



1920

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»**

Институт среднего профессионального образования



**УТВЕРЖДАЮ
Директор ИСПО**

Т.П.Хлопова

Рабочая программа дисциплины

ОП.03 Налоги и налогообложение

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Краснодар 2019

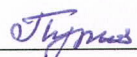
Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. № 69, зарегистрированного в Министерстве юстиции 26.02.2018 (рег. № 50137).

Дисциплина	ОП.03 Налоги и налогообложение
Форма обучения	очная
2 курс 4 семестр	
всего 71 часов, в том числе:	
лекции	22 час.
практические занятия	40 час.
промежуточная аттестация	9 час.
форма промежуточной аттестации	экзамен

Составитель: преподаватель  Климашова Ю.И.
подпись ФИО

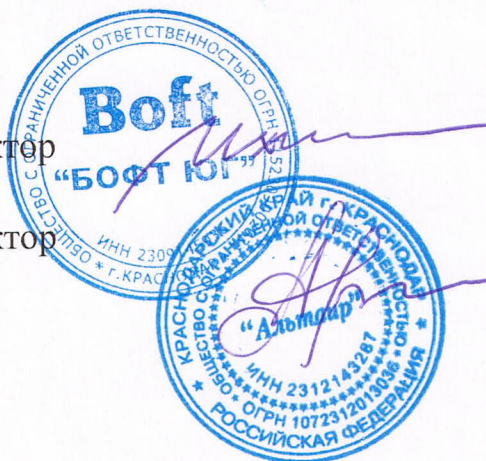
Утверждена на заседании предметно-цикловой комиссии дисциплин экономического цикла и специальностей Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), Прикладная геодезия и Земельно-имущественных отношений протокол № 11 от «17» мая 2019 г.

Председатель предметно-цикловой комиссии:

 Путилина М.Б.
«15» мая 2019 г.

Рецензент (-ы):

Генеральный директор
ООО «БОФТ ЮГ»
Генеральный директор
ООО «Альтаир»



Мхитарян Грачья
Рафаелович
Арабова Евгения
Сергеевна

ЛИСТ
согласования рабочей программы дисциплины

ОП.03 Налоги и налогообложение

Зам. директора ИНСПО

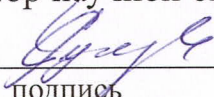


Е.И. Рыбалко

подпись

«14» мая 2019 г.

Директор научной библиотеки КубГУ

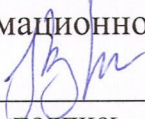


М.А. Хуаде

подпись

«13» мая 2019 г.

Лицо, ответственное за установку и эксплуатацию программно-информационного обеспечения программы



И.В. Милюк

подпись

«10» мая 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1 Область применения программы	4
1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:.....	4
1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:	4
1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (перечень формируемых компетенций)	5
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	10
2.2. Структура дисциплины:	10
2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины	12
2.4. Содержание разделов дисциплины	13
2.4.1. Занятия лекционного типа	13
2.4.2. Занятия семинарского типа	14
2.4.3. Практические занятия (лабораторные занятия)	14
2.4.4. Содержание самостоятельной работы.....	15
2.4.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	15
3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	16
3.1. Образовательные технологии при проведении лекций	16
3.2. Образовательные технологии при проведении практических занятий.....	16
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ	17
4.1. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	17
4.2. Перечень необходимого программного обеспечения	17
5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
5.1. Основная литература	18
5.2. Дополнительная литература	18
5.3. Периодические издания	18
5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	18
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	19
7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ.....	22
7.1. Паспорт фонда оценочных средств.....	22
7.2. Критерии оценки знаний.....	22
7.3. Оценочные средств для проведения для текущей аттестации	23
7.4. Оценочные средств для проведения промежуточной аттестации	27
7.4.1. Примерные вопросы для проведения промежуточной аттестации.....	28
7.4.2. Примерные задачи для проведения промежуточной аттестации.....	30
8. ОБУЧЕНИЕ СТУДЕНТОВ-ИНВАЛИДОВ И СТУДЕНТОВ С ОВЗ.....	35
9. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	35

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:

Дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение входит в общепрофессиональный цикл дисциплин ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям). При освоении данной дисциплины опираются на знания и умения, приобретенные и закреплённые при изучении дисциплин ОП. 02 Финансы, денежное обращение и кредит и ОП.04 Основы бухгалтерского учета (ОК 1-5, 9-11, ПК 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 2.5, 2.7, 3.1-3.3, 4.1-4.6). С дисциплиной ОП.03 Налоги и налогообложение связано изучение ПМ.02 и ПМ.03 (ОК 1-6, 9-11, ПК 2.1-2.7, 3.1-3.4).

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

Цель освоения учебной дисциплины - содействие формированию знаний, умений, навыков и компетенций у студентов в области налогов и налогообложения, и применение их в профессиональной деятельности необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем налоговой политики России.

Задачи дисциплины:

1. Содействовать овладению специалистов среднего звена системой теоретических и практических знаний по направлению налоги и налогообложение; готовности к решению профессиональных задач в области налогов.

2. Обеспечить формирование профессиональных компетенций у студентов через содействие в овладении умениями профессионального анализа и организации деятельности налоговых учреждений, тем самым способствовать формированию мыслящего специалиста - практика.

3. Стимулировать развитие у студентов способностей планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 71 час, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка 62 часа;
- промежуточная аттестация - 9 часов.

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (перечень формируемых компетенций)

№ п.п	Индекс компете нции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
1	ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	-
2	ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	-
3	ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную	-

№ п.п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
			траектории профессионального развития и самообразования.	научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	
4	ОК 4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	-
5	ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	-
6	ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Основы финансовой грамотности; порядок выстраивания презентации; финансовые инструменты, кредитные банковские продукты.	Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности.	-
7	ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Правила оформления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Оформлять бухгалтерскими проводками по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	-
8	ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя,	Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов	-

№ п.п	Индекс компете нции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
			наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно- территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	
9.	ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные	Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные	-

№ п.п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
			внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	
10.	ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Правила оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Заполнять платежные поручения на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	-

№ п.п	Индекс компете нции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
11.	ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	Объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды (ПФР; ФМС, ФСС)	Вести отчетность в установленные законодательством сроки определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды (ПФР; ФМС, ФСС)	-
12.	ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Правила проведения мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	-

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	71
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	62
в том числе:	
занятия лекционного типа	22
практические занятия	40
лабораторные занятия	-
Самостоятельная работа и консультации обучающегося (всего)	Не предусмотрена
в том числе:	
реферат	-
самостоятельная внеаудиторная работа в виде домашних практических заданий, индивидуальных заданий, самостоятельного подбора и изучения дополнительного теоретического материала	-
промежуточная аттестация	9 экзамен
Общая трудоемкость	71

2.2. Структура дисциплины:

Наименование разделов и тем	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа обучающегося/ консультации (час)
	Всего	Теоретическое обучение	Практические и лабораторные занятия	
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы	12	4	8	Не предусмотрена
Раздел 2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	14	6	8	
Раздел 3. Специальные налоговые режимы	12	4	8	
Раздел 4. Налоги в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России	12	4	8	
Раздел 5. Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	12	4	8	
Курсовая работа (при наличии)	-	-	-	-
Промежуточная аттестация	9	-	-	-
Всего по дисциплине	71	22	40	-

2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины:

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (если предусмотрена)	Объем часов	Уровень освоения
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы	Содержание дисциплины. Лекция 1. Сущность и функции налогов. Принципы построения налоговой системы. Виды налогов и сборов в Российской Федерации Лекция 2. Налоговые органы. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	1
	Практическое занятие 1. Налоговое законодательство Российской Федерации Практическое занятие 2. Рассмотрение типовых ситуаций в рамках налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	8	2
	Самостоятельная работа: не предусмотрена	-	-
Раздел 2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	Лекция 3. Федеральные налоги и сборы: Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Лекция 4. Федеральные налоги и сборы: Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина Лекция 5. Региональные налоги: Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги: Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.	6	1
	Практическое занятие 3. Расчет федеральных налогов и сборов: Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Практическое занятие 4. Расчет федеральных налогов и сборов: Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина Практическое занятие 5. Расчет региональных налогов: Налог на имущество организаций. Транспортный налог и местных налогов: Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.	8	2
	Самостоятельная работа: не предусмотрена	-	-
Раздел 3. Специальные налоговые режимы	Лекция 6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения Лекция 7. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения	4	1
	Практическое занятие 6. Применение Системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения Практическое занятие 7. Применение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Применение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Применение патентной системы налогообложения	8	2
	Самостоятельная работа: не предусмотрена	-	-
Раздел 4. Налоги	Лекция 8. Межбюджетные отношения в России и роль	4	1

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (если предусмотрена)	Объем часов	Уровень освоения
в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России	налогов в реализации принципов бюджетной системы. Межбюджетные трансферты. Направления повышения роли налогов в межбюджетных отношениях Лекция 9. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды как финансовая база социального обеспечения населения. Порядок исчисления, уплаты и администрирования страховых взносов		
	Практическое занятие 8. Использование межбюджетных трансфертов на практике Практическое занятие 9. Порядок исчисления, уплаты и администрирования страховых взносов	8	2
	Самостоятельная работа: не предусмотрена	-	-
Раздел 5. Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	Лекция 10. Некоммерческий сектор экономики. Налоги, уплачиваемые некоммерческими организациями Лекция 11. Налогообложение коммерческих банков. Роль банков в налоговой системе России. Основные налоги, уплачиваемые коммерческими банками	4	1
	Практическое занятие 10. Расчет уплаты налогов, уплачиваемых некоммерческими организациями Практическое занятие 11. Расчет основных налогов, уплачиваемых коммерческими банками	8	2
	Самостоятельная работа: не предусмотрена	-	-
	Промежуточная аттестация	9	
	Всего:	71	

2.4. Содержание разделов дисциплины

2.4.1. Занятия лекционного типа

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
<i>4 семестр</i>			
1.	Общая характеристика налогов и налоговой системы	Сущность и функции налогов. Принципы построения налоговой системы. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Налоговые органы. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	С, А
2.	Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	Федеральные налоги и сборы: Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Федеральные налоги и сборы: Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина. Региональные налоги: Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги: Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.	С, А
3.	Специальные налоговые режимы	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения	Рп, А

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
4.	Налоги в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России	Межбюджетные отношения в России и роль налогов в реализации принципов бюджетной системы. Межбюджетные трансферты. Направления повышения роли налогов в межбюджетных отношениях. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды как финансовая база социального обеспечения населения. Порядок исчисления, уплаты и администрирования страховых взносов	С, А
5.	Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	Некоммерческий сектор экономики. Налоги, уплачиваемые некоммерческими организациями. Налогообложение коммерческих банков. Роль банков в налоговой системе России. Основные налоги, уплачиваемые коммерческими банками	С, А
Примечание: С - структурно-логическая схема основных понятий и терминов; Рп - разбор проблемных ситуаций; А - анализ конкретных ситуаций			

2.4.2. Занятия семинарского типа

Не предусмотрены

2.4.3. Практические занятия (Лабораторные занятия)

№ раздела	Наименование раздела	Наименование практических (лабораторных) работ	Форма текущего контроля
4 семестр			
1	2	3	4
1.	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы	Практическое занятие 1. Налоговое законодательство Российской Федерации Практическое занятие 2. Рассмотрение типовых ситуаций в рамках налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	Анализ основных понятий. Составление структурно-логической схемы основных понятий и терминов. Решение практических задач
2.	Раздел 2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	Практическое занятие 3. Расчет федеральных налогов и сборов: Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Практическое занятие 4. Расчет федеральных налогов и сборов: Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина Практическое занятие 5. Расчет региональных налогов: Налог на имущество организаций. Транспортный налог и местных налогов: Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.	Подготовка к семинару и участие в дискуссии. Решение практических задач
3.	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	Практическое занятие 6. Применение Системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения Практическое занятие 7. Применение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Применение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Применение патентной	Подготовка к семинару и участие в дискуссии. Решение практических задач

№ раздела	Наименование раздела	Наименование практических (лабораторных) работ	Форма текущего контроля
<i>4 семестр</i>			
1	2	3	4
		системы налогообложения	
4.	Раздел 4. Налоги в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России	Практическое занятие 8. Использование межбюджетных трансфертов на практике Практическое занятие 9. Порядок исчисления, уплаты и администрирования страховых взносов	Подготовка к семинару и участие в дискуссии. Решение практических задач
5.	Раздел 5. Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	Практическое занятие 10. Расчет уплаты налогов, уплачиваемые некоммерческими организациями Практическое занятие 11. Расчет основных налогов, уплачиваемых коммерческими банками	Подготовка к семинару и участие в дискуссии. Решение практических задач

2.4.4. Содержание самостоятельной работы

Не предусмотрена

2.4.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Не предусмотрена

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для изучения дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения аудиторных и внеаудиторных занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В процессе обучения применяются образовательные технологии личностно-деятельностного, развивающего и проблемного обучения.

3.1. Образовательные технологии при проведении лекций

№	Тема	Виды применяемых образовательных технологий	Кол-во час
1	2	3	4
1	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы	Мультимедиа-лекция с элементами дискуссии	4
2	Раздел 2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	Мультимедиа-лекция с элементами дискуссии	6
3	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	Мультимедиа-лекция с элементами дискуссии	4
4	Раздел 4. Налоги в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ	Мультимедиа-лекция с элементами дискуссии	4
5	Раздел 5. Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	Мультимедиа-лекция с элементами дискуссии	4
Итого по курсу			22
в том числе интерактивное обучение*			22

3.2. Образовательные технологии при проведении практических занятий (лабораторных работ)

№	Тема занятия	Виды применяемых образовательных технологий	Кол. час
1.	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы	Презентация, проблемное изложение, интерактивное обучение, дискуссия	8
2.	Раздел 2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	Решение задач, решение ситуативных и производственных задач, разбор решения задач	8
3.	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	Решение задач, решение ситуативных и производственных задач, разбор решения задач	8
4.	Раздел 4. Налоги в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России	Решение задач, решение ситуативных и производственных задач, разбор решения задач	8
5.	Раздел 5. Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	Решение задач, решение ситуативных и производственных задач, разбор решения задач	8
Итого по курсу			40
в том числе интерактивное обучение*			40

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Реализация учебной дисциплины осуществляется в специально оборудованном кабинете «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» по адресу ул. Мира, 29 ауд. 8:

- специализированная мебель и системы хранения (доска классная, стол и стул учителя, столы и стулья ученические, шкафы для хранения учебных пособий, системы хранения таблиц и плакатов);
- технические средства обучения (рабочее место учителя: компьютер учителя, видеопроектор, экран, лицензионное ПО);
- демонстрационные учебно-наглядные пособия (комплект стендов).

4.2. Перечень необходимого программного обеспечения

Операционная система Microsoft Windows 10 (дог. №73–АЭФ/223-ФЗ/2018 от 06.11.2018, соглашение Microsoft ESS 72569510);

Пакет программ Microsoft Office Professional Plus (дог. №73–АЭФ/223-ФЗ/2018 от 06.11.2018, соглашение Microsoft ESS 72569510);

1С:Предприятие 8. «1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях» (контракт 114-ОАЭФ/2012 от 27.09.2012, бессрочно);

7-zip GNU Lesser General Public License (свободное программное обеспечение, не ограничено, бессрочно);

Интернет браузер Google Chrome (бесплатное программное обеспечение, не ограничено, бессрочно);

K-Lite Codec Pack — универсальный набор кодеков (кодировщиков-декодировщиков) и утилит для просмотра и обработки аудио- и видеофайлов (бесплатное программное обеспечение, не ограничено, бессрочно);

WinDjView – программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu (свободное программное обеспечение, не ограничено, бессрочно);

Foxit Reader — прикладное программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (бесплатное программное обеспечение, не ограничено, бессрочно).

5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

1. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426509>.

5.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433400>.

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II [Электронный ресурс] : федеральный закон РФ от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II [Электронный ресурс] : федеральный закон РФ от 5.08. 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп. от 3 марта 2018 г.). Доступ из СПС КонсультантПлюс.

5.3. Периодические издания

1. Журнал Бухгалтерский учет;
2. Электронная библиотека "Издательского дома "Гребенников" (www.grebennikon.ru);
3. Базы данных компании «Ист Вью» (<http://dlib.eastview.com>).

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (<https://minobrnauki.gov.ru/>);
2. Федеральный портал "Российское образование" (<http://www.edu.ru/>);
3. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" (<http://window.edu.ru/>);
4. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов (<http://school-collection.edu.ru/>);
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (<http://fcior.edu.ru/>);
6. Образовательный портал "Учеба" (<http://www.ucheba.com/>);
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" (<https://pushkininstitute.ru/>);
8. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://www.elibrary.ru/>);

9. Национальная электронная библиотека (<http://нэб.рф/>);
10. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
11. Справочно-информационный портал "Русский язык" (<http://gramota.ru/>);
12. Служба тематических толковых словарей (<http://www.glossary.ru/>);
13. Словари и энциклопедии (<http://dic.academic.ru/>);
14. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети).

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение предусматривает лекционные и практические занятия. Успешное изучение дисциплины требует систематического посещения занятий, активной работы на практических занятиях, выполнения учебных заданий, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Освоение дисциплины предусматривает следующие виды учебных занятий:

1. Лекция.

Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

2. Практические занятия.

Практические занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки к практическим занятиям, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

При подготовке к практическому занятию студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя.

При подготовке к практическим занятиям необходимо: приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию; до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия; в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для решения; на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

На занятии очень важно выслушать вступительное слово преподавателя, уяснить цель и задачи семинарского занятия. Следует внимательно слушать выступления своих сокурсников и быть готовым выступить с дополнением, высказать своё понимание проблемы. Желательно, чтобы выступление было свободным, аргументированным. В ходе дискуссии необходимо обозначить

основные проблемы рассматриваемой темы (феномена, ситуации и т.д.), дать обоснования. Выступление по основному вопросу не должно превышать 10–15 минут. Дополнения могут занимать до 5 минут. Количество дополнений и вопросов к выступающему не ограничено. Материал курса может быть хорошо усвоен лишь в том случае, если его изучение будет проводиться регулярно, систематически, дозировано и ритмично, в течение всего семестра.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении дисциплины у студентов должен вырабатываться рационально – критический подход к изучаемым проблемам и явлениям. Это включает понимание того, что со временем ряд информационных и теоретических материалов устаревает, требуя критического отношения. С другой стороны, каждый текущий вопрос имеет свою историю, которую тоже полезно знать. Каждое событие может иметь разные интерпретации, поэтому слова, сказанные много лет назад, могут иметь важное значение.

Чтобы понять содержание материала, нужно уметь его прочитывать. Начинать следует с предварительного просмотра, в ходе которого ознакомиться с названием работы, с аннотацией, оглавлением, предисловием. Часто замысел работы ясен уже при ознакомлении с ее названием. Но особенно интересен просмотр оглавления, в результате которого становится ясным развитие мысли автора. Неплохо было бы появившиеся при этом мысли зафиксировать на бумаге.

Просматривая текст оглавления, нужно остановиться на тех главах, которые представляют для вас особенный интерес, бегло ознакомиться с ними, составляя в общих чертах свое представление о них. Цель этого действия – найти места, относящиеся к искомой теме, определив при этом, что ценного в каждом из них.

Следующий этап – прочтение выделенных мест с фиксацией самых главных сведений. При этом надо четко и ясно осознавать цель чтения, постоянно держа ее перед собой: по какому вопросу нужна информация, для чего нужна, ее характер и т.д. необходимо менять режим чтения – от беглого вдумчивого – в зависимости от ценности информации, останавливаясь там, где это требуется для глубокого понимания текста.

Следует научиться определять структуру текста по соподчиненности его частей, учитывая взаимосвязь текста с рисунками, сносками, примечаниями и таблицами. Все это поможет пониманию текста при беглом ознакомлении с ним. Так вырабатывается способность при прочтении сразу понимать смысл и значение новой информации.

Многие книги и статьи имеют в своем аппарате списки литературы, которые дают возможность пополнить информационную осведомленность о дополнительной литературе по данному вопросу.

Отдельный этап прочтения – ведение записей прочитанного. Существует несколько видов записей: план, выписки, тезисы, аннотация, резюме, конспект.

Планом удобно пользоваться при подготовке к устному выступлению по выбранной теме. Каждый пункт плана должен раскрывать одну из сторон избранной темы, а весь план должен охватывать ее целиком.

Тезисы предполагают сжатое изложение основных положений текста в форме утверждения или отрицания. Они являются более совершенной формой записей и представляют основу для дискуссии. К тому же их легко запомнить.

Аннотация – краткое изложение содержания – дает общее представление о работе.

Резюме кратко характеризует выводы, главные итоги произведения.

Конспект является наиболее распространенной формой ведения записей. Основную ткань конспекта составляют тезисы, дополненные доказательствами и рассуждениями. Конспект может быть текстуальным, свободным или тематическим. Текстуальный представляет собой цитатник с сохранением логики работы и структуры текста. Свободный конспект основан на изложении материала в том порядке, который более удобен автору. В этом смысле конспект представляет собрание воедино мыслей, разбросанных по всей книге. Тематический конспект может быть составлен по нескольким источникам, где за основу берется тема, интерпретируемая по – разному.

Экономия времени дает использование при записях различного рода сокращений, аббревиатуры и т.д. многие используют для регистрации исследуемых тем систему карточек. Преимущество карточек в том, что тема там излагается очень сжато, и они очень удобны в использовании, т.к. их можно разложить на столе, перегруппировать и без труда найти искомую тему.

Разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса

Преподавание дисциплины связано с усвоением студентами целого ряда фундаментальных проблем и большого числа понятий. Тестовая форма самоконтроля знаний предполагает целенаправленное приобретение знаний – фактор, незаменимый никакими формами лекционной работы и включающий в себя такие основные стадии, как реальный опыт участника тестирования, практика освоения учебного материала.

Тестовые задания – это единичный элемент теста, состоящий из инструкции, задания и эталона ответа, имеющий оценочный показатель. По форме все известные в теории и практике тестовые задания можно разделить на четыре основные группы.

Следует обратить внимание, что тест ориентирован на формирование уровня интеллекта – задания имеют разную степень сложности. Результаты тестирования могут выражаться тестовым баллом, качественной характеристикой. В последнем случае принимается во внимание не только количество решений заданий, но и характер ошибок. Тестовая форма самоконтроля предполагает коррекцию уже сложившегося, наличного потенциала знаний.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы	ОК 1, ОК 2, ПК 4.7	оценка результатов практических заданий
2	Раздел 2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы	ОК 3, ПК 3.1., ПК 3.2	оценка результатов практических заданий
3	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	ОК 4, ПК 3.4	опрос, оценка решения практических задач
4	Раздел 4. Налоги в системе межбюджетных отношений и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России	ОК 10., ПК 3.3	опрос, оценка решения практических задач
5	Раздел 5. Налогообложение некоммерческих организаций и коммерческих банков	ОК 11, ПК 4.3	оценка результатов практических заданий

7.2. Критерии оценки знаний

Критерии оценки устного опроса:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко изучил учебный материал и литературу по проблеме, последовательно и исчерпывающе отвечает на поставленные вопросы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал и отвечает без наводящих вопросов, разбирается в литературе по проблеме;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он знает лишь основной материал, путается в литературе по проблеме, а на заданные вопросы отвечает недостаточно четко и полно;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не усвоил основного материала, не смог достаточно полно и правильно ответить на поставленные вопросы, не знает литературы по проблеме.

Критерии оценки выполнения практических задач

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено и отличается глубиной и содержательностью, данные логично построенные, полные, даны исчерпывающие ответы, демонстрирует применение аналитического и творческого подходов, а также студент демонстрирует умение вести научную дискуссию.
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено и отличается глубиной и содержательностью, данные логично построенные, полные, даны исчерпывающие ответы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено и отличается глубиной и содержательностью;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студентом не раскрыто содержание задания, обнаружено незнание или непонимание

сущности вопросов; допущены существенные фактические ошибки при ответах на вопросы; на дополнительные вопросы студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Критерии оценки к тестам:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на все вопросы теста;

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил не менее на 80% вопросов теста;

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на более 50% вопросов теста;

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не ответил на большинство вопросов теста – более 70%.

7.3. Оценочные средства для проведения текущей аттестации

Форма аттестации	Знания	Умения	Практический опыт (владение)	Личные качества обучающегося	Примеры оценочных средств
Устный (письменный) опрос по темам	нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации		Оценка способности оперативно и качественно отвечать на поставленные вопросы	Контрольные вопросы по темам прилагаются
Практические работы	нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов	понимать сущность и порядок расчетов налогов		Оценка способности анализа литературных источников	Темы работ прилагаются

Тестирование	принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов		Оценка способности оперативно и качественно отвечать на поставленные вопросы	Вопросы прилагаются
--------------	--	---	--	--	---------------------

Примерные вопросы для устного опроса:

1. Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Принципы построения и элементы налоговых систем
3. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов
4. Экономическая сущность налогов, признаки налога, элементы налога.
5. Система налогов и сборов в РФ и их классификация.
6. Функции налогов. Принципы налогообложения.
7. Налоговая система и ее особенности в РФ.
8. Налоговая политика и налоговое регулирование.
9. История развития налогообложения в России.
10. Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения.
11. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок определения доходов и расходов при исчислении налога.
12. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль.
13. Экономическая роль НДС. Плательщики НДС и объект налогообложения.
14. Налоговая база по НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
15. Порядок исчисления и уплаты НДС.
16. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров и объект налогообложения.
17. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
18. Роль таможенных платежей. Классификация таможенных пошлин.
19. Объект обложения таможенными пошлинами. Способы определения таможенной стоимости товаров.
20. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.
21. Плательщики налога на имущество организаций. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Определение среднегодовой стоимости имущества.
22. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
23. Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
24. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

25. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей.
26. Упрощенная система налогообложения.
27. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
28. Патентная система налогообложения.
29. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
30. Элементы налога на добычу полезных ископаемых и их характеристика.
31. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
32. Элементы водного налога и их характеристика.
33. Элементы земельного налога и их характеристика.
34. Элементы транспортного налога и их характеристика.
35. Плательщики налога на игорный бизнес. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки на игорный бизнес. Порядок исчисления и уплаты налога.
36. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения, налоговая база.
37. Налоговые вычеты по НДФЛ. Налоговые ставки.
38. Порядок исчисления и уплаты в бюджет НДФЛ. Налоговая декларация.
39. Элементы налога на имущество физических лиц и их характеристика.
40. Государственная пошлина.
41. Понятие налогового планирования.
42. Государственные органы как участники отношений в налоговой сфере. Их права и обязанности.
43. Камеральная налоговая проверка: ее назначение, процедура, сроки проведения.
44. Выездная налоговая проверка: ее назначение, процедура, сроки проведения.
45. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
46. Налогообложение операций с ценными бумагами.
47. Особенности налогообложения малых предприятий.
48. Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.
49. Налогообложение кредитных организаций, инвестиционных фондов, бирж, негосударственных пенсионных фондов.

Примерные вопросы для контроля практической работы:

Практическое занятие 1. Изучение нормативно – правовых документов, в. т.ч. НК РФ

Классификация налогов по видам и признакам

Практическое занятие 2. Порядок проведения камеральной налоговой проверки описание характерных нарушений.

Практическое занятие 3. Составить схему камеральных и выездных налоговых проверок

Практическое занятие 4. Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок.

Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.
Практическое занятие 5. Расчет общей суммы налога уплате в бюджет.
Практическое занятие 6. Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет. Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Заполнение декларации РСВ1, 4 ФСС. Заполнение деклараций по УСН, ЕНВД.
Практическое занятие 7. Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы. Расчет налога на игорный бизнес организацией.
Практическое занятие 8. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.
Практическое занятие 9. Решение задач по теме Земельный налог, Налог на имущество физических лиц.
Практическое занятие 10. Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.

Примерные вопросы для тестирования:

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
- налог и сбор – идентичные понятия
- различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

- 1.источником налога
- 2.носителем налога
- 3.субъектом налога
- 4.налоговым окладом
- 5.объектом налога

Какие функции выполняют налоги?

- 1.фискальная и политическая
- 2.фискальная и социальная
- 3.экономическая и политическая
- 4.фискальная и экономическая

Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

- 1.акцизы
- 2.налог на имущество организаций
- 3.НДС
- 4.налог на прибыль организаций

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

1. твердые, пропорциональные и прогрессивные
2. твердые, адвалорные и комбинированные
3. пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;

Какие налоги называют прямыми?

1. налоги, взимаемые при совершении определенных действий
2. налоги на потребление
3. налоги на доходы и имущество
4. налоги на отдельные товары и услуги
5. налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

Какие налоги называют косвенными?

1. налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
2. товаров или тариф за услугу
3. налоги на доходы и имущество
4. налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
5. налоги на переход собственности от одного лица к другому

Назовите принципы налогообложения

1. политические, экономические и юридические
2. политические, юридические и организационные
3. экономические, юридические и организационные

Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?

1. таможенные органы и их территориальные подразделения
2. органы государственных внебюджетных фондов
3. ФНС РФ и его территориальные подразделения
4. органы внутренних дел

7.4. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Форма аттестации	Знания	Умения	Личные качества обучающегося	Примеры оценочных средств
Экзамен	нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Устные вопросы, решение задачи

7.4.1. Примерные вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен)

1. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ его структура.
2. Понятие налога и сбора. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения.
3. Возникновение и развитие системы налогообложения в России.
4. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
5. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
6. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура.
8. Основные направления налоговой политики государства.
9. Характеристика элементов налоговой системы.
10. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.
11. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.
12. Функции налогов и сборов.
13. Налоговое планирование. Налоговые риски.
14. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ.
15. Основные элементы налогообложения.
16. Федеральные налоги и сборы.
17. Региональные налоги и сборы.
18. Местные налоги и сборы.
19. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
20. Формы проведения налогового контроля, его значение. Сроки и место проведения выездной и камеральной налоговой проверки.
21. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
22. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
23. Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Порядок и сроки составления акта камеральной налоговой проверки.

24. Требование об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщику. Исполнение требования.
25. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности.
26. Формы вины за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности.
27. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.
28. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
29. Доходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли, их классификация и порядок определения.
30. Внереализационные доходы и расходы: состав и содержание.
31. Расходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
32. Особенности начисления амортизации при определении налогооблагаемой прибыли.
33. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты по НДС.
34. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
35. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
36. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды и порядок их предоставления.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
38. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
39. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
40. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты сборов.

41. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
42. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления уплаты налога.
43. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
44. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
45. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения УСН, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты УСН.
46. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения ЕНВД, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
47. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.
48. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.
49. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

7.4.2. Примерные экзаменационные задачи на экзамен

Задача 1.

Сумма выручки от реализации товаров без НДС составила:

в январе – 400 тыс.руб. в феврале – 420 тыс.руб. в марте – 480 тыс.руб.
в апреле – 600 тыс.руб. в мае – 700 тыс.руб. в июне – 750 тыс.руб.

За какой период организация должна сдать декларацию по НДС и какую сумму НДС уплатить в бюджет?

Задача 2.

Организация реализовала в налоговом периоде продукцию на сумму 177000 руб. В этом же периоде приобрела материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 118000 руб. покупки оформлены счетами-

фактурами и материалы приняты на учет. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 3.

В налоговом периоде выручка от экспорта составила 2400 тыс.руб. Все документы, подтверждающие факт экспорта, представлены в налоговый орган. Затраты организации на производство продукции, подтвержденные счетами-фактурами, составили 1180 тыс.руб., НДС в том числе. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 4.

Определите сумму акциза при реализации 500 бутылок водки крепостью 40% и объемом 0,5л.

Задача 5.

Табачная фабрика реализовала 100 тыс.шт. сигарет с фильтром по отпускной цене без НДС и акциза за 60 тыс.руб. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6.

Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельство, произвел 1000т бензина с октановым числом «80». Весь бензин реализован оптовику, не имеющему свидетельства. Начислить акциз.

Задача 7.

Работнику организации ежемесячно начисляется 5250руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за год.

Задача 8.

Одинокая мать, воспитывающая 15-летнего сына, работает на заводе и ежемесячно получает заработную плату в размере 9000руб. В апреле работница приобрела продукцию завода 3 единицы по цене 100руб. за штуку. Рыночная цена такого изделия составляет 150руб. В августе в связи с днем рождения ей был выдан подарок, стоимостью 6000руб. Рассчитать налог на доходы физических лиц за год.

Задача 9.

Организация получила выручку от реализации продукции в I квартале в размере 800 тыс.руб., во II квартале — 1100 тыс.руб., в III квартале— 900 тыс.руб., в IV квартале — 1400 тыс.руб. Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения, составляет 3100 тыс.руб. Начислить налог на прибыль и разнести соответственно бюджетов. Объяснить сроки уплаты налога.

Задача 10.

По итогам предыдущего года получен убыток в размере 120000руб.

В течение года налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом составила: за I квартал - 100 тыс.руб., за полугодие - 172 тыс.руб., за 9 месяцев - 210 тыс.руб., за год - 265 тыс.руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль за текущий год с учетом переноса убытка на будущее и сумму налога.

Задача 11.

Предприятие подавало в арбитражный суд исковое заявление имущественного характера на сумму иска 1,2 млн.руб. Кто и в каком размере заплатит государственную пошлину, если решение суда будет в пользу предприятия?

Задача 12.

Организация в течение месяца обратилась в соответствующие инстанции за совершением юридически значимых действий:

1. за государственной регистрацией юридического лица;
2. удостоверением учредительных документов и одной их копии;
3. свидетельством подлинности подписи на документах.

Государственную пошлину какой суммы заплатит организация?

Задача 13.

Гражданин закончил курсы вождения и получил права на управление транспортными средствами, а также приобрел и зарегистрировал новый автомобиль. Государственную пошлину какой суммы заплатил гражданин?

Задача 14.

Государственную пошлину какой суммы необходимо будет заплатить за получение свидетельства о правах на наследство по завещанию супруге наследодателя при стоимости наследуемого имущества 750 тыс.руб.?

Задача 15.

Индивидуальный предприниматель, выбравший объектом налогообложения доходы, рассчитывает сумму налога за налоговый период.

Сумма фактически полученных доходов составила 1,2 млн.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 40 тыс.руб.

Рассчитать сумму налога по упрощенной системе налогообложения.

Задача 16.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн.руб.;
- себестоимость реализованной продукции — 6 млн.руб.;
- накладные расходы — 1,5 млн.руб.;
- внереализационные расходы — 1,5 млн.руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17.

В организации, занимающейся ремонтом бытовой техники, работают 5 человек. Организация применяет специальный режим в виде единого налога на вмененный доход.

Рассчитаем сумму ЕНВД, которую организация обязана уплатить за I квартал текущего года. Значение корректирующего коэффициента: $K1 = L132$.

Нормативным правовым актом муниципального образования, на территории которого организация осуществляет деятельность, установлен $K2$ в размере I.

Организация вела деятельность все 90 дней.

Задача 18.

В технической документации на транспортное средство мощность двигателя автотранспорта может быть указана в метрических единицах мощности - киловаттах ($1 \text{ кВт} = 1,35962 \text{ л.с.}$). Определить мощность двигателя легкового автомобиля в лошадиных силах, если мощность двигателя равна 170 кВт.

Задача 19.

Строительный трест имеет на балансе автотранспорт в количестве трех грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. В марте один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в октябре был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Определить сумму транспортного налога за текущий год.

Задача 20

На балансе предприятия находится пять автомобилей ВАЗ-2109 с мощностью двигателя 77 л.с. Определить сумму транспортного налога за год.

Задача 21.

ООО Феникс занимается игорным бизнесом. Оно владеет 10 игровыми автоматами и 5 игровыми столами с двумя игровыми полями. 10 апреля организация сняла с регистрации два игровых автомата, а 18 апреля установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один игровой автомат.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период (апрель).

Задача 22

Рассчитать сумму земельного налога за год, которую выплатит гражданин, имеющий гараж 15 кв. м. Кадастровая стоимость = 8724 рубля за 1 кв.м.

Задача 23

14.03 организация приобрела в собственность земельный участок под промышленный объект, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость = 550000 рублей, налоговая ставка установлена на максимальном уровне.

Определить размер земельного налога.

Задача 24.

Организация имеет в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит многоэтажные жилые дома.

Площадь земельного участка составляет 1200 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. 800 руб. (Особенности исчисления налога - если строительство осуществляется в течение 3х лет применяется коэффициент 2, более 3х лет - коэффициент 4) Организации имеет также в собственности другой земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость 300000 руб.

Определить сумму земельного налога организации.

Налоговые ставки установлены представительным органом самоуправления в размере, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Задача 25.

Рассчитать сумму налога на имущество за текущий год, которую выплатит гражданин, имеющий в собственности имущество, инвентаризационная стоимость которого:

- приватизированная квартира - 568 тыс.руб.
- садовый домик - 320 тыс.руб.
- гараж — 170 тыс.руб. Ставки налога - максимальные.

Поясните порядок уплаты налога физическим лицом.

Задача 26

Квартира инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб. находится в общей собственности двух физических лиц, один из которых является пенсионером. Местные власти установили максимальные ставки налога.

Определить сумму налога на имущество физических лиц. Поясните порядок уплаты налога физическим лицом.

Задача 27

Определить сумму налога на имущество, которую выплатит за текущий год физическое лицо, имеющее в собственности приватизированную квартиру, инвентаризационная стоимость которой по данным БТИ составляет 524 тыс.руб.

Поясните порядок уплаты налога физическим лицом.

8. ОБУЧЕНИЕ СТУДЕНТОВ-ИНВАЛИДОВ И СТУДЕНТОВ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Порядок обучения инвалидов и студентов с ограниченными возможностями определен Положением КубГУ «Об обучении студентов-инвалидов и студентов с ограниченными возможностями здоровья».

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены образовательные технологии, учитывающие особенности и состояние здоровья таких лиц.

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Не предусмотрено

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу специалистов среднего звена
дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация: бухгалтер

В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 05.02.2018 г. № 69 (зарегистрирован в Минюсте России от 26 февраля 2018 № 50137), дисциплина ОП.03. Налоги и налогообложение изучается в рамках профессионального цикла дисциплин ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Разработчиком рабочей программы дисциплины ОП.03. «Налоги и налогообложение» является преподаватель ИНСПО ФГБОУ ВО «КубГУ», к.э.н. Климашова Ю.И., представленной на рецензию, соответствует требованиям к разработке рабочих программ. Цели и задачи освоения рабочей программы соотнесены с общими целями основной образовательной программы среднего профессионального образования.

Ознакомление с необходимыми для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем налоговой политики РФ, а также охарактеризовать историю становления и развития налоговой системы России; развитие навыков самостоятельной работы со специальной литературой, умения самостоятельно ориентироваться в налоговом кодексе РФ, методических изданиях, словарях и тр.

В результате освоения дисциплины ОП.03. «Налоги и налогообложение» формируются общие и профессиональные компетенции в соответствии с ФГОС СПО.

Программа сформирована последовательно, логически верно, что позволяет обеспечить высокий уровень усвоения знаний и умений, а также активизацию креативной и познавательной деятельности и расширение профессиональной эрудиции специалистов среднего звена.

Указаны различные формы учебной работы (лекции, практические занятия), а также виды самостоятельной работы студента с расчетом часов по каждому виду учебной деятельности. Учебно-методическое обеспечение дисциплины включает списки основной литературы за последние 5 лет, и дополнительной литературы, учитывает электронно-библиотечные и Интернет-ресурсы, содержит методические рекомендации преподавателям и студентам.

Выводы рецензента: содержание и учебно-методическое обеспечение рабочей программы дисциплины ОП.03. «Налоги и налогообложение» соответствуют требованиям ФГОС СПО.

Рецензент:

Генеральный директор
ООО «БОФТ ЮГ»



Мхитарян Грачья Рафаелович

РЕЦЕНЗИЯ

на фонд оценочных средств рабочей программы специалистов среднего звена
дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация: бухгалтер

Представленный на экспертизу фонд оценочных средств (далее – ФОС) разработан преподавателем института среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» Климашовой Ю.И. ФОС предназначен для оценки результатов обучения по дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Структура ФОС разработана в соответствии с Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 05.02.2018 г. № 69 (зарегистрирован в Минюсте России от 26 февраля 2018 № 50137).

ФОС включает в себя для промежуточной аттестации специалистов среднего звена общепрофессиональной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение», с указанием компетенций, знаний, умений, навыков, критериев оценки и шкал оценивания.

Содержание представленных ФОС отражает оценку достижений запланированных результатов обучения и уровня сформированности у специалистов среднего звена компетенций, заявленных в образовательной программе.

ФОС в полном объеме соответствует ФГОС ВО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) основной профессиональной образовательной программе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) утвержденный на заседании предметно-цикловой комиссии экономических дисциплин для специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Теоретические вопросы, практические задания, включенные в ФОС, максимально приближены к условиям профессиональной деятельности выпускника. Таким образом, фонд оценочных средств позволяет оценить качество подготовки выпускников аспирантуры, обладание компетенциями, заявленными в образовательной программе.

Рецензент:

Генеральный директор
ООО «Альтаир»

Арабова Евгения Сергеевна