

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Беловский институт (филиал)  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Кемеровский государственный университет»  
Кафедра экономических наук и информационных технологий



В.А. Саркисян

Рабочая программа дисциплины  
*ОП.07 Налоги и налогообложение*  
*наименование дисциплины*

---

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
уровень образования среднее общее образование

Форма обучения  
*Заочная*

---

Белово, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ .....	20
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	22
5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	22
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	24
7. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ .....	36

# 1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

### 1.1 Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

### 1.2 Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является общепрофессиональной учебной дисциплиной профессионального цикла и изучается на 2 курсе в 3 и 4 семестрах (очная форма обучения), на 2 курсе в 4 семестре и на 3 курсе в 5 семестре (заочная форма обучения).

### 1.3 Цели и задачи дисциплины - требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

- нормативные 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.

### 1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы дисциплины

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 109 часов, в том числе:

- заочная форма обучения: обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося – 26 часов; самостоятельная работа обучающегося – 83 часа.

## 2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов
	Заочная форма обучения
Максимальная учебная нагрузка (всего)	109
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	26
в том числе:	
лекции	12
лабораторные работы	-
практические занятия	14
в т.ч. в активной и интерактивной формах	7
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	83
в том числе:	
внеаудиторная самостоятельная работа (работа с конспектом, сообщений, чтение литературы и др.)	43
подготовка к контрольной работе	40
Консультирование	-
<i>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета и другой формы контроля (письменная контрольная работа)</i>	

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся.	Объем часов (заочная форма)	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>			
<b>Тема 1. Роль налогов в развитии общества</b>	Содержание учебного материала		
	1	История развития налогообложения в мировой цивилизации и России: древний мир, возникновение первых государств, Древний Египет, ранние феодальные государства, XVI-XVII века, XVIII-XX века. Налогообложение как элемент человеческой культуры общества. Основные этапы развития налогообложения. Теории налогообложения: теория обмена, атомистическая теория, теория наслаждения, теория налога как страховой премии, классическая теория налогов, теория жертвы, теория общественных потребностей, кейнсианская теория, теория монетаризма, теория экономики предложения, теория соотношения прямого и косвенного обложений, теория единого налога, теория прогрессивного и пропорционального налогообложения, теория переложения налогов. Развитие налогообложения в России: конец IX века – XIII век (дань, полюдье, поземельное обложение, «мыт», «перевоз», гостиная пошлина, торговая, «вира», «продажа»); XIII век – 1476г. («ордынские тягости»); период царствования Ивана III (налог, оброк, таможенные и винные пошлины, сошное письмо); период царствования Ивана Грозного (торговые, питейные, судебные, банные и др. пошлины); период царствования Алексея Михайловича (введение налога на имущество, акциз на соль); эпоха Петра I (подушный налог, гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков, налоги с постоянных дворов, налог на бороду, военные налоги, с найма домов и др.); эпоха после Петра I (денежная повинность, гильдейский сбор); первая половина XIX века (введение дополнительных акцизов); вторая половина XIX века (сборы за проезд по шоссейным дорогам, налог на доходы с ценных бумаг, квартирный налог, паспортный сбор, налог на страховой пожарный полис и др.); конец XIX века – начало XX века (промысловый налог, налог с	-

		недвижимого имущества, алкогольные акцизы, городской налог на прописку и др.); послереволюционный период (налог на прирост прибылей торговых и промышленных предприятий и доходов от личных промыслов, сбор на обеспечение семей красноармейцев, революционный налог, натуральные налоги); 1930 – 1985гг. (принижение экономической роли налогов в экономике государства, замена системы налогообложения административными методами изъятия прибыли); период перестройки (возрождение отечественного налогообложения); с 1991г. по настоящее время (налоговая реформа).			
		Практическое занятие		-	
		Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка реферата на тему: Эволюция теории налогообложения.		4	
<b>Тема 2. Налог как экономическая и правовая категория</b>		Содержание учебного материала		1	
	1	Экономическая сущность налогов. Понятия «налог» и «сбор», их разграничение. Признаки налога: императивность, индивидуальная безвозмездность, абстрактность, признак уплаты в целях финансового обеспечения деятельности государства законность относительная регулярность. Функции налогов: фискальная, распределительная (социальная), контрольная, регулирующая (стимулирующая, дестимулирующая, воспроизводственная). Принципы налогообложения: экономические (справедливости, эффективности (экономичности), соразмерности, учета интересов, множественности); юридические (нейтральности, установления налогов законами, отрицания обратной силы налогового закона, приоритетности налогового законодательства, наличия всех элементов налога в законе); организационные (единства налоговой системы, подвижности (эластичности), стабильности, налогового федерализма, гласности, одновременности обложения). Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные); по объекту обложения (с имущества, с дохода, с потребления, с использования ресурсов); по субъекту обложения (налоги с юридических лиц, налоги с физических лиц, смешанные); по способу обложения («у источника», «по декларации», «по кадастру»); по применяемой ставке			1

	(налоги с твердыми (специфическими) ставками, налоги с процентными (адвалорными) ставками, налоги с комбинированными процентными ставками); по назначению (абстрактные, целевые); по срокам уплаты (срочные, периодические); по источнику уплаты (из прибыли, из выручки, из доходов граждан); по принадлежности к уровню правления (федеральные, региональные, местные).			
	Практическое занятие: 1. Определение налога, сбора, пошлины и иного налогового платежа. Отличительные признаки налога 2. Структура налога 3. Экономическая сущность налогов и их функции. Классификация налогов		1	
	Самостоятельная работа обучающихся: - Налоги в экономической стратегии государства. - Экономическое содержание налогов		4	
<b>Тема 3. Элементы налога</b>	Содержание учебного материала		1	
	1 Обязательные элементы налога: налогоплательщики (плательщики сбора); объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога (некумулятивная и кумулятивная методики); порядок и сроки уплаты налога. Факультативные элементы налога: налоговая льгота; отчетный период; налоговая декларация; налоговый учет; источник налога; получатель налога. Вспомогательные элементы налога: носитель налога; предмет налога; масштаб налога; единица налога; налоговый оклад. Структура налогового обязательства.			3
	Практическое занятие: 1. Обязательные элементы налога. 2. Факультативные элементы налога. 3. Вспомогательные элементы налога		-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя		4	
<b>Тема 4. Налоговая</b>	Содержание учебного материала		-	

<p><i>система Российской Федерации. Налоговая политика государства</i></p>	<p>1</p>	<p>Понятие налоговой системы. Общая характеристика и правовая основа налоговой системы России. Обязательные элементы налоговой системы. Признаки (характеристики) налоговой системы. Классификация налоговых систем: Организационные принципы российской налоговой системы: единства налоговой системы, подвижности (эластичности), стабильности, налогового федерализма, гласности, одновременности обложения. Организационная структура налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов в РФ: федеральные, региональные, местные, специальные налоговые режимы. Система законодательства о налогах и сборах. РФ. Порядок установления, изменения и отмены налогов: установление даты и порядка введения в действие акта налогового законодательства; установление предела действия во времени законов после вступления их в силу; установление даты и порядка прекращения действия акта налогового законодательства. Направления развития системы налогообложения в России. Система налогов и сборов Российской Федерации: федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги.</p> <p>Сущность налоговой политики. Цели налоговой политики: фискальная, экономическая, социальная, стимулирующая, экологическая, контрольная, международная. Субъект и объект налоговой политики. Понятие налоговой стратегии и налоговой тактики. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов, политика разумных налогов, политика высоких налогов с высоким уровнем социальных гарантий. Понятие налогового механизма. Элементы налогового механизма: планирование, регулирование, контроль. Основные направления налоговой политики в РФ.</p>			<p>2</p>
		<p>Практическое занятие:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и структура налоговой системой.</li> <li>2. Законодательные основы налоговой системы РФ</li> <li>3. Организационные принципы налоговой системы РФ.</li> <li>4. Налоговая политика государства.</li> <li>4.1 Принципы налоговой политики.</li> <li>4.2 Основные механизмы реализации налоговой политики</li> </ol>		<p>-</p>	



	Самостоятельная работа обучающихся: Особенности построения налоговой системы в России Подготовка реферата на тему: Реформирование налоговой системы в РФ.		4	
<b>Тема 5. Органы управления и контроля в налоговой сфере</b>	Содержание учебного материала		-	2
	1 Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Функции Департамента налоговой политики в налоговой сфере. Министерство по налогам и сборам Российской Федерации. Задачи и правовой статус налоговых органов РФ. Права и обязанности налоговых органов. Таможенные органы РФ. Полномочия таможенных органов в сфере налогообложения. Функции Департамента налоговой политики в налоговой сфере. Государственные социальные внебюджетные фонды.			
	Практическое занятие: 1. Функции налоговых органов. 2. Принципы деятельности Налоговой полиции. 3. Органы управления и контроля в налоговой сфере.		-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Таможенные органы (полномочия и обязанности) Полномочия Министерства Финансов в налоговой сфере. Государственные социальные внебюджетные фонды		4	
<b>Тема 6. Налоговый контроль и ответственность за нарушение налогового законодательства</b>	Содержание учебного материала		-	3
	1 Понятие и основные виды налогового контроля. Учёт налогоплательщиков. Порядок проведения налоговых проверок. Документальное оформление налоговых проверок. Обжалование результатов налоговых проверок. Порядок административной защиты прав налогоплательщика. Порядок судебной защиты прав налогоплательщика. Понятие налоговой ответственности. Субъекты налоговой ответственности. Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Административная ответственность. Административное наказание. Уголовная ответственность. Уголовное наказание. Основания для освобождения налогоплательщика от налоговой ответственности.			
	Практическое занятие: 1. Содержание налогового контроля. 2. Налоговые проверки.		-	

	2.1 Виды налоговых проверок 2.2 Порядок оформления результатов проверок. 2.3 Способы защиты прав налогоплательщиков. 3. Ответственность за нарушение налогового законодательства			
	Самостоятельная работа обучающихся: Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Порядок проведения выездных налоговых проверок. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов (сборов). Зачет и возврат излишне взысканных сумм налога (сбора)		4	
<b>Тема 7. Налог на прибыль организаций</b>	Содержание учебного материала		2	
	1 Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Понятие доходов и расходов для целей налогообложения. Классификация доходов, полученных налогоплательщиком: учитываемые при налогообложении прибыли (от реализации, внереализационные); не учитываемые при налогообложении прибыли. Классификация расходов, понесенных налогоплательщиком: учитываемые при налогообложении прибыли (связанные с производством и реализацией (прямые и косвенные), внереализационные); не учитываемые при налогообложении. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Корректировка расходов в целях обложения налогом на прибыль. Методы учета доходов и расходов: кассовый, начисления. Налоговая база. Схема расчета налога на прибыль. Перенос убытков на будущее. Льготы по налогу на прибыль. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.			3
	Практическое занятие: 1. Основы построения налога на прибыль 2. Особенности исчисления облагаемой прибыли предприятий различных организационно-правовых форм 3. Льготы по налогу Решение задач по теме (Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет)		4	
	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашних заданий		4	

	(решение задач по теме) Подготовка реферата на тему: Особенности налогообложения прибыли кредитных учреждений и страховых организаций.			
<b>Тема 8. Налог на добавленную стоимость</b>	Содержание учебного материала			
	1 Экономическое содержание и методы исчисления НДС (бухгалтерский, зачетный). Плательщики налога. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС. Определение места реализации товаров (услуг, работ) для целей НДС. Объект налогообложения (момент возникновения «исходящего» НДС, расчет величины облагаемой реализации). Операции, освобождаемые от НДС. Порядок определения налоговой базы НДС. Налоговые агенты по НДС. Налоговые ставки. Вычеты «входящего» НДС. Восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету. Налоговый период. Сроки предоставления отчетности, уплаты и возмещения налога.		2	3
	Практическое занятие: 1. Экономическое содержание и плательщики налога на добавленную стоимость 2. Элементы налога. 2.1. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания НДС 2.2 Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость 2.3 Налоговые ставки. Расчётная ставка НДС и её применение 2.4. Порядок исчисления и уплаты НДС 3. Схема расчета налога на добавленную стоимость с бюджетом для большинства налогоплательщиков Решение задач по теме (Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета- фактуры. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет)		3	
	Самостоятельная работа обучающихся: Выполнение домашнего задания (решение задач)		5	
<b>Тема 9. Акцизы</b>	Содержание учебного материала			
	Экономическое содержание и плательщики акцизов. Подакцизные товары		-	3

	1	в России. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговые ставки. Налоговая база и порядок исчисления акциза: по товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки; по товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки; по товарам в отношении которых установлены комбинированные ставки; по подакцизной продукции, изготовленной из давальческого сырья; по экспортной и импортной продукции. Налоговые вычеты и условия принятия «входного» акциза к вычету. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.			
		Практическое занятие: 1. Экономическое содержание и плательщики акцизов 2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания акцизов 3. Элементы налога. Решение задач по теме (расчет суммы акциза)		-	
		Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решение задач). Подготовка реферата на тему: Акцизы и проблемы государственного регулирования рынка алкогольной продукции		6	
<b>Тема 10. Налог на доходы физических лиц</b>		Содержание учебного материала			
	1	Экономическое содержание и плательщики НДФЛ. Понятия «резидент», «нерезидент». Налоговый период по НДФЛ. Налоговые ставки. Исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке. Доходы, облагаемые по базовой ставке: формы получения, момент признания в целях налогообложения. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты: стандартные, имущественные (при продаже личного имущества и приобретении жилья), социальные (по личным расходам на благотворительность, обучение и лечение), профессиональные. Особенности налогообложения по специальным ставкам: налогообложение призов и выигрышей рекламного характера, налогообложение страховых выплат, исчисление налога с процентов по банковским вкладам, исчисление налога с материальной выгоды по займам, исчисление налога с дивидендов, налогообложение		2	3

		нерезидентов. Налоговая декларация. Сроки уплаты (возврата) НДФЛ. Сведения от работодателей.			
		<p>Практическое занятие:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание и плательщики налога на доходы физических лиц</li> <li>2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания налога на доходы физических лиц</li> <li>3. Элементы налога <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1. Формирование налоговой базы</li> <li>3.2. Налоговые ставки на доходы физических лиц</li> <li>3.3. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц</li> <li>3.4. Налоговые льготы</li> </ol> </li> <li>4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц</li> </ol> <p>Решение задач по теме (определение налоговой базы, расчет суммы налог, подлежащего уплате в бюджет, расчет имущественного и социального вычета).</p>		2	
		<p>Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решение задач по теме)</p> <p>Подготовка реферата на тему: Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его эволюция и роль в формировании доходов бюджета.</p>		4	
<b>Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых</b>		Содержание учебного материала			
	1	Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Добытое полезное ископаемое. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты.		-	3
		<p>Практическое занятие:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность налога на добычу полезных ископаемых.</li> <li>2. Добытое полезное ископаемое.</li> <li>3. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.</li> </ol>		-	

	4. Порядок исчисления налога. Решение задач по теме (определения количества добытого полезного ископаемого, оценка стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, определение налогооблагаемой базы, расчет НДС)			
	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решение задач по теме)		4	
<b>Тема 12. Государственная пошлина</b>	Содержание учебного материала			3
	1 Государственная пошлина и её значение. Плательщики государственной пошлины. Объект обложения. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины Льготы по уплате государственной пошлины		-	
	Практическое занятие: Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям.		-	
	Самостоятельная работа обучающихся:		5	
<b>Тема 13. Налог на имущество организаций</b>	Содержание учебного материала		1	3
	1 Экономическое содержание и плательщики налога на имущество предприятий. Объект налогообложения. Налоговая база: понятие остаточной стоимости основных средств, понятие и способы расчета амортизации, расчет стоимости облагаемого имущества по данным бухгалтерского баланса. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Условия освобождения имущества от налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.			
	Практическое занятие: 1. Экономическое содержание и плательщики налога на имущество организаций 2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания налога на имущество организаций 3. Формирование налоговой базы налога на имущество организаций 4. Налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций Решение задач по теме (определение налогооблагаемой базы, расчет налога на имущество организацией с использованием льготы)		1	

	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решение задач по теме)			5	
<b>Тема 14. Транспортный налог</b>	Содержание учебного материала			1	3
	1	Экономическое содержание и плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. Ставки транспортного налога. Порядок исчисления транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.			
	Практическое занятие: 1. Общие положения и сущность транспортного налога 2. Объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения 3. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу 4. Порядок исчисления транспортного налога. Порядок и сроки уплаты налога Решение задач по теме (Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта)			1	
	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решении задач по теме)			4	
<b>Тема 15. Земельный налог</b>	Содержание учебного материала			-	3
	1	Экономическое содержание и плательщики земельного налога. Объект налогообложения. Земельные участки, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база: понятия «кадастр», «участок», «кадастровая стоимость». Определение налоговой базы налогоплательщиками – организациями и налогоплательщиками – физическими лицами. Ставки земельного налога. Виды льгот по уплате земельного налога (изъятия, налоговые каникулы и снижение ставок налогового платежа). Категории налогоплательщиков полностью освобожденные от уплаты земельного налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок расчета налога и авансовых платежей по налогу. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу.			

	Практическое занятие: 1. Нормативные акты, регламентирующие систему местного налогообложения 2. Формы платы за землю в РФ. Нормативные документы регламентирующие порядок взимания налога на землю 3. Общие положения и сущность земельного налога 4. Условия освобождения от взимания налога Решение задач по теме (Расчет земельного налога)			-	
	Самостоятельная работа обучающихся:			5	
<b>Тема 16. Налог на имущество физических лиц</b>	Содержание учебного материала				3
	1	Плательщики налога и объекты налогообложения. Порядок определения для целей налогообложения стоимости недвижимости. Ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок его исчисления и уплаты.		-	
	Практическое занятие: 1. Плательщики налога на имущество физических лиц 2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания налога на имущество физических лиц 3. Налогооблагаемая база по налогу на имущество физических лиц 4. Налоговые ставки налога на имущество физических лиц 5. Порядок исчисления и уплаты Решение задач по теме (Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий)			-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц.			5	
<b>Тема 17. Упрощённая система налогообложения</b>	Содержание учебного материала			1	3
	1	Понятие упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода к упрощенной системе налогообложения. Ограничения для перехода на упрощенную систему. Объекты налогообложения: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. Определение доходов и расходов			



		при применении упрощенной системы налогообложения. Определение расходов на приобретение основных средств. Порядок исчисления единого налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения (право на уменьшение суммы начисленного налога, расчет и условия уплаты минимального налога). Сроки уплаты единого налога.			
		Практическое занятие: 1. Модели налогообложения, учёта и отчётности малых предприятий; 2. Порядок налогообложения малых предприятий по общеустановленной системе налогообложения учёта и отчётности; 3. Порядок применения упрощённой системы налогообложения. Решение задач по теме (Расчет налога при объекте дохода минус расходы; доходы. Расчет минимального налога)		1	
		Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решение задач по теме) Подготовка реферата на тему: Преимущества и недостатки упрощённой системы налогообложения		4	
<b>Тема 18. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности</b>		Содержание учебного материала		1	3
	1	Сущность единого налога на вменённый доход. Основные элементы ЕНВД. Плательщики Виды, предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД. Объект обложения, расчет вмененного дохода. Понятия «вмененный доход», «базовая доходность», «корректирующие коэффициенты базовой доходности». Факторы, влияющие на величину вмененного дохода. Порядок исчисления и право на уменьшение суммы начисленного налога. Порядок и сроки уплаты единого налога.			
		Практическое занятие: 1. Общие положения и сущность налога на вменённый доход (базовая доходность, вмененный доход); 2. Льготы по единому налогу на вменённый доход; Решение задач по теме (Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонд)		1	

	Самостоятельная работа обучающихся: выполнение домашнего задания (решение задач по теме)		4	
<b>Тема 19. Единый сельскохозяйственный налог</b>	Содержание учебного материала		-	3
	1	Общие положения и сущность единого сельскохозяйственного налога. Плательщики и объект обложения единым сельскохозяйственным налогом. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога порядок определения и признания доходов и расходов. Ставка, порядок исчисления и уплаты единого налога		
	Практическое занятие: Расчет единого сельскохозяйственного налога с учетом особенностей исчисления налогооблагаемой базы		-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.		4	
<b>Консультации</b>		-		
Всего		109		

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация программы дисциплины требует наличия кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета:

- Плакаты:
  - Налоговая система РФ;
  - Элементы налога;
  - Структура налогового обязательства.
- Учебно-методический комплекс по дисциплине.
- Нормативные документы (законы, кодексы).
- Наглядные пособия.
- Примеры первичных документов и учетных регистров на предприятиях.
- Мебель для учебных занятий.

#### **3.2 Информационное обеспечение обучения. Перечень учебных изданий, интернет-ресурсов, литературы**

##### **3.2.1 Основная литература**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 474 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01295-8.

2. 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, 2017. — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5.

3. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6.

##### **3.2.2 Дополнительