Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Директор института технологий устойчивого развития
_____ А.В. Феоктистов
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(направленность (профиль): «Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение»)

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Форма обучения
Очная форма

Срок обучения: 1 год 10 месяцев

Год начала подготовки 2026

Новокузнецк
2026

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 3ac043361902970c9a538ca69a96ec6362b22b98
Владелец: Директор ИЭиМ Феоктистов Андрей Владимирович
Действителен: с 13 ноября 2025 г. по 6 февраля 2027 г.
Дата и время: 06-05-2026 10:19:43 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– формирование у обучающихся базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения в Российской Федерации;
– приобретение практических навыков расчета налоговых платежей и их учета при принятии управленческих решений.

Задачами учебной дисциплины являются:

– формирование представления о требованиях современного законодательства в области налогов и налогообложения в Российской Федерации;
– привитие навыков расчёта основных видов налоговых платежей физических и юридических лиц.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по специальности

Учебная дисциплина относится к учебным дисциплинам общепрофессионального цикла ООП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина опирается на базовые знания и компетенции, полученные в процессе получения предыдущего образования.

Учебная дисциплина дополняет умения и знания, получаемые по одновременно изучаемым и последующим учебным дисциплинам:

– Демонстрационный экзамен;
– Практические основы бухгалтерского учета активов организации;
– Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации;
– Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
– Автоматизация ведения бухгалтерского и налогового учета;
– Технология составления бухгалтерской отчетности;
– Основы анализа бухгалтерской отчетности;
– Организация и планирование налоговой деятельности;
– Выполнение работ по должности служащего "Счетовод";
– Профессиональный тренинг демонстрационного экзамена;
– Основы бухгалтерского учета;
– Производственная практика;
– Производственная практика;
– Производственная практика;
– Основы финансовой грамотности;
– Учебная практика;
– Учебная практика;
– Учебная практика.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общие компетенции

– ОК 02.: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

– ОК 03.: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

– ОК 09.: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Профессиональные компетенции

– ПК 1.3.: Проводить расчет налогов и сборов

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь, знать:

Код ОК, ПК	Уметь	Знать
ОК 02. ОК 03. ОК 09. ПК 1.3.	- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налогов и страховых взносов; - выявлять факт совершения налоговых правонарушений; - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений; - ориентироваться в системе налогов и страховых взносов Российской Федерации; - распознавать виды налогов и режимы налогообложения; - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам и страховым взносам; - определять источники уплаты налогов и страховых взносов; - определять объекты обложения и базу для исчисления налогов и страховых взносов; - применять действующие налоговые ставки и тарифы	- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации; - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов и сборов, принципы налогообложения, функции и роль налогов; - систему налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения; - элементы налогообложения и страховых взносов; - состав участников налоговых правоотношений; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и

	страховых взносов; - соблюдать порядок исчисления налогов и страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации; - определять суммы налогов, производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - ориентироваться в сроках уплаты налогов и страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством; - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее	налоговых органов; - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов; - формы налогового контроля; - понятие и виды налоговых правонарушений; - экономическую сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц; - экономическую сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебная деятельность обучающихся предусматривает учебные занятия (лекция, практическое занятие, консультация), самостоятельную

работу, а также другие виды учебной деятельности, определенные учебным планом и календарным планом воспитательной работы.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс	***ИТОГО***	***1 семестр***
Форма промежуточной аттестации		*экзамен*
Трудоёмкость, *академ. час.*	***72***	*72*
Лекции, *академ. час.*	***16***	*16*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*	***32***	*32*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Курсовая работа / проект, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*	***1***	*1*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ. час.*	***17***	*17*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*	***6***	*6*
в форме практической подготовки	***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы налогообложения;

Тема 1.1 Основы налогообложения (Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов);

Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений (Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц);

Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства (Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет);

Тема 1.4 Налоговый контроль (Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки);

Тема 1.5 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права);

Раздел 2 Налоги, сборы и страховые взносы, взимаемые в Российской Федерации;

Тема 2.1 Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации (Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лекций**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**

Раздел 1; Тема 1.1.	Основы налогообложения	2	
Раздел 1; Тема 1.2.	Государственное регулирование налоговых правоотношений	2	
Раздел 1; Тема 1.3.	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	2	
Раздел 1; Тема 1.4.	Налоговый контроль	2	
Раздел 1; Тема 1.5.	Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2	
Раздел 2; Тема 2.1.	Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	6	
Итого:		**16**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы практических занятий (семинаров)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.3.	Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога	2	
Раздел 1; Тема 1.5.	Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2	
Раздел 2; Тема 2.1.	Расчет основных налогов и сборов	22	
Раздел 2; Тема 2.1.	Расчет страховых взносов	6	
Итого:		**32**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лабораторных работ**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	Темы курсовых работ (проектов)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1; Тема 1.2; Тема 1.3; Тема 1.4; Тема 1.5.	1. Изучение теоретического материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования; 4. Составление конспекта лекций.	7	
Раздел 2; Тема 2.1.	1. Изучение лекционного материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования; 4. Составление конспекта лекций.	10	
	Консультации	1	
Контроль	*Подготовка к экзамену*	6	
Итого:		**24**	**0**

10 Матрица компетентностных задач по учебной дисциплине

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
Раздел 1; Тема 1.1; Тема 1.2; Тема 1.3; Тема 1.4; Тема 1.5.	ОК 02.; ОК 03.; ОК 09.; ПК 1.3.	1. Конспект лекций; 2. Наблюдение за работой на практическом занятии; 3. Оценка участия в работе на лекционном занятии; 4. Тестовые задания
Раздел 2; Тема 2.1.	ОК 02.; ОК 03.; ОК 09.; ПК 1.3.	1. Конспект лекций; 2. Наблюдение за работой на практическом занятии; 3. Оценка участия в работе на лекционном занятии; 4. Тестовые задания
Экзамен.	ОК 02.;	1. Задачи к экзамену

	ОК 03.; ОК 09.; ПК 1.3.	

11 Входной контроль

Дисциплина «Налоги и налогообложение», изучаемая в 1 семестре, не подразумевает проведение входного контроля и рассчитана на обучающегося 1 курса, поступившего в университет в соответствии с Правилами приема в СибГИУ.

12 Текущий контроль

12.1 Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) обучающихся. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины и позволяет оценить степень освоения изученного материала.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе педагогического работника, в том числе посредством использования СУО СибГИУ.

Формы проведения текущего контроля – конспект лекций; наблюдение за работой на практическом занятии; оценка участия в работе на лекционном занятии; тестовые задания.

12.2 Описание оценочных средств

Шкалы оценивания (методики оценки)

12.2.1 Рекомендации по оцениванию конспекта лекций

Конспект лекций – это самостоятельная форма учебной деятельности обучающегося, которая осуществляется без непосредственного руководства и контроля со стороны педагогического работника, но по его поручению.

Критерии оценки конспекта лекций

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Содержательность конспекта, соответствие плану.	0,5
Отражение основных положений, выводов.	0,5
Ясность, лаконичность изложения	0,5
Визуализация информации как результат ее обработки (наличие схем, графическое выделение особо значимой информации)	1,5
Грамотность изложения материала	1
Оформление (аккуратность, соблюдение структуры,	0,5

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
оптимальный объем текста)	
Срок сдачи (своевременность)	0,5
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

12.2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Тестирование проводится по изученным разделам (темам) учебной дисциплины для выявления уровня умений и знаний обучающегося, мотивирования обучающегося к активизации самостоятельной работы по усвоению учебного материала, выявления и устранения пробелов в знаниях, повышения дисциплины и организации учебной деятельности обучающегося.

Тестирование проводится в СУО СибГИУ в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся. Для тестирования используется не менее 20 вопросов из базы типовых тестовых заданий по изученным разделам (темам) учебной дисциплины. В случае выбора неправильного ответа обучающийся получает за данный вопрос 0 баллов; в случае правильного ответа – 1 балл; в заданиях на соответствие за каждый правильный ответ – 0,5 баллов.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
20	не менее 18	отлично
17	не менее 14	хорошо
13	не менее 10	удовлетворительно
9	–	неудовлетворительно

12.2.3 Рекомендации по оцениванию участия обучающихся в работе на лекционных занятиях

Формирование у обучающихся добросовестного и ответственного отношения к собственному профессиональному образованию проявляется в обязательном его присутствии на лекционном занятии.

На лекционных занятиях происходит формирование информационной компетентности обучающихся, в том числе способности фиксировать информацию с помощью конспектирования учебного материала. Преподаватель на лекционных занятиях акцентирует внимание обучающихся на том, как необходимо оформлять конспект лекций в тетради. По окончании лекционных занятий

преподаватель осуществляет проверку тетрадей обучающихся и оценивает их.

Критерии оценки участия обучающихся в работе на лекционных занятиях

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов за одно лекционное занятие
Наличие у обучающихся добросовестного и ответственного отношения к собственному профессиональному образованию, выраженное в посещении лекций	0,5
Умение конспектировать учебный материал в тетради, в том числе: - материал изложен последовательно, четко и аккуратно - в конспекте имеются изученные темы, основные термины, схемы	0,5
Всего	**1**

Если по результатам оценки участия обучающийся в лекционных занятиях в среднем за семестр обучающийся набрал не менее 0,5 баллов, то ему выставляется оценка «зачтено», менее 0,5 баллов – «не зачтено».

12.2.4 Рекомендации по оцениванию в процессе наблюдения за работой на практическом занятии

Наблюдение за работой на практическом занятии – важнейший компонент контроля деятельности обучающихся и качества их обучения.

Критерии оценки в процессе наблюдения за работой на практическом занятии:

– самостоятельность выполнения задания и работы с методическими указаниями (учитывается работа в течение занятия, быстрота и способность нахождения в методических указаниях нужной информации);

– правильность выполнения работы (учитывается последовательность выполняемых действий, умение работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения работы с учетом индивидуальных особенностей обучающихся);

– активность обучающегося при выполнении практической работы (учитывается индивидуальная работа и работа в группе).

Критерии оценки по результатам наблюдения за работой на практическом занятии

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями.	2,5
Указанные в методических указаниях действия выполняет в правильной последовательности; умеет работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники.	1,25
Рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы.	1,25
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины приведены в приложении.

13 Промежуточная аттестация

13.1 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине предназначены для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения учебной дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяют определить качество усвоения изученного материала.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по учебной дисциплине является: экзамен.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся включают: задачи к экзамену.

13.2 Оценивание обучающегося на экзамене

Оценка	Требования к знаниям
отлично	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, обладает приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.
хорошо	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении

Оценка	Требования к знаниям
	практических вопросов и задач, обладает необходимыми умениями и приемами их выполнения.
удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной учебной дисциплине.

Задания и вопросы для промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении.

14 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) основная литература:

1 Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 404 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21410-9. – URL: https://urait.ru/bcode/588935 (дата обращения: 29.04.2026);

2 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21422-2. – URL: https://urait.ru/bcode/583545 (дата обращения: 29.04.2026);

3 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20039-3. – URL: https://urait.ru/bcode/581148 (дата обращения: 29.04.2026);

4 Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN

978-5-534-15925-7. – URL: https://urait.ru/bcode/561196 (дата обращения: 29.04.2026);

5 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 350 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19395-4. – URL: https://urait.ru/bcode/583736 (дата обращения: 29.04.2026);

6 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 447 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20603-6. – URL: https://urait.ru/bcode/558456 (дата обращения: 29.04.2026).

б) дополнительная литература:

1 Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. – URL: https://urait.ru/bcode/585548 (дата обращения: 29.04.2026);

2 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 439 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16857-0. – URL: https://urait.ru/bcode/583727 (дата обращения: 29.04.2026);

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru;

2 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

3 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : [Единая профессиональная база знаний издательства Лань для СПО - Издательство Лань (СПО)] / ООО «Издательство ЛАНЬ». – Санкт-Петербург, [200 –]. – URL: http://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

6 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

7 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

8 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке.

г) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– Adobe Acrobat Reader;
– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;
– OnlyOffice;
– Р7-Офис;
– Электронный периодический справочник Система ГАРАНТ.

д) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

15 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных учебным планом, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, кабинет «Налоги и налогообложение», оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов, научно-техническую библиотеку СибГИУ.

Для проведения занятий лекционного типа (лекций) предусмотрена аудитория, оборудованная учебной доской, экраном и мультимедийным проектором; для проведения практических занятий предусмотрен кабинет «Налоги и налогообложение», оснащенный учебной доской, комплектом методической документации, пособий. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО по направлению подготовки (специальности) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Согласована:

Директор ООО «Аудитбизнесцентр»  В.Н. Власов

Приложение

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам учебной дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся.

Перечень вопросов для тестирования:

1 Основоположником теории налогообложения считается:

а) Ад. Вагнер
б) У. Петти
в) А. Смит
г) Д. Рикардо
д) Ж. Сэй

2 Вставьте пропущенное слово (прилагательное в именительном падеже):

Основной является _____ функция налога.

3 Принцип удобства налогообложения означает:

а) простоту исчисления и уплаты налогов для налогоплательщика
б) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом
в) простоту взимания налогов для фискальных органов

4 К неналоговым платежам относят:

а) акцизы
б) налог на добавленную стоимость
в) таможенную пошлину
г) государственную пошлину

5 По способу взимания налоги классифицируются как:

а) общеобязательные и факультативные
б) прямые и косвенные
в) абстрактные и целевые
г) регулирующие и закрепленные

6 К дополнительным (необязательным) элементам налога относится:

а) единица налогообложения
б) объект налогообложения
в) срок уплаты налога

7 Представительные органы власти субъектов РФ, устанавливая региональные налоги, в своих законах самостоятельно отражают:

а) объект налога
б) налоговую базу

в) налоговый период
г) налоговые льготы

8 Субъект и носитель налога совпадают, если речь идет:

а) о налоге на добавленную стоимость
б) о налоге на прибыль организаций
в) об акцизе

9 Соотнесите группы налогов, взимаемых в РФ, с уровнем власти

Налог на имущество организаций Транспортный налог	Федеральные налоги
Налог на доходы физических лиц Налог на добавленную стоимость	Региональные налоги
Налог на профессиональный доход Единый сельскохозяйственный налог	Местные налоги
Налог на имущество физических лиц Земельный налог	Специальные налоговые режимы

10 Соотнесите виды налоговых ставок с их характеристикой

Маргинальные налоговые ставки	представляют собой отношение суммы уплаченного налога к величине налоговой базы
Фактические налоговые ставки	определяются как отношение суммы уплаченного налога к размеру всего полученного дохода
Экономические налоговые ставки	приведены в налоговом законодательстве

11 Функционирование налоговой системы в течение многих лет до налоговой реформы характеризует ее:

а) подвижность
б) единство
в) гармонизацию с налоговыми системами других стран
г) стабильность

12 Федеральная налоговая служба (ФНС) находится в ведении и подчиняется:

а) Государственной Думе
б) Президенту РФ
в) Правительству РФ
г) Министерству финансов РФ

13 Непосредственной задачей деятельности налогового инспектора является:

а) установление законности сделки, снижающей размер налогового обязательства
б) определение квалификации специалиста по бухгалтерскому и налоговому учету
в) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога

г) наложение штрафных санкций за несвоевременную уплату налога

14 Каким государственным органам предоставлено право взимания налогов и сборов?

а) налоговым органам

б) таможенным органам

в) финансовым органам

15 Вставьте пропущенное слово (прилагательное в именительном падеже):

Проверка, не предусматривающая выхода работников налоговой инспекции на предприятие, называется _____

16 Вставьте пропущенное число:

Предельный срок выездной налоговой проверки составляет не более _____ месяцев.

17 Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

а) три месяца

б) один год

в) три года

18 К налоговым правонарушениям не относится:

а) умышленное занижение налоговой базы

б) незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе

в) использование налогоплательщиком льгот по нельготируемым видам деятельности

19 Нарушение сроков подачи налоговых деклараций в налоговый орган относится:

а) только к административному правонарушению

б) только к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом РФ

в) к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом, а также с Кодексом РФ об административных правонарушениях

20 Не рассматривается для привлечения лица к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства следующее обстоятельство:

а) крупный или особо крупный размер деяния

б) повторность деяния

в) деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору

Раздел 2. Налоги, сборы и страховые взносы, взимаемые в Российской Федерации

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся.

Перечень вопросов для тестирования:

1 Подлежит обложению налогом на имущество у российской организации следующий объект:

а) недвижимое имущество, поставленное на учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

б) автомобиль

в) земельный участок, находящийся в собственности организации

2 Обложению налогом на имущество у иностранной организации на территории РФ подлежит следующий объект:

а) квартира, приобретенная организацией для своего представителя

б) земельный участок, находящийся в собственности организации

в) арендованный офис

3 Налоговым периодом по налогу на имущество организации признается:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) календарный год

4 Отчетным периодом по налогу на имущество организации установлен:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) календарный год

5 Вставьте пропущенное слово (прилагательное в именительном падеже):

Для расчета среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения применяется _____ метод начисления амортизации.

6 Льготы по налогу на имущество организации, действующие на территории субъектов РФ, устанавливаются:

а) нормативно-правовыми актами муниципальных образований

б) законами субъектов Федерации

в) Налоговым Кодексом РФ

г) отдельным федеральным законом

7 Объектом налогообложения по транспортному налогу признается:

а) промысловое судно

б) весельная лодка

в) автомобиль

8 Новый автомобиль подлежит налогообложению:

а) с месяца, следующего за датой приобретения
б) с месяца, в котором осуществлено приобретение
в) с начала квартала, следующего за датой приобретения

9 Налоговая база земельного налога определяется как:
а) рыночная стоимость земельного участка
б) кадастровая стоимость земельного участка
в) площадь земельного участка
г) нормативная цена земли

10 Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении оборудования, которое будет использоваться в облагаемых и не облагаемых операциях:
а) принимаются к налоговому вычету
б) списываются за счет собственных источников
в) включаются в стоимость приобретенного оборудования
г) распределяются между облагаемыми и не облагаемыми операциями

11 Плательщиком налога на прибыль является:
а) организация, применяющая УСН
б) государственное унитарное предприятие
в) обособленное подразделение акционерного общества

12 При переходе на УСН налогоплательщик вправе выбирать в качестве объекта налогообложения:
а) доходы
б) расходы
в) доходы, уменьшенные на величину расходов

13 Плательщики налога на профессиональный доход освобождаются от уплаты:
а) государственной пошлины
б) транспортного налога
в) налога на доходы физических лиц
г) налога на имущество

14 Вставьте пропущенное число:

Резидентом РФ считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее _____ дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

15 Соотнесите налоги с размерами их ставок:

Налог на доходы физических лиц	5%, 6%
Налог на добавленную стоимость	2%, 2,2%, 2,5%
Налог на профессиональный доход	13%, 15%, 18%, 20%, 22%, 30%, 35%
Налог на прибыль организаций	0%, 10%, 22%
Налог на имущество организаций	4%, 6%
Налог при упрощенной системе налогообложения	25%

16 Что из нижеперечисленного не входит в единый тариф страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам?

а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

б) страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

в) страховые взносы на обязательное медицинское страхование

г) страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

17 Соотнесите тарифы страховых взносов с размерами их ставок:

Тариф взносов на обязательное пенсионное страхование	0,2%
Тариф взносов на обязательное медицинское страхование	2,9%
Тариф взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	22%
Минимальный тариф взносов на защиту от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5,1%

18 Соотнесите страховые взносы с администрирующими их органами:

Страховые взносы по единому тарифу	Социальный фонд России
Страховые взносы на травматизм	Федеральная налоговая служба

19 Соотнесите страховые взносы со сроками их уплаты:

Страховые взносы по единому тарифу	до 15 числа следующего месяца
Страховые взносы на травматизм	до 28 числа следующего месяца

20 Налог на профессиональный доход уплачивают:

а) юридические лица, имеющие в соответствии с НК РФ право специального налогового режима

б) физические лица, имеющие в соответствии с НК РФ право специального налогового режима

в) индивидуальные предприниматели, имеющие в соответствии с НК РФ право специального налогового режима

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ:

Задача 1. Иностранный гражданин 1 ноября 2024 г. приехал в Россию для работы в представительстве иностранной компании. В этом представительстве он проработал до 5 июля 2025 г. За пределы РФ он выехал 6 июля 2025 г. Определите налоговый статус (резидент / нерезидент) иностранного гражданина для 2024 календарного года и

для 2025 календарного года в целях исчисления налога на доходы физического лица.

Задача 2. Физическое лицо ежемесячно получает заработную плату в сумме 50 000 руб. По решению суда из его дохода происходят удержания в размере 20%. Определите сумму дохода, подлежащую выплате физическому лицу в месяц.

Задача 3. Физическое лицо, на иждивении которого находится несовершеннолетний ребенок, в отчетном периоде ежемесячно получало заработную плату в сумме 50 000 руб. Помимо этого в отчетном периоде им были получены дивиденды от российской компании в сумме 30 000 руб. Определите налоговые базы по НДФЛ и сумму налога за отчетный период.

Задача 4. Физическое лицо получает дивиденды от французской компании. Решение о выплате дивидендов принято 13 марта, дивиденды зачислены на счет физического лица 22 марта в сумме 2 000 евро. Курс евро на 13 марта – 80,31 руб./евро, на 22 марта – 82,54 руб./евро. Определите сумму дохода физического лица для исчисления НДФЛ.

Задача 5. Туристическая компания безвозмездно предоставляет своему директору путевку на Мальдивы. Затраты компании на перелет, гостиницу и трансфер, оплаченные при организации тура, составили 180 000 руб. Аналогичный тур реализуется обычным покупателям за 240 000 руб. Определите налоговую базу и сумму налога на доходы физического лица, которую должен заплатить директор компании.

Задача 6. Организация приобрела для сотрудника абонемент (клубную карту) спортивного клуба стоимостью 80 000 руб., однако часть стоимости (30%) оплачивается сотрудником в кассу организации. Определите налоговую базу и сумму налога на доходы физического лица, которую должен заплатить сотрудник.

Задача 7. В 2025 г. организация провела конкурс на разработку лучшего дизайна помещения (не в целях рекламы). По результатам конкурса победитель получил ценный приз – ноутбук стоимостью 70 000 руб. Победитель не является сотрудником организации и доходов в денежной форме от нее не получает. Определите порядок действий со стороны организации и получателя приза в отношении налога на доходы физического лица.

Задача 8. Заработная плата работника за месяц 42 000 руб. Работник имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения. Определите сумму налога с годового дохода работника, если он является налоговым резидентом РФ.

Задача 9. Работница организации, до февраля 2025 г. не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2025 г. составлял 20 000 руб. 17 февраля 2025 г. был зарегистрирован

повторный брак сотрудницы. Определите сумму налога на доходы физического лица за указанный период.

Задача 10. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячную заработную плату в размере 37 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 15 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации. Определите сумму налога на доходы физического лица за месяц, если он является налоговым резидентом РФ.

Задача 11. Заработная плата работника за апрель составила 40 400 руб. Материальная помощь, выданная ему работодателем в этом же месяце в связи с наводнением и причинением ущерба, – 30 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника с января по март составил 109 000 руб. Определите сумму налога с дохода физического лица за январь-апрель, если он является налоговым резидентом РФ.

Задача 12. В начале года работника повысили по должности с ежемесячной заработной платой 50 000 руб. В связи с получением новой должности работник решил получить второе высшее образование в университете, ежегодная стоимость обучения в котором составляет 100 000 руб., а срок обучения – 3 года. В том же году он поступил в университет и решил сразу оплатить полную стоимость обучения за 3 года в размере 300 000 руб. Определите сумму социального налогового вычета работника по расходам на обучение.

Задача 13. В 2025 г. гражданин Иванов продал квартиру за 5 000 000 руб., купленную им в 2023 г. за 2 500 000 руб. Определите сумму налога на доходы физического лица, которую должен заплатить гражданин Иванов в результате продажи квартиры.

Задача 14. Заработная плата физического лица за год составила 480 000 руб., материальная выгода по договору займа – 3 000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 8 000 руб. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

Задача 15. За отчетный год совокупный доход работника составил 540 000 руб. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере 30 000 руб., материальная помощь к отпуску – 5 000 руб., дивиденды в сумме 24 000 руб. Определите НДФЛ за весь отчетный год.

Задача 16. Гражданка Сидорова от участия в лотерее выиграла денежный приз в сумме 500 000 руб. Определите сумму НДФЛ, которую она должна заплатить с выигрыша.

Задача 17. Гражданин Петров продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости оформлены правильно, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых

объектов. Определите размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев:

- объекты недвижимости находились в собственности Петрова более 5 лет;

- указанным имуществом Петров владел 2 года.

Задача 18. У гражданки Гребешковой четверо детей возраста 16, 14, 8 и 5 лет. Её ежемесячный доход (заработная плата) составляет 40 000 руб. Определите общую сумму налогового вычета в месяц, а также сумму НДФЛ, удержанную работодателем из дохода Гребешковой за год.

Задача 19. Доход сотрудника Рыбникова (заработная плата) за прошедший год составил 400 000 руб. В течение того же года Рыбников перечислил на благотворительные цели 130 000 руб. Определите сумму НДФЛ, подлежащую возврату ему из бюджета, при условии, что работодатель уже уплатил за прошедший год с доходов сотрудника НДФЛ в полном объеме.

Задача 20. Определите сумму налога на прибыль ООО «Радуга» при следующих условиях: получен кредит в банке на 500 000 руб.; реализовано продукции на 1 200 000 руб. с учетом НДС; использовано сырье для производства на 350 000 руб.; выплачена зарплата рабочим в сумме 250 000 руб.; страховые взносы 40 000 руб.; амортизация 30 000 руб.; уплачены проценты по кредиту в размере 25 000 руб.; хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 руб.

Задача 21. За налоговый период 2025 г. по организации имеются следующие данные: реализовано готовых изделий – 96 000 шт.; цена единицы изделия с учетом НДС 22 % – 9300 руб.; расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 720 000 000 руб. (из них стоимость использованных в производстве материалов – 400 000 000 руб., оплата труда сотрудников, занятых в производстве, – 180 000 000 руб., сумма начисленной амортизации – 90 000 000 руб.); прочие расходы с учетом начисленных налогов – 29 931 000 руб. (в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 1 931 000 руб.); потери от стихийных бедствий – 2 576 000 руб.; доходы от сдачи имущества в аренду – 3 410 000 руб.; сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.; штрафы, назначенные за нарушение договоров поставки продукции – 399 000 руб. На 1 января 2025 г. у организации имеется не перенесенный убыток в сумме 98 000 000 руб., полученный в 2024 г. Определите подлежащую уплате в бюджет сумму налога на прибыль, которую организация должна заплатить по итогам налогового периода 2025 года.

Задача 22. ООО «Адмирал» имеет в собственности офисное помещение в торговом центре. Кадастровая стоимость офиса по данным Росреестра на 01.01.2025 г. не определена. Однако известна общая стоимость торгового центра – 100 млн. руб. Площадь офиса ООО «Адмирал» составляет 1/50 от площади торгового центра. Рассчитайте

сумму налога на имущество организации за 2025 г. и поквартальные авансовые платежи в бюджет.

Задача 23. Рассчитайте сумму налога на квартиру за 2025г., принадлежащую физическому лицу, общей площадью 70 кв. м., расположенную в г. Новокузнецке с кадастровой стоимостью 3 млн. рублей.

Задача 24. Рассчитайте сумму налога с квартиры в г. Санкт-Петербург, кадастровая стоимость которой – 8 336 387 руб., площадь – 82,2 кв. м., количество долей в квартире – 1, период владения – 14 месяцев, налоговая ставка – 0,15%.

Задача 25. Самозанятый репетитор за май провел 80 уроков по английскому языку и заработал 80 000 руб. Половину уроков он провел обычным гражданам, а другую половину – корпоративным клиентам – сотрудникам фирмы, которая и оплачивала ему уроки. Определите сумму налога на профессиональный доход, которую должен заплатить репетитор за май, при условии, что:

а) налоговый вычет уже полностью израсходован;

б) налоговый вычет еще не израсходован.

3 Вопросы к экзамену для промежуточной аттестации

1 Понятие и экономическая сущность налога, сбора, страхового взноса.

2 Функции налогов, принципы налогообложения.

3 Состав законодательства о налогах и сборах.

4 Элементы налогообложения.

5 Налоговая политика государства: цель, задачи и основные направления.

6 Классификация налогов и сборов.

7 Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности.

8 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

9 Формы налогового контроля, налоговые проверки.

10 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

11 Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.

12 Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.

13 Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.

14 Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.

15 Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.

16 Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций.

17 Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога.

18 Экономическая сущность и основные элементы земельного налога.

19 Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц.

20 Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.

21 Экономическая сущность и основные элементы налога при применении патентной системы налогообложения.

22 Экономическая сущность и основные элементы налога на профессиональный доход.

23 Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.