|                 | Выделяет элементы налогов организаций, НДФЛ, страховых взносов  | Практическое задание             |
|                 | Использует методы определения проблемы, касающейся налогообложения, у организации–заказчика                               | Практическое задание             |
| ПК-2            | Называет виды счетов-фактур, структуру книги покупок и книги продаж   | Вопросы для устного опроса       |
|                 | Использует информацию, отражаемую в документах, подтверждающих выделение НДС (счетах-фактурах), а также в                 | Практическое задание             |

|      |  |  |
|------|--|--|
|      | основных регистрах по НДС (книге покупок, книге продаж) при расчете налогов<br><br>Использует методы заполнения счетов фактур, содержащие из косвенных налогов только НДС и акцизы   | Практическое задание   |
| ПК-3 | Излагает основы системы налогообложения в Российской Федерации, порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов<br><br>Производит расчет налогов организаций<br><br>Использует методы расчета налогов организаций, НДФЛ, страховых взносов   | Вопросы для устного опроса<br><br>Практическое задание<br><br>Практическое задание |
| ПК-5 | Называет источники информации о налогах и сборах в Российской Федерации, а также последние изменения Налогового кодекса Российской Федерации<br><br>Применяет последние изменения Налогового кодекса Российской Федерации при расчете и уплате налогов<br><br>Использует методы работы с Налоговым кодексом Российской Федерации при расчете налогов | Вопросы для устного опроса<br><br>Практическое задание<br><br>Практическое задание |

### 5.1.2 Система и критерии оценивания

| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций   |                   |
|------------------|--|-------------------|
|                  | Устное собеседование   | Письменная работа |
| Зачтено          | Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра |                   |
| Не зачтено       | Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.   |                   |

## 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

| № п/п     | Формулировки вопросов   |
|-----------|---|
| Семестр 5 |   |
| 1         | Назовите действующие в настоящий момент специальные налоговые режимы. Кто может ими воспользоваться |
| 2         | Объекты налогообложения при УСН и применяемые ставки  |
| 3         | Какие методы признания доходов и расходов установлены НК РФ? Чем они отличаются?                    |
| 4         | Особенности налогообложения при УСН   |
| 5         | Особенности перехода на УСН и использования этого спец режима                                       |
| 6         | Налогоплательщики и условия использования ЕСХН  |
| 7         | Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины   |
| 8         | Налоговый период, порядок и сроки уплаты земельного налога  |
| 9         | Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых                       |
| 10        | Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых  |
| 11        | Налогоплательщики налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья                    |
| 12        | Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц                         |
| 13        | Налоговый период, порядок и сроки уплаты транспортного налога                                       |

|    |  |
|----|--|
| 14 | Условия использования патентной системы налогообложения  |
| 15 | Порядок расчёта налоговой базы по налогу на имущество организаций.   |
| 16 | Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения   |
| 17 | Расчётный период, порядок и сроки уплаты страховых взносов   |
| 18 | Кто является налогоплательщиком страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование  |
| 19 | Что является объектом налогообложения страховыми взносами в ПФ, ФОМС, ФСС?   |
| 20 | Каков срок и порядок уплаты НДФЛ   |
| 21 | Опишите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ  |
| 22 | Опишите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ   |
| 23 | Опишите социальные налоговые вычеты по НДФЛ  |
| 24 | Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ   |
| 25 | Объект налогообложения НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ.   |
| 26 | Какие доходы не облагаются НДФЛ ?  |
| 27 | Как определяется статус налогового резидента?  |
| 28 | Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.   |
| 29 | Налоговый период для налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты этого налога.   |
| 30 | Перечислите ставки налога на прибыль, опишите условия применения каждой ставки.  |
| 31 | Какие расходы не признаются при налогообложении прибыли, и какие признаются в пределах норм?   |
| 32 | Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов  |
| 33 | Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?  |
| 34 | Что относится к прочим расходам при налогообложении прибыли?   |
| 35 | Какие доходы не признаются при налогообложении прибыли?  |
| 36 | Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли?   |
| 37 | Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли   |
| 38 | Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?  |
| 39 | Что такое амортизация и амортизируемое имущество. Методы расчета амортизации.  |
| 40 | Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?   |
| 41 | Налоговый период по акцизам, сроки и порядок уплаты этого налога.  |
| 42 | Кто является плательщиком акцизов? Опишите объекты налогообложения акцизами  |
| 43 | Что относится к подакцизным товарам?   |
| 44 | Налоговый период по НДС, сроки и порядок уплаты этого налога.  |
| 45 | Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?   |
| 46 | Кто имеет право на освобождение от НДС? Как его получить? Каков срок освобождения?   |
| 47 | Назовите налогоплательщиков НДС. Кто не относится к налогоплательщикам НДС?  |
| 48 | Что является объектом налогообложения НДС и что не признаётся объектом налогообложения НДС?  |
| 49 | Что является налоговой базой по НДС? Указать виды налоговых баз и ставки, применяемые к этим базам.  |
| 50 | Счёт-фактура. Для чего нужен этот документ, какие виды этого документа существуют и для чего.  |
| 51 | Что относится к федеральным, региональным и местным налогам и сборам. Какими нормативными актами устанавливается, в какой бюджет будут поступать налоги? |
| 52 | Что такое основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики. Кто и для чего их разрабатывает и утверждает?                         |

## 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

## 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы) находятся в Приложении к данной РПД

## 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

 +

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная



### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

| Автор  | Заглавие   | Издательство  | Год издания | Ссылка  |
|--|--|---|-------------|---|
| <b>6.1.1 Основная учебная литература</b>               |  |   |             |   |
| Цветова, Г. В.,<br>Макарова, Е. П.                     | Налоги и налогообложение                         | Саратов: Ай Пи Эр Медиа   | 2018        | <a href="http://www.iprbookshop.ru/70271.html">http://www.iprbookshop.ru/70271.html</a>   |
| Землянская, И. С.,<br>Мельникова, Ю. В.,<br>Чуб, М. В. | Налоги и налоговая система Российской Федерации  | Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС | 2017        | <a href="http://www.iprbookshop.ru/74475.html">http://www.iprbookshop.ru/74475.html</a>   |
| <b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>         |  |   |             |   |
| Абрамова С. В.,<br>Шегал С. Э.                         | Налоги и налоговая система                       | СПб.: СПбГУПТД  | 2017        | <a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017185">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017185</a> |
| Цветова, Г. В.   | Налоги и налогообложение                         | Саратов: Ай Пи Эр Медиа   | 2018        | <a href="http://www.iprbookshop.ru/70270.html">http://www.iprbookshop.ru/70270.html</a>   |
| Абрамова С. В.   | Налоги и налоговая система. Практические занятия | СПб.: СПбГУПТД  | 2017        | <a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017214">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017214</a> |
| Абрамова С. В.   | Налоги и налоговая система. Контрольная работа   | СПб.: СПбГУПТД  | 2017        | <a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017183">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017183</a> |

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

### 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Аудитория          | Оснащение   |
|--------------------|---|
| Учебная аудитория  | Специализированная мебель, доска  |
| Компьютерный класс | Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду |

**Приложение**  
рабочей программы дисциплины **Налоги и налогообложение**  
*наименование дисциплины*

по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика наименование ОП  
(профиля): ИТ-решения и обеспечение бизнес-процессов

