



1920

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Кубанский государственный университет»
в г. Геленджике



ПРОРЕКТОРУ

по работе с филиалами

А.А. Евдокимов

мая 2020 г.

Рабочая программа учебной дисциплины


ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рабочая программа дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение разработана 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 Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 №69, зарегистрирован в Министерстве юстиции 26.02.2018 (рег. № 50137).

| | | |
|--------------------------|--------------------------------|--|
| Дисциплина | ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ | |
| Форма обучения | очная | |
| Учебный год | 2020-2021 | |
| 3 курс | 6 семестр | |
| лекции | 20 час. | |
| практические занятия | 12 час. | |
| самостоятельные занятия | 6 час. | |
| промежуточная аттестация | 3 час. | |
| форма итогового контроля | экзамен | |

Составитель: преподаватель _____ Е.П. Бакланова


подпись

Утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных дисциплин специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Протокол № 10 от 27 мая 2020 г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии профессиональных дисциплин специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) _____ Е.П. Бакланова


подпись

Рецензент (-ы):

Генеральный директор
ООО «Аудит-Геленджик»


подпись, печать

Пирогов Вячеслав Юрьевич

Директор ООО «Ошер»


подпись, печать

В.В. Вайсброд

ЛИСТ

согласования рабочей учебной программы по дисциплине


ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность среднего профессионального образования:


38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

СОГЛАСОВАНО:


Зам. директора по УР филиала


Т.А. Резуненко
«27» мая 2020 г.

Заведующая сектором библиотеки филиала


Л. Г. Соколова
«27» мая 2020 г.

Инженер-электроник
(Программно-информационное обеспечение)


А.В. Сметанин
«27» мая 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ..... | 5 |
| 1.1. Область применения программы..... | 5 |
| 1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена..... | 5 |
| 1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:..... | 5 |
| 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (перечень формируемых компетенций)..... | 6 |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ..... | 9 |
| 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы..... | 9 |
| 2.2. Структура дисциплины..... | 9 |
| 2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины..... | 10 |
| 2.4. Содержание разделов дисциплины | 14 |
| 2.4.1. Занятия лекционного типа..... | 14 |
| 2.4.2. Занятия семинарского типа..... | 18 |
| 2.4.3. Практические занятия..... | 18 |
| 2.4.4. Содержание самостоятельной работы..... | 20 |
| 2.4.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине | 21 |
| 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ | 24 |
| 3.1. Образовательные технологии при проведении лекций..... | 24 |
| 3.2. Образовательные технологии при проведении практических занятий | 29 |
| 4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ | 29 |
| 4.1. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине..... | 29 |
| 4.2. Перечень необходимого программного обеспечения | 30 |
| 5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 30 |
| 5.1. Нормативно-правовая литература | 30 |
| 5.2. Основная литература..... | 31 |
| 5.3. Дополнительная литература..... | 31 |
| 5.4. Периодические издания..... | 32 |
| 5.5. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины..... | 32 |
| 6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ | 33 |
| 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ | 37 |
| 7.1. Паспорт фонда оценочных средств | 37 |
| 7.2. Оценочные средства для проведения текущей аттестации..... | 40 |
| 7.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации..... | 45 |
| 8. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | 48 |

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

1.1. Область применения программы

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

1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального цикла (ОП).

Для освоения дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение обучающиеся используют знания, умения и навыки, сформированные при изучении дисциплин: Экономика; Экономика организации; Финансы, денежное обращение и кредит.

Изучение дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение, как предшествующей, необходимо для изучения дисциплин: МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации; МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; МДК.04.02. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Главная цель – формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков в области налогообложения.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
- показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- научить студентов исчислять налоговые платежи.

В результате изучения обязательной части учебного цикла обучающийся по общепрофессиональным дисциплинам должен **уметь**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

знать:

- 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.

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 41 час., в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка 32 часа;
- самостоятельная работа 6 часов;
- промежуточная аттестация 3 часа.

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать **общими компетенциями**, включающими в себя способность:

ОК.02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК.09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать **профессиональными компетенциями**, соответствующим видам деятельности:

ПК.2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований по правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК.3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК.3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК.3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК.3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

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.

| № п.п. | Индекс компетенции | Содержание компетенции (или её части) | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны | | |
|--------|--------------------|--|---|---|--|
| | | | Знать: | Уметь: | практический опыт (владеть): |
| 1. | ОК.02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | <ul style="list-style-type: none"> – методы поиска и самостоятельного использования различных источников; – содержание законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые основы налогообложения в Российской Федерации. | <ul style="list-style-type: none"> – осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по профессии; – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. | <ul style="list-style-type: none"> – определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. |
| 2. | ОК.09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | <ul style="list-style-type: none"> – современные формы информационно-коммуникационные технологий, – основные методы ИКТ в своей профессиональной деятельности. | <ul style="list-style-type: none"> – выбирать методику и средства решения задач, используя ИКТ, научную литературу и электронные информационно-образовательные ресурсы. | <ul style="list-style-type: none"> – учитывать современные тенденции развития ИКТ для совершенствования профессиональной деятельности. |
| 3. | ПК.2.6 | Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований по правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. | <ul style="list-style-type: none"> – методы сбора и самостоятельного использования различных источников; – содержание законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые основы налогообложения в Российской Федерации. | <ul style="list-style-type: none"> – осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по профессии; – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. | <ul style="list-style-type: none"> – владеть методами по сбору информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований по правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. |
| 4. | ПК.3.1 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | <ul style="list-style-type: none"> – виды и порядок налогообложения; – систему налогов Российской Федерации; – элементы налогообложения; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин. | <ul style="list-style-type: none"> – определять виды и порядок налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – понимать сущность и порядок расчетов налогов. | <ul style="list-style-type: none"> – проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; – проведения проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. |
| 5. | ПК.3.2 | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | <ul style="list-style-type: none"> – порядок оформления документов по начислению и перечислению сумм налогов и сборов; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. | <ul style="list-style-type: none"> – оформлять документы начисления и перечисления сумм налогов и сборов; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка | <ul style="list-style-type: none"> – оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым операциям. |

| № п.п. | Индекс компетенции | Содержание компетенции (или её части) | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны | | |
|--------|--------------------|--|--|--|--|
| | | | Знать: | Уметь: | практический опыт (владеть): |
| 6. | ПК.3.3 | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. | <ul style="list-style-type: none"> – порядок оформления документов по расчету взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | <ul style="list-style-type: none"> – определять объекты налогообложения для исчисления взносов; – оформлять документы по расчету взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | <ul style="list-style-type: none"> оформлять документы по расчету сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |
| 7. | ПК.3.4 | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | <ul style="list-style-type: none"> – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | <ul style="list-style-type: none"> – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; – оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов | <ul style="list-style-type: none"> – процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды |
| 8. | 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 госу- | <ul style="list-style-type: none"> - формы и структуру налоговых деклараций по налогам и сборам, отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки. | <ul style="list-style-type: none"> - заполнять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки. | <ul style="list-style-type: none"> - составлять и заполнять (отчеты) налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистиче- |

| № п.п. | Индекс компетенции | Содержание компетенции (или её части) | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны | | |
|--------|--------------------|--|---|--------|--|
| | | | Знать: | Уметь: | практический опыт (владеть): |
| | | дарственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленных законодательством сроки. | | | ской отчетности в установленные законодательством сроки. |

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Объем часов |
|---|-------------|
| Максимальная учебная нагрузка (всего) | 41 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) | 32 |
| в том числе: | |
| занятия лекционного типа | 20 |
| практические занятия | 12 |
| Самостоятельная работа обучающегося (всего) | 6 |
| в том числе: | |
| самостоятельная внеаудиторная работа в виде домашних практических заданий, индивидуальных заданий, самостоятельного подбора и изучения дополнительного теоретического материала | 6 |
| Промежуточная аттестация в форме – экзамена | 3 |

2.2. Структура дисциплины

| Наименование разделов и тем | | Количество часов | | | |
|-----------------------------|---|------------------|------------|----------------|----------|
| | | Всего | Аудиторные | | СРС |
| | | | Лекции | Практ. занятия | |
| Раздел 1 | Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | 6 | 4 | 2 | - |
| Тема 1. | Налоговая система и налоговая политика государства | 4 | 2 | 2 | - |
| Тема 2. | Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения | 2 | 2 | - | - |
| Раздел .2 | Косвенные налоги и таможенные пошлины | 8 | 4 | 2 | 2 |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-----------|-----------|-----------|----------|
| Тема 3. | Налог на добавленную стоимость | 6 | 2 | 2 | 2 |
| Тема 4. | Акцизы, Таможенные пошлины | 2 | 2 | - | - |
| Раздел 3 | Прямые налоги | 18 | 10 | 6 | 2 |
| Тема 5. | Налог на прибыль организаций | 4 | 2 | 2 | - |
| Тема 6. | Налог на доходы физических лиц | 6 | 2 | 2 | 2 |
| Тема 7. | Налоги и сборы в системе природопользования | 2 | 2 | - | - |
| Тема 8. | Налог на имущество организаций | 2 | 2 | - | - |
| Тема 9. | Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. | 4 | 2 | 2 | - |
| Раздел 4. | Специальные налоговые режимы | 6 | 2 | 2 | 2 |
| Тема 10. | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6 | 2 | 2 | 2 |
| Всего по дисциплине: | | 38 | 20 | 12 | 6 |

2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины

| № уч. занятия | Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов по формам обучения | Уровень освоения |
|---|--|--|--------------------------------|------------------|
| | | | очная | |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | | | 6 | |
| 1 | Налоговая система и налоговая политика государства | Налоговая система, ее понятие и составные элементы. Становление и развитие современной налоговой системы РФ. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Трехуровневая система налогов и сборов. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги и местные налоги Порядок установления, изменения и отмены налогов. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Налоговая политика, ее цели, задачи, методы и формы. Основные направления налоговой политики. Российской Федерации на современном этапе. | 2 | 1,2 |
| | | Практическое занятие № 1. Дискуссия по теоретическим вопросам. Составление структурно – логических схем. | 2 | 2 |
| 2 | Налоговый кон- | Налоговый контроль в системе налогового адми- | 2 | 1,2 |

| | | | | |
|--|---|---|-----------|-----|
| | троль и ответственность за налоговые правонарушения | нистрирования формы и методы налогового контроля. Учет организаций и физических лиц для целей налогового контроля. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок, их цели, методы и порядок проведения. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная. Штрафные санкции и порядок их взыскания. | | |
| Раздел 2. Косвенные налоги и таможенные пошлины | | | 8 | |
| 3 | Налог на добавленную стоимость | Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счета-фактуры и требования по их оформлению. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджетную систему. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Налоговая декларация. | 2 | 1,2 |
| | | Практическое занятие № 2. Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение декларации. | 2 | 2 |
| | | Самостоятельная работа. Оформление конспекта. Подготовка эссе (кроссворда), рефератов (докладов). | 2 | 3 |
| 4 | Акцизы. | Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. | 2 | 1,2 |
| Раздел 3. Прямые налоги | | | 18 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|-----|
| 5 | Налог на прибыль | Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания. Классификация расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. Налоговая декларация. | 2 | 1,2 |
| | | Практическое занятие № 3. Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение декларации | 2 | 2 |
| 6 | Налог на доходы физических лиц | Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. | 2 | 1,2 |
| | | Практическое занятие № 4. Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет налога. | 2 | 2 |
| | | Самостоятельная работа. Оформление конспекта. Подготовка эссе (кроссворда), рефератов (докладов). | 2 | 3 |
| 7 | Налоги и сборы в системе природопользования | Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты. | 2 | 1,2 |

| | | | | |
|---|---|--|-----------|-----|
| 8 | Налог на имущество организаций | Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и суммы налога по итогам налогового периода. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Налоговые расчеты и налоговая декларация. | 2 | 1,2 |
| 9 | Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. | Транспортный налог. Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Налоговые расчеты и налоговая декларация. | 2 | 1,2 |
| | | Практическое занятие № 5. Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет налога. | 2 | 2 |
| Раздел 4. Специальные налоговые режимы | | | 6 | |
| 10 | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности | Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Минимальный налог. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики. Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. | 2 | 1,2 |
| | | Практическое занятие № 6. Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение деклараций. | 2 | 2 |
| | | Самостоятельная работа. Оформление конспекта. Подготовка рефератов (докладов). | 2 | 3 |
| | | Промежуточная аттестация - экзамен | 3 | |
| | | Всего по дисциплине: | 41 | |

2.4. Содержание разделов дисциплины

2.4.1. Занятия лекционного типа

| № раз-дела | Наименование раздела (темы) | Содержание (темы) | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | | | |
| 1 | Налоговая система и налоговая политика государства | Налоговая система, ее понятие и составные элементы. Становление и развитие современной налоговой системы РФ. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Трехуровневая система налогов и сборов. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги и местные налоги Порядок установления, изменения и отмены налогов. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Общие и целевые налоги. Налоги с юридических и физических лиц, смешанные налоги (с юридических и физических лиц). Налоговая политика, ее цели, задачи, методы и формы. Основные направления налоговой политики. Российской Федерации на современном этапе. | у |
| 2 | Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения | Налоговый контроль в системе налогового администрирования формы и методы налогового контроля. Учет организаций и физических лиц для целей налогового контроля. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок, их цели, методы и порядок проведения. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная. Штрафные санкции и порядок их взыскания. | у |
| Раздел 2. Косвенные налоги и таможенные пошлины | | | |
| 3 | Налог на добавленную стоимость | Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление). Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Особенности налогообложения при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. | у |

| | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|---|---|
| | | <p>Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы (налоговыми агентами, при передаче имущественных прав, при получении доходов на основе договоров комиссии, поручения, агентских договоров и т.д.). Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Обоснованность нулевой ставки налога при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки налога и сроки их предоставления в налоговые органы. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счета-фактуры и требования по их оформлению. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджетную систему. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Налоговая декларация.</p> | |
| 4 | Акцизы | <p>Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. Особенности взимания акциза при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления.</p> <p>Налоговая база, порядок ее определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Порядок определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджетную систему РФ. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Налоговая декларация.</p> | у |
| Раздел 3. Прямые налоги | | | |
| Федеральные налоги и сборы | | | |
| 5 | Налог на прибыль организаций | <p>Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект</p> | у |

| | | | |
|---|--------------------------------|--|---|
| | | <p>налогообложения. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации) и внереализационные доходы. Состав доходов от реализации и внереализационных доходов, порядок их определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания. Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Внереализационные расходы для целей налогообложения, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (расходы в виде процентов по долговым обязательствам, расходы в виде курсовой разницы и суммовой разницы, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, некоторые другие обоснованные расходы). Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, участниками договора простого товарищества, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования и передаче имущества в уставной (складочный) капитал (фонд) организации и т.д. Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета. Порядок налогового учета доходов и расходов. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. Налоговая декларация.</p> | |
| 6 | Налог на доходы физических лиц | <p>Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и</p> | У |

| | | | |
|------------------------------------|---|---|---|
| | | сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты. | |
| 7 | Налоги и сборы в системе природопользования | <p>Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога.</p> <p>Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты.</p> | у |
| Региональные налоги и сборы | | | |
| 8 | Налог на имущество организаций | Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и суммы налога по итогам налогового периода. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Налоговые расчеты и налоговая декларация. | у |
| 9 | Транспортный налог | Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Налоговые расчеты и налоговая декларация. | у |
| | Налог на игорный бизнес | Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.). Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. | у |

| Раздел 4. Специальные налоговые режимы | | | |
|--|---|---|---|
| 10 | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности | <p>Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.</p> <p>Объекты налогообложения. Налоговая база. Минимальный налог. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.</p> <p>Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее.</p> <p>Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.</p> <p>Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Целью практических и семинарских занятий является усвоение теоретического курса и приобретение навыков по исчислению отдельных видов налогов и сборов.</p> | У |

2.4.2. Занятия семинарского типа

Не предусмотрены

2.4.3. Практические занятия

| № раздела | Наименование раздела (темы) | Содержание (темы) | Форма текущего контроля |
|---|--|--|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | | | |
| 1 | Налоговая система и налоговая политика государства | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды налогов в РФ и их классификация. 2. Реформирование налоговой системы РФ. 3. Налоговые системы стран с развитой рыночной экономикой. <p>Дискуссия: «Становление, развитие, особенности и реформирование налоговой системы РФ», «Гармонизация налоговых систем».</p> | У, Р, Т |
| Раздел 2. Косвенные налоги и таможенные пошлины | | | |

| | | | |
|---|---|--|----------------|
| 2 | Налог на добавленную стоимость | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль налога на добавленную стоимость в рыночной экономике, его преимущества и недостатки (дискуссия). 2. Налогоплательщики и порядок освобождения от уплаты НДС. 3. Элементы налогообложения. <p>Задачи по определению НДС.</p> | <i>У, Р, Т</i> |
| Раздел 3. Прямые налоги | | | |
| Федеральные налоги и сборы | | | |
| 3 | Налог на прибыль организаций | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль налога на прибыль в условиях рыночных отношений. 2. Плательщики налога и элементы налогообложения. <p>Задачи по определению отдельных видов доходов и расходов, суммы налога на прибыль и авансовых платежей.</p> | <i>У, Р, Т</i> |
| 4 | Налог на доходы физических лиц | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база. 2. Ставки налога и порядок их применения. Дискуссия по применению единой налоговой ставки независимо от величины облагаемого дохода. 3. Система налоговых вычетов, их размер и порядок предоставления. <p>Задачи по определению налога при условии применения различных налоговых вычетов, получении материальной выгоды, и т.д.</p> | <i>У, Р, Т</i> |
| Региональные налоги и сборы | | | |
| 5 | Налог на имущество организаций | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на имущество организаций, порядок его установления и введения в действие. 2. Налогоплательщики и элементы налогообложения. <p>Задача по определению налога на имущество организаций.</p> | <i>У, Р, Т</i> |
| | Транспортный налог | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Транспортный налог, порядок его установления и введения в действие. 2. Налогоплательщики и элементы налогообложения. <p>Задачи по определению авансовых платежей и суммы транспортного налога.</p> | <i>У, Р, Т</i> |
| Раздел 4. Специальные налоговые режимы | | | |
| 6 | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности | <p>Дискуссия по теоретическим вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность системы, условия и порядок перехода на нее. 2. Плательщики и элементы налогообложения. <p>Задачи по определению единого налога при применении различных объектов налогообложения.</p> | <i>У, Р, Т</i> |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | | 1. Сущность системы и порядок ее применения. 2. Налогоплательщики и элементы налогообложения. Задачи по определению единого налога. | |
| | <i>Примечание: Т – тестирование, Р – написание реферата, У – устный опрос</i> | | |

2.4.4. Содержание самостоятельной работы

Обучающийся должен заниматься самоподготовкой: проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.

Темы рефератов

1. Роль и значение налогов в процессе формирования государственных доходов
2. История возникновения и развития налогов, как самостоятельной финансовой категории
3. Функции налогов и их проявление в условиях рыночных отношений
4. Место налоговых отношений в системе экономических отношений государства
5. Налоговая политика государства и перспективы ее развития
6. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования
7. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России
8. Необходимость и значение сочетания в налоговой системе косвенного и прямого налогообложения
9. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование
10. Налог на прибыль как основной источник формирования доходов бюджета
11. Роль налога на прибыль организаций в процессе регулирования хозяйственной деятельности субъектов
12. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ
13. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы
14. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения
15. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития
16. Необходимость и значение совершенствования платежей за природные ресурсы в процессе налоговой реформы
17. Налоговые проверки как основное звено налогового контроля.

18. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами в процессе осуществления налогового контроля

19. Налоговое планирование как основа оптимизации налоговой нагрузки субъектов хозяйственной деятельности

20. Налоговые стимулы: их роль в укреплении налоговой базы и сочетание в системе налогов РФ

При написании рефератов необходимо соблюдение ряда требований:

– объем не более 8 – 12 печатных страниц; список использованной литературы должен составлять не менее 10 источников.

– наличие материала об актуальности темы, постановка цели и задач работы;

– наличие логического, системного, при необходимости исторического подходов к изложению материала;

– умение делать обобщающие выводы и подводить итоги проделанной работы.

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

Самостоятельная работа для обучающихся является важнейшей формой учебно-познавательного процесса.

Основная цель самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины – закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки подготовки в области бухгалтерского учета и аудита.

Самостоятельная работа в процессе освоения дисциплины включает:

– изучение основной и дополнительной литературы по курсу;

– самостоятельное изучение некоторых вопросов (конспектирование);

– работу с электронными учебными ресурсами;

– изучение материалов периодической печати, интернет ресурсов;

– подготовку к тестированию;

– подготовку к практическим занятиям,

– самостоятельное выполнение домашних заданий,

– подготовку реферата по одной из тем курса.

На самостоятельную работу обучающихся отводится 6 часов учебного времени.

| № п/п | Наименование раздела | Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы |
|-------|----------------------|---|
|-------|----------------------|---|

| | | |
|---|--|--|
| 1 | Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, Е.Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 385 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400#page/1 2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 436 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433279#page/1 3. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л.А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 503 с. - (Серия : Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-426509#page/1 4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учебных заведений среднего профессионального образования, обучающихся по группе специальностей «Экономика и управление» / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА–М, 2015. 319 с. 5. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 300 с. - URL: https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820 |
| 2 | Косвенные налоги и сборы | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, Е.Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 385 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400#page/1 2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 436 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433279#page/1 3. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л.А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 503 с. - (Серия : Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-426509#page/1 4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учебных заведений среднего профессионального образования, обучающихся по группе специальностей «Экономика и управление» / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА–М, 2015. 319 с. 5. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 300 с. - URL: https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820 |

| | | |
|---|------------------------------|--|
| 3 | Прямые налоги | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, Е.Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 385 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400#page/1 2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 436 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433279#page/1 3. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л.А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 503 с. - (Серия : Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-426509#page/1 4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учебных заведений среднего профессионального образования, обучающихся по группе специальностей «Экономика и управление» / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА–М, 2015. 319 с. 5. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 300 с. - URL: https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820 |
| 4 | Специальные налоговые режимы | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, Е.Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 385 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400#page/1 2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 436 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433279#page/1 3. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л.А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 503 с. - (Серия : Профессиональное образование). - URL: https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-426509#page/1 4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учебных заведений среднего профессионального образования, обучающихся по группе специальностей «Экономика и управление» / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА–М, 2015. 319 с. 5. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 300 с. - URL: https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820 |

Кроме перечисленных источников обучающийся может воспользоваться поисковыми системами сети Интернет по теме самостоятельной работы.

Для освоения данной дисциплины и выполнения предусмотренных учебной программой курса заданий по самостоятельной работе обучающийся может использовать следующее учебно-методическое обеспечение:

– методические рекомендации преподавателя к лекционному материалу;

– методические рекомендации преподавателя к практическим (лабораторным) занятиям;

– методические рекомендации преподавателя к выполнению самостоятельных домашних заданий.

Началом организации любой самостоятельной работы должно быть привитие навыков и умений грамотной работы с учебной и научной литературой. Этот процесс, в первую очередь, связан с нахождением необходимой для успешного овладения учебным материалом литературой. Обучающийся должен уметь пользоваться фондами библиотек и справочно-библиографическими изданиями.

Обучающиеся для полноценного освоения учебного курса должны составлять конспекты как при прослушивании его теоретической (лекционной) части, так и при подготовке к практическим занятиям. Желательно, чтобы конспекты лекций записывались в логической последовательности изучения курса и содержались в одной тетради.

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для реализации компетентного подхода предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения аудиторных и внеаудиторных занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В процессе преподавания применяются образовательные технологии развития критического мышления. Обязательны компьютерные лабораторные практикумы по разделам дисциплины.

В учебном процессе наряду с традиционными образовательными технологиями используются: тематическое тестирование, тематические презентации, интерактивные технологии.

3.1. Образовательные технологии при проведении лекций

| № раздела | Наименование раздела (темы) | Содержание (темы) | Виды применяемых образовательных технологий | Кол-во час |
|---|--|--|---|------------|
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | | | | 4 |
| 1 | Налоговая система и налоговая политика государства | Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (РФ). Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления. Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность. Налоговые органы, их задачи, структура, функции, | лично-деятельностное обучение, контекстное обучение | 2 |

| | | | | |
|--|--|---|--|----------|
| | | права, обязанности и ответственность. Налоговая система, ее понятие и составные элементы. Становление и развитие современной налоговой системы РФ. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Трехуровневая система налогов и сборов. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги и местные налоги Порядок установления, изменения и отмены налогов. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Налоговая политика, ее цели, задачи, методы и формы. Основные направления налоговой политики. Российской Федерации на современном этапе. | | |
| 2 | Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения | Налоговый контроль в системе налогового администрирования формы и методы налогового контроля. Учет организаций и физических лиц для целей налогового контроля. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок, их цели, методы и порядок проведения. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная. Штрафные санкции и порядок их взыскания. | лично – деятельностное обучение, контекстное обучение | 2 |
| Раздел 2. Косвенные налоги и таможенные пошлины | | | | 4 |
| 3 | Налог на добавленную стоимость | Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление). Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый | лично – деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |

| | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|--|--|-----------|
| | | <p>период. Налоговые ставки, порядок их применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счета-фактуры и требования по их оформлению. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджетную систему. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Налоговая декларация.</p> | | |
| 4 | Акцизы, Таможенные пошлины | <p>Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.</p> <p>Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджетную систему РФ. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Налоговая декларация. Таможенный тариф как свод ставок таможенных пошлин. Основные цели таможенного тарифа. Определение таможенной пошлины. Плательщики таможенных пошлин. Объект обложения таможенными пошлинами. База для исчисления таможенных пошлин (таможенная стоимость товаров и (или) количество). Методы определения таможенной стоимости. Виды ставок таможенных пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные). Дифференциация ставок таможенных пошлин. Тарифные льготы и преференции. Порядок исчисления таможенных пошлин. Порядок, формы и сроки уплаты таможенных пошлин.</p> | лично – деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |
| Раздел 3. Прямые налоги | | | | 10 |
| Федеральные налоги и сборы | | | | |
| 5 | Налог на прибыль организаций | <p>Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Классификация расходов. Порядок признания доходов и расходов при методе</p> | лично – деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |

| | | | | |
|---|---|--|--|---|
| | | начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. Налоговая декларация. | | |
| 6 | Налог на доходы физических лиц | Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. | лично – деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |
| 7 | Налоги и сборы в системе природопользования | Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложе- | лично – деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |

| | | | | |
|---|---|---|--|----------|
| | | ния, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты. | | |
| Региональные налоги и сборы | | | | |
| 8 | Налог на имущество организаций | Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и суммы налога по итогам налогового периода. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Налоговые расчеты и налоговая декларация. | лично-деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |
| 9 | Транспортный налог. Налог на игорный бизнес | Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Налоговые расчеты и налоговая декларация. Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.). Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация | лично-деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |
| Раздел 4. Специальные налоговые режимы | | | | 2 |
| 14 | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности | Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Минимальный налог. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных това- | лично-деятельностное обучение, активное обучение, контекстное обучение | 2 |

| | | | |
|--|---|------------------------------------|----|
| | <p>ропроизводителей, условия и порядок перехода на нее.</p> <p>Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики. Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>Целью практических и семинарских занятий является усвоение теоретического курса и приобретение навыков по исчислению отдельных видов налогов и сборов.</p> | | |
| | | Итого по курсу | 20 |
| | | в том числе интерактивное обучение | 10 |

3.2. Образовательные технологии при проведении практических занятий

| № | Тема занятия | Виды применяемых образовательных технологий | Кол. час |
|---|--------------------------|--|----------|
| 1 | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 | Дискуссия по теоретическим вопросам. | 2 |
| 2 | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2 | Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение декларации. | 2 |
| 3 | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 | Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение декларации. | 2 |
| 4 | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 | Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение декларации. | 2 |
| 5 | ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 5 | Дискуссия по теоретическим вопросам. | 2 |
| 6 | ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 6 | Дискуссия по теоретическим вопросам. Расчет и заполнение декларации. | 2 |
| | | Итого по курсу | 12 |
| | | в том числе интерактивное обучение | 6 |

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов занятий лекционного и практического типа по темам указанным в рабочей программе дисциплины.

В соответствии с ФГОС реализация учебной дисциплины осуществляется в специально оборудованном кабинете бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета:

- Столы, стулья ученические;
- Доска аудиторная;
- Шкаф №31619247;
- Станция рабочая в составе (компьютер);
- Проектор benq mx532;
- Экран настенный digis optimal c-dsoc 1101;
- Кондиционер (сплит–система).

Учебно-методическое обеспечение кабинета

- Рабочие программы дисциплин
- Фонды оценочных средств
- Методические разработки к занятиям
- Раздаточный материал
- Демонстрационные материалы (мультимедийные презентации, видеофильмы)
- Наглядные пособия (альбом с образцами первичных документов по бухгалтерскому учёту и формы отчетности);

Плакаты:

- Классификация налогов,
- Элементы налогообложения,
- Система налогов и сборов в РФ,
- Объекты налогообложения для исчисления социальных отчислений.

4.2. Перечень необходимого программного обеспечения

1. Microsoft Windows XP Start Edition;
2. Microsoft Office 2003
3. Microsoft Office Word
4. Microsoft Office Excel
5. Браузер Mozilla FireFox
6. CodeGear RAD Studio 2007 Architect Media Kit None Box/DVD
7. WINRAR Standart Licence (200-499)

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

5.1. Нормативно-правовая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017). – [Электронный ресурс]. URL:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=287003&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.6063178219950542#03008327897398442>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017). – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=284259&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8183899280328235#017550249160581233>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017). – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=286961&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.3457947108986792#035606753534239255>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017). – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=286971&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.01074301299784719#05284945602036408>
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете». – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=286976&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9613822487779822#09068781049353545>

5.2. Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, Е.Е. Смирновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 385 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: <https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400#page/1>
2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В.Г. Пансков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 436 с. - (Серия: Профессиональное образование). - URL: <https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433279#page/1>
3. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л.А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 503 с. - (Серия : Профессиональное образование). - URL: <https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-426509#page/1>
4. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 353 с. - (Серия : Профессиональное образование). - URL: <https://biblio-online.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433548#page/1>

5.3. Дополнительная литература

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учебных заведений среднего профессионального образования, обучающихся по

- группе специальностей «Экономика и управление» / В. Р. Захарьин. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА–М, 2016. 335 с.
2. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учебных заведений среднего профессионального образования, обучающихся по группе специальностей «Экономика и управление» / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА–М, 2015. 319
 3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 341 с. - URL: <https://biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1-16106695089D>
 4. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 300 с. - URL: <https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820>
 5. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 384 с. - URL: <https://biblio-online.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A>

5.4. Периодические издания

1. Вопросы экономики.– URL: <http://dlib.eastview.com/browse/publication/6645/udb/4>
2. Общество и экономика.– URL: <http://dlib.eastview.com/browse/publication/592/udb/4>
3. Главбух;
4. Российский экономический журнал;
5. Гуманитарные и социально-экономические науки. База данных Научной электронной библиотеки «eLIBRARY.RU». – URL: http://elibrary.ru/title_about.asp?id=8639

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

1. ЭБС «Университетская библиотека ONLINE». – URL: www.biblioclub.ru
2. ЭБС издательства «Лань». – URL: <https://e.lanbook.com>
3. ЭБС «Юрайт». – URL: <http://www.biblio-online.ru/>
4. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
5. ЭБС «ZNANIUM.COM» www.znanium.com
6. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ. – URL:<http://212.192.134.46/MegaPro/Catalog/Home/Index>
7. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» - URL:www.grebennikon.ru
8. Научная электронная библиотека (НЭБ) «eLibrary.ru». - URL:<http://www.elibrary.ru>
9. Базы данных компании «Ист Вью». - URL:<http://dlib.eastview.com>
10. Лекториум ТВ». - URL: <http://www.lektorium.tv/>
11. Национальная электронная библиотека «НЭБ». - URL:<http://нэб.рф/>
12. КиберЛенинка: научная электронная библиотека. – URL: <http://cyberleninka.ru/>

13. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральная ИС свободного доступа. – URL: <http://window.edu.ru>.
14. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - URL <http://www.consultant.ru>
15. Статьи по бухгалтерскому учету, налогообложению и аудиту РФ [Электронный ресурс] – [М.,2015]. – URL: <http://www.audit-it.ru>

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методика изучения дисциплины основана на сочетании теоретического и практического обучения с использованием различных форм закрепления изученного материала: решение задач, тестирование, подготовка эссе и составление кроссвордов, подготовка и защита рефератов, участие в научных конференциях и др.

Основными видами аудиторной работы являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего тему занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения обучающихся. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим. На семинарских занятиях решаются задачи по обсуждаемым темам. В целях контроля подготовленности обучающихся и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практических занятий, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Обучающийся имеет право ознакомиться с ними.

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка обучающихся **докладов**. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и

правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 5-10 минут.

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний обучающихся является выполнение ими **домашних заданий**.

Одним из основных видов деятельности является **самостоятельная работа**, которая включает в себя изучение лекционного материала, учебников и учебных пособий, первоисточников, подготовку сообщений, выступления на групповых занятиях, выполнение заданий преподавателя.

Методика **самостоятельной работы** предварительно разъясняется преподавателем и в последующем может уточняться с учетом индивидуальных особенностей обучающихся. Время и место самостоятельной работы выбираются обучающимися по своему усмотрению с учетом рекомендаций преподавателя.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – приступать к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой.

Получив представление об основном содержании раздела, темы, необходимо изучить материал с помощью учебника. Целесообразно составить краткий конспект или схему, отображающую смысл и связи основных понятий данного раздела и включенных в него тем. Затем, как показывает опыт, полезно изучить выдержки из первоисточников – работ выдающихся экономистов. При желании можно составить их краткий конспект. Обязательно следует записывать возникшие вопросы, на которые не удалось ответить самостоятельно.

Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д.

В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, представленными на полях вопросами.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для

самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Чтение учебника. Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины.

Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения. Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт. Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника. При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если обучающийся при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы – это одна из важных частей самостоятельной работы обучающегося, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия. Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в

книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.). Таким образом, самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий, она в значительной мере определяет успех обучения в институте. Самостоятельная работа способствует приобретению глубоких и прочных знаний, вырабатывает умение ориентироваться в огромном потоке информации и дает навыки работы с учебной и научной литературой. Самостоятельная работа приучает делать обобщения и выводы, вырабатывает умение логично излагать изучаемый материал, формирует у обучающихся творческий подход, способствует использованию полученных знаний для разнообразных практических задач, развивает самостоятельность в принятии решений.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

| № п/п | Контролируемые разделы дисциплины | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|-------|--|--|----------------------------------|
| 1 | Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы | ОК.02, ОК.09, ПК.2.6, ПК.3.1, ПК.3.2, ПК.3.3, ПК.3.4, ПК.4.3 | Реферат, тест |
| 2 | Косвенные налоги и сборы | ОК.02, ОК.09, ПК.2.6, ПК.3.1, ПК.3.2, ПК.3.3, ПК.3.4, ПК.4.3 | Реферат, тест |
| 3 | Прямые налоги | ОК.02, ОК.09, ПК.2.6, ПК.3.1, ПК.3.2, ПК.3.3, ПК.3.4, ПК.4.3 | Реферат, тест |
| 4 | Специальные налоговые режимы | ОК.02, ОК.09, ПК.2.6, ПК.3.1, ПК.3.2, ПК.3.3, ПК.3.4, ПК.4.3 | Реферат, тест |

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

| Результаты (освоенные общие компетенции) | Основные показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки |
|--|--|---|
| ОК.02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | -рациональность выбора источников информации для эффективного выполнения поставленных задач профессионального и личностного развития; - демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий. | экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. |
| ОК.09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | -демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий; -адекватность оценки полученной информации с позиции ее своевременности достаточности для эффективного выполнения задач профессионального и личностного развития. | -экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики; - экспертная оценка портфолио работ и документов обучающегося. |

| Результаты (освоенные профессиональные компетенции) | Основные показатели результатов подготовки | Формы и методы контроля |
|--|--|---|
| ПК.2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований по правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. | - демонстрация умения в осуществление сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований по правовой и нормативной базы | Экспертная оценка выполнения практической работы. Экспертная оценка выполнения самостоятельных работ. Тестирование. |
| ПК.3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | - демонстрация умения оформлять документы по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | Экспертная оценка выполнения практической работы. Экспертная оценка выполнения самостоятельных работ. Тестирование. |
| ПК.3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | - демонстрация умения правильно оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, - демонстрация умения контролировать прохождение платежных документов по РКБО. | Экспертная оценка выполнения практической работы. Экспертная оценка выполнения самостоятельных работ. Тестирование. |
| ПК.3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы. | - демонстрация умения правильно формировать документы по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | Экспертная оценка выполнения практической работы. Экспертная оценка выполнения самостоятельных работ. Тестирование. |
| ПК.3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | - демонстрация умения правильно оформлять платежные документы перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, - демонстрация умения контролировать прохождение платежных документов по РКБО | Экспертная оценка выполнения практической работы. Экспертная оценка выполнения самостоятельных работ. Тестирование. |
| 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. | - демонстрация в составление (отчетов) и налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, а также отчетов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также форм статистической отчетности в установленные законодательством сроки. | Экспертная оценка выполнения практической работы. Экспертная оценка выполнения самостоятельных работ. Тестирование. |

Критерии оценки качества знаний

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных самостоятельных заданий.

Реферат. Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Реферат оценивается по количеству привлеченных источников, глубине анализа проблемы, качестве обоснования авторской позиции, глубине раскрытия темы.

Тест. Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Тест оценивается по количеству правильных ответов (не менее 50%).

Экзаменационная оценка складывается из нескольких составляющих:

- выполнение самостоятельных заданий формируют 20% оценки - выполнение домашних заданий и тестов,
- работа на практических занятиях – 20% оценки на экзамене,
- ответ на экзамене составляет 60% оценки.

Таким образом, ответ на экзамене оценивается по следующим критериям.

Таблица – Формирование итоговой оценки по дисциплине с использованием балльно - рейтинговой оценки работы обучающегося в семестре

| Цифровое выражение | Словесное выражение | Описание |
|--------------------|---------------------|---|
| 5 | Отлично | Выполнен полный объем работы, ответ обучающегося полный и правильный. Обучающийся способен обобщить материал, сделать собственные выводы, выразить свое мнение, привести иллюстрирующие примеры |
| 4 | Хорошо | Выполнено 75% работы, ответ обучающегося правильный, но неполный. Не приведены иллюстрирующие примеры, обобщающее мнение обучающегося недостаточно четко выражено |
| 3 | Удовлетворительно | Выполнено 50% работы, ответ правилен в основных моментах, нет иллюстрирующих примеров, нет собственного мнения обучающегося, есть ошибки в деталях и/или они просто отсутствуют |
| 2 | Неудовлетворительно | Выполнено менее 50% работы, в ответе существенные ошибки в основных аспектах темы. |

В данном разделе приводятся образцы оценочных средств. Полный комплект оценочных средств приводится в Фонде оценочных средств.

Текущий контроль проводится в форме:

- индивидуальный устный опрос;
- тестирование по теоретическому материалу;

- практическая работа;
- защита реферата.

| Форма аттестации | Знания | Умения | Практический опыт (владение) | Личные качества обучающегося | Примеры оценочных средств |
|------------------------------------|--|---|---|---|--|
| Устный (письменный) опрос по темам | Контроль знаний по определенным проблемам | Оценка умения различать конкретные понятия | Оценка навыков работы с литературными источниками | Оценка способности оперативно и качественно отвечать на поставленные вопросы | Контрольные вопросы по темам прилагаются |
| Рефераты | Контроль знаний по определенным проблемам | Оценка умения различать конкретные понятия | Оценка навыков работы с литературными источниками | Оценка способности к самостоятельной работе и анализу литературных источников | Темы рефератов прилагаются |
| Практические работы | Контроль знания теоретических основ аудиторской деятельности, возможностей и принципов использования современной компьютерной техники. | Оценка умения работать с современной компьютерной техникой, использовать теоретические основы при решении практических задач. | Оценка навыков работы по проверке хозяйственных операций | Оценка способности оперативно и качественно решать поставленные на практических работах задачи и аргументировать результаты | Темы работ прилагаются |
| Тестирование | Контроль знаний по определенным проблемам | Оценка умения различать конкретные понятия | Оценка навыков логического анализа и синтеза при сопоставлении конкретных понятий | Оценка способности оперативно и качественно отвечать на поставленные вопросы | Вопросы прилагаются |

7.2. Оценочные средства для проведения текущей аттестации

Примерные темы реферата для проведения текущей аттестации

1. Налоги в экономической системе общества.
2. Возникновение и развитие системы налогообложения.
3. Понятие и сущность налогов. Принципы формирования налогов и их функции.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.
5. Связь современных принципов налогообложения с классическими.
6. Экономическая сущность налогов и их функции.
7. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
8. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
9. Понятие налоговой политики, ее цели и задачи.
10. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
11. Роль налогов в формировании финансов государства.
12. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.

13. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
14. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
15. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
16. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
17. Виды налоговых режимов.
18. Особенности налоговой системы РФ и основные направления её реформирования.
19. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
20. Классификация налогов и сборов.
21. Федеральные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
22. Региональные налоги в Российской Федерации: особенности.
23. Местные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
24. Налог на добавленную стоимость: основные элементы.
25. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
26. Налогооблагаемая база налога на доходы физических лиц.
27. Стандартные, социальные и профессиональные налоговые вычеты при расчете налога на доходы физических лиц.
28. Налог на прибыль организаций.
29. Налог на имущество организаций: основные элементы.
30. Государственная пошлина в Российской Федерации.
31. Налог на игорный бизнес: основные элементы.
32. Земельный налог: основные элементы.
33. Транспортный налог: основные элементы.
34. Водный налог: основные элементы.
35. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы.
36. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения (УСН) для развития малого бизнеса.
38. Порядок и условия перехода на УСН. Порядок и условия прекращения применения УСН.
39. Сущность и значение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
40. Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется ЕНВД.

Примерные тестовые задания для текущей аттестации:

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
 - 1) прямыми
 - 2) косвенными
 - 3) ценовыми
 - 4) товарными
 - 5) нет верного ответа

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:
 - 1) по прописке
 - 2) по месту жительства
 - 3) по времени проживания на территории РФ
 - 4) по месту работы
 - 5) верны варианты 1 и 2

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- 1) от оборота, включающего в себя НДС
- 2) от оборота без НДС
- 3) от разницы в ценах
- 4) возможен любой вариант
- 5) нет верного ответа

4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
- 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
- 3) 2 000 000 руб. в месяц
- 4) не больше 2 000 000 рублей за три последующих месяцев
- 5) нет верного ответа

5. НДС уплачивается:

- 1) ежемесячно
- 2) ежеквартально
- 3) ежегодно
- 4) по выбору налогоплательщика
- 5) зависит от размера выручки

6. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- 1) трех уровней
- 2) двух уровней
- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня
- 5) нет верного ответа

7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:

- 1) НДС
- 2) на имущество организаций
- 3) НДФЛ
- 4) налог на прибыль
- 5) все перечисленное

8. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

- 1) налога на прибыль
- 2) отчислений на профзаболевания и травматизм
- 3) на имущество
- 4) социальных взносов
- 5) НДС

9. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная

4) верно 1 и 2

5) верны варианты 1, 2, 3

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

1) прямым

2) косвенным

3) традиционным

4) подушным

5) нет верного ответа

11. Сумма льгот по налогу на прибыль может быть:

1) более 75 %

2) более 50 %

3) более 25 %

4) более 3 %

5) нет верного ответа

12. Налог вводится в действие со дня:

1) его утверждения

2) его опубликования

3) указывается точная дата

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 2 и 3

13. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

1) заработная плата

2) премия

3) выигрыш в лотерею

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

1) стандартные

2) имущественные

3) социальные

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1, 2, 3

15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

1) 3000 рублей

2) 500 рублей

3) 400 рублей

4) верно все перечисленное

5) верны варианты 2 и 3

16. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

1) автоматически

- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

17. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

18. Профессиональные налоговые вычеты связаны:

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами
- 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

19. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

20. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специфические
- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

21. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения:

- 1) традиционная (общая)
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

22. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

7.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

| Форма аттестации | Знания | Умения | Практический опыт (владеть) | Личные качества студента | Примеры оценочных средств |
|------------------|-----------------------------------|---|---|---|---------------------------|
| Экзамен | Контроль знания базовых положений | Оценка умения понимать специальную терминологию | Оценка навыков логического сопоставления и характеристики объектов | Оценка способности грамотно и четко излагать материал | Вопросы: прилагаются |
| | | Оценка умения решать типовые задачи в области профессиональной деятельности | Оценка навыков логического мышления при решении задач в области профессиональной деятельности | Оценка способности грамотно и четко излагать ход решения задач в области профессиональной деятельности и аргументировать результаты | Задачи прилагаются |

Примерные вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен)

1. Экономическая сущность налогообложения. Связь с другими дисциплинами.
2. Основные признаки и элементы налогообложения.
3. Функции налогов и налогообложения.
4. Налоговая система и принципы ее построения.
5. Классификация налогов.
6. Налоговый кодекс РФ и его значение.
7. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
8. Права и обязанности налогоплательщика.
9. Понятие налогового контроля.
10. Формы и виды налогового контроля.
11. Местные налоги и сборы.
12. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
13. Специфика региональных налогов и сборов.
14. Налог на имущество организаций.
15. Транспортный налог.
16. Налог на игорный бизнес.
17. Классификация федеральных налогов и сборов.
18. Плательщики и объект налога на прибыль организации. Ставки налога.
19. Облагаемые и необлагаемые доходы организации.
20. Расходы учитываемые при налогообложении прибыли организации.
21. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
22. Налогооблагаемая прибыль и особенности ее определения.
23. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
24. Организация налогового учета по налогу на прибыль.
25. Плательщики НДС, объект налогообложения и порядок определения налоговой базы.
26. Ставки. Порядок и сроки уплаты НДС.
27. Косвенные налоги.

28. Акцизы на подакцизные товары.
29. Плательщики и объект налога на доходы физических лиц.
30. Порядок исчисления налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
31. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки по налогу на доходы физических лиц.
33. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
34. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ. Цели и состав налога.
35. Плательщики и объекты налогообложения страховых взносов.
36. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами. Классификация.
37. Налог на добычу полезных ископаемых.
38. Порядок исчисления и уплаты НДС.
39. Платежи при пользовании недрами.
40. Платежи за пользование лесным фондом.
41. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.
42. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
43. Государственная пошлина особенности исчисления и уплаты.
44. Виды специальных налоговых режимов в РФ.
45. Упрощенная система налогообложения.
46. Порядок исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения
47. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
48. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
49. Ставки ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты налога.
50. Единый сельскохозяйственный налог. Правовое регулирование порядка взимания.
51. Таможенные пошлины.
52. Правовое регулирование в РФ.
53. Виды налогового контроля и порядок его проведения.
54. Налоговая декларация
55. Исполнение обязанности по уплате налогов.
56. Требование об уплате налогов и сборов.
57. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
58. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
59. Налоговая тайна.
60. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
в г. Геленджике

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Дисциплина: «Налоги и налогообложение»

Билет №1

1. Экономическая сущность налогообложения. Связь с другими дисциплинами.
2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Председатель ПЦК



подпись

Е.П. Бакланова

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
в г. Геленджике

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Дисциплина: «Налоги и налогообложение»

Билет №2

1. Основные признаки и элементы налогообложения.
2. Налоговая тайна.

Председатель ПЦК



подпись

Е.П. Бакланова

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложение 1. Краткий конспект лекционных занятий

Тема 1. Основы налогообложения

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги – основная форма доходов государства.

Финансовая бюджетная система охватывает отношения по поводу формирования и использования финансовых ресурсов государства – бюджета и внебюджетных фондов.

Важным элементом финансирования бюджетной системы являются налоги, которые возникают вместе с товарным производством. Изъятие государством в пользу общества определенной части ВВП в виде обязательного взноса составляет экономическую сущность налогов. Эти взносы определяют участники производства ВВП:

- работники, создающие материальные и нематериальные блага и получающие доход;
- хозяйствующие субъекты, действующие в сфере предпринимательства.

Обязательные платежи имеют различные формы:

- налог;
- сбор;
- пошлина.

На основании ст. 8 НК РФ «*Понятие налога и сбора*»:

- *налог* – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований;

- *сбор* – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами и другими органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

– *пошлина* – это обязательный платеж, взыскиваемый за услуги обязательного характера. Пошлины бывают: таможенные; судебные; почтовые; нотариальные.

Функции налогов являются представлением сущности налогов, способом выражения их свойств. Они показывают, каким образом реализуется их общее назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов. Выделяют пять функций налогов:

- *фискальная*, которая означает проведение изъятия средств налогоплательщика в пользу государства. Через эту функцию реализуется общественное назначение налогов – формирование денежных ресурсов государства, сосредоточенных в бюджете и внебюджетных фондах, для осуществления функций государства – оборонных, социальных и др.;

- *распределительная (социальная)*, которая состоит в перераспределении общественных доходов между разными категориями граждан, от состоятельных к немущим, что обеспечивает социальную стабильность общества;

- *регулирующая*, которая направлена на достижение определенной цели налоговой политики. Выделяются три подфункции:
 - стимулирующая – направлена на развитие определенных социально-экономических процессов и распределяется через систему льгот (изменяется объект налогообложения, уменьшается налогооблагаемая база, понижается ставка);
 - дестимулирующая – посредством сознательного увеличения налогового бремени препятствует развитию определенных социально-экономических процессов. Меры государства направлены на поддержку внутренних производителей при помощи запретительных таможенных пошлин;
 - воспроизводственного назначения – реализуется через платежи за пользование природными ресурсами, на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Они имеют отраслевую принадлежность и предназначены на восстановление ресурсов;
- *контрольная*, которая означает государственный контроль финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и граждан, организованно осуществляется контроль за источниками доходов и направлениями расходования средств.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Общие принципы налогообложения в РФ оговорены в Налоговом кодексе Российской Федерации в ст. 1 «Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах».

Общими принципами налогообложения являются:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

Налоговая модель объединяет необходимые элементы налогообложения, т.к. налог считается установленным, если определены элементы налогообложения.

Налогоплательщик (плательщик сборов) – организации и физические лица, на которые по закону возложена обязанность платить налоги.

Налоговые агенты – лица, которые обязаны исчислять, удерживать у налогоплательщиков налоги.

Сборщики налогов – лица, осуществляющие прием средств от налогоплательщиков в уплату налогов и перечислений в бюджет (государственные органы).

Объектами налогообложения являются имущество, прибыль, доход (в виде процентов и дивидендов), стоимость реализованных товаров, операции по реализации товаров или иной объект.

Единица обложения представляет собой определённую количественную меру измерения объекта налогообложения. Поэтому она зависит от объекта обложения и может выступать в натуральной или денежной форме (стоимость, площадь, вес, объём товара и т.д.).

На основании ст. 53 НК РФ «*Налоговая база и налоговая ставка*»:

- *налоговая база* представляет собой стоимостную, физическую характеристику объекта налогообложения; налоговая база – это объект налогообложения за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов;

- *налоговая ставка* представляет собой величину налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы.

Существуют *виды налоговых ставок*:

- *твёрдые ставки* устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли;

- *процентные (адвалорные) ставки* устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.

Пропорциональные ставки действуют в одинаковом проценте к объекту обложения (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).

Прогрессивные ставки построены таким образом, что с увеличением стоимости объекта обложения увеличивается и их размер (до 2001г. подоходный налог).

Регрессивные ставки уменьшаются с увеличением дохода (единый социальный налог).

На основании ст. 55 НК РФ «*Налоговый период*»:

- *налоговый период* - понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

- если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для неё является период времени со дня ее создания до конца данного года.

Налоговой льготой признаётся полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством. Одним из видов налоговой льготы является необлагаемый минимум – наименьшая часть объекта налогообложения, освобождённая от налога.

На основании ст. 52 НК РФ «*Порядок исчисления налога*»:

- налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога подлежащие к уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот;

- если обязанности по исчислению налога возложены на налоговый орган, то не позднее 30 дней налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление, в котором указывается размер налога, расчет налоговой базы, срок уплаты налога.

На основании ст. 57 НК РФ «*Сроки уплаты налогов*»:

- сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору;

- при уплате налогов с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает пени;
- сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени исчисленной годами, кварталами, месяцами;
- если расчёт налоговой базы производится налоговым органом, то обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

На основании ст. 13 НК РФ «*Федеральные налоги и сборы*» федеральными признаются налоги и сборы, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.

Федеральными налогами и сборами являются:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

На основании ст. 14 НК РФ «*Региональные налоги и сборы*» региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными органами субъектов Российской Федерации определяются элементы налогообложения:

- налоговые ставки;
- порядок и сроки уплаты налогов;
- формы отчетности;
- налоговые льготы.

Региональными налогами и сборами являются:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.

На основании ст. 15 НК РФ «*Местные налоги и сборы*» местными признаются налоги и сборы, установленные НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления определяются элементы налогообложения:

- налоговые ставки;
- порядок и сроки уплаты налогов;
- формы отчетности;
- налоговые льготы.

Другие элементы налогообложения устанавливаются НК РФ.


Местными налогами и сборами являются:

- земельный налог; налог на имущество физических лиц.

ЛИСТ
изменений рабочей учебной программы по дисциплине
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Дополнения и изменения, вносимые в рабочую программу дисциплины

| Основания внесения дополнений и изменений | Раздел РПД, в который вносятся изменения | Содержание вносимых дополнений, изменений |
|---|--|---|
| Предложение работодателя | | |
| Предложение составителя программы | | |
| Приобретение, издание литературы, обновление перечня и содержания ЭБС, баз данных | Разделы №2.4.5 и №5 Перечень основной и дополнительной учебной литературы | Обновление перечня литературы |


Составитель: преподаватель  _____ Е.П. Бакланова
подпись

Утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных дисциплин специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Протокол № 10 от 27 мая 2020 г.

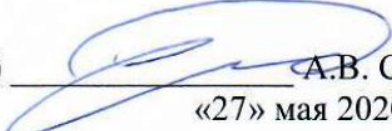
Зам. директора по УР филиала

 _____ Т.А. Резуненко
«27» мая 2020 г.

Заведующая сектором библиотеки филиала

 _____ Л. Г. Соколова
«27» мая 2020 г.

Инженер-электроник
(Программно-информационное обеспечение)

 _____ А.В. Сметанин
«27» мая 2020 г.

Рецензия
на рабочую программу дисциплины
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
среднего профессионального образования

Автор программы: Бакланова Е.П. – преподаватель СПО филиала «КубГУ» в г.Геленджике.

Рабочая программа по данной дисциплине разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (№69 от 05.02.2018, рег. Минюст РФ № 50137 от 26.02.2018) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и относится к обязательной части программы подготовки специалистов среднего звена.

В структуре программы подготовки специалистов среднего звена учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение относится к профессиональному циклу и является общепрофессиональной дисциплиной.

Рабочая программа дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение состоит из 8 разделов. В которой сформулированы цели и задачи освоения дисциплины, направленные на овладение обучающимися общих и профессиональных компетенций.

Тематический план имеет оптимальное распределение часов по разделам и темам, в соответствии с учебным планом. Каждый раздел программы отражает тематику и вопросы, позволяющие, в полном объеме, изучить необходимый теоретический материал. Проведение практических занятий, предусмотренных рабочей программой, позволяют закрепить теоретические знания, приобретенные при изучении данной дисциплины. Рабочая программа содержит необходимый объем литературы и интернет-ресурсов для изучения данной дисциплины.

В целом разработанная рабочая программа учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение актуальна на современном этапе в налогообложение организаций, способствует эффективной и качественной подготовке молодых специалистов в области экономики и бухгалтерского учета.

Разработанная программа учебной дисциплины рекомендуется для использования в учебном процессе при подготовке обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Рецензент:
Генеральный директор
ООО «Аудит-Геленджик»



Пирогов Вячеслав Юрьевич

Рецензия

на рабочую программу дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
среднего профессионального образования

Автор программы: Бакланова Е.П. – преподаватель СПО филиала «КубГУ» в г.Геленджике.

Рабочая программа по данной дисциплине разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (№69 от 05.02.2018, рег. Минюст РФ № 50137 от 26.02.2018) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и относится к обязательной части программы подготовки специалистов среднего звена.

Содержание рабочей программы дисциплины соответствует требованиям ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям). Тематический план имеет оптимальное распределение часов по разделам и темам, в соответствии с учебным планом. Каждый раздел программы отражает тематику и вопросы, позволяющие, в полном объеме, изучить необходимый теоретический материал. Проведение практических занятий, предусмотренных рабочей программой, позволяют закрепить теоретические знания, приобретенные при изучении данной дисциплины. Рабочая программа содержит необходимый объем литературы и интернет-ресурсов для изучения данной дисциплины.

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение актуальна на современном этапе в налогообложение организаций, способствует эффективной и качественной подготовке молодых специалистов в области экономики и бухгалтерского учета.

Разработанная программа учебной дисциплины рекомендуется для использования в учебном процессе при подготовке обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Рецензент:

Директор ООО «Ошер»



подпись, печать

В.В. Вайсброд