**5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)**

| № п/п | Условия типовых практико-ориентированных заданий (задач, кейсов)  |
|-------|---|
| 1     | <p><b>Тема 1.1. Система налогов и сборов в РФ</b></p> <p>Перечислите основные элементы налогообложения. Укажите налоговый период для НДС, налога на прибыль, НДФЛ, Налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сославшись на статьи НК</p>  |
| 2     | <p><b>Тема 1.2. Налоговое законодательство и иные правовые акты</b></p> <p>Какие налоги из нижеперечисленных относятся к федеральным, региональным и местным? Укажите статью НК РФ.</p> <p>НДС, водный налог, налог на имущество организаций, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, НДС, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, госпошлина, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, транспортный налог, налог на игорный бизнес, патентная система, ЕНВД, единый налог при УСН.</p> |
| 3     | <p><b>Тема 1.2. Налоговое законодательство и иные правовые акты</b></p> <p>Сославшись на статью НК РФ, указать когда вступает в силу Федеральный закон, который вносит изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов.</p>   |
| 4     | <p><b>Тема 2.1. НДС</b></p> <p>Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС::</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- реализация услуг на территории РФ;</li> <li>- реализация земельных участков;</li> <li>- безвозмездная передача имущества</li> <li>- передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации</li> <li>- безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления</li> </ul>  |
| 5     | <p><b>Тема 2.2. Налог на прибыль</b></p> <p>Определить сумму убытка от реализации основного средства, которую можно включить в расходы при расчете налога на прибыль в 1 квартале</p> <p>В январе реализован станок за 59 000 р, в т.ч НДС 9000р. Первоначальная стоимость 120000р, сумма начисленной амортизации 42000р. Срок полезного использования 10 лет.</p> <p>Найти статью в Налоговом Кодексе, регулиующую данный вопрос.</p>  |
| 6     | <p><b>Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц</b></p> <p>Выполнить расчет НДФЛ за год, если у работника оклад 40000р. Работник имеет трех детей: 22 года (работает), 17 и 10 лет (школьники)</p> <p>При применении налоговых вычетов, указать ссылки на налоговый кодекс.</p>  |
| 7     | <p><b>Тема 2.4. Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС</b></p> <p>Выполнить расчет страховых взносов, если работнику начислено за отработанное время 40000р., доплата за работу в ночное время 5000р., премия 10000р., оплата больничного листа 4000р.</p>  |
| 8     | <p><b>Тема 2.5. Налог на имущество</b></p> <p>По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на 1 января – 6000000руб.;</li> <li>• на 1 февраля – 5950000руб.;</li> <li>• на 1 марта – 5800000руб.;</li> <li>• на 1 апреля – 5750 000руб.;</li> <li>• на 1 мая – 5700000руб.;</li> <li>• на 1 июня – 5650000руб.;</li> </ul>   |

|           |   |
|-----------|---|
|           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• на 1 июля – 5500000руб.;</li> <li>• на 1 августа – 5450000руб.;</li> <li>• на 1 сентября – 5400000руб.;</li> <li>• на 1 октября – 5350000руб.;</li> <li>• на 1 ноября – 520 000руб.;</li> <li>• на 1 декабря – 5150000руб.;</li> <li>• на 31 декабря =(с учетом операций, отраженных в бухучете в течение 31декабря)– 5100000руб.</li> </ul> <p>Выполнить расчет налога на имущество</p>   |
| <b>9</b>  | <p><b>Тема 2.7. Прочие налоги и сборы</b></p> <p>Описать процедуру налогообложения земельным налогом</p> <p>В 2018 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2018 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб. Организация закончила строительство дома в январе 2020 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2020 года.</p> |
| <b>10</b> | <p><b>Тема 9. Специальные налоговые режимы</b></p> <p>Организация применяет УСН. Доходы 600000, а расходы 560000р. Объект налогообложения доходы-расходы. Ставка единого налога 15%. определить сумму единого налога к уплате.</p>  |
| <b>11</b> | <p><b>Тема 2.8. Специальные налоговые режимы</b></p> <p>Базовая доходность 6000р. Физический показатель 4 чел. К1=1.47 К2=1. Рассчитать единый налог на вмененный доход за 1 квартал. Сумма уплаченных страховых взносов 15000р.</p>  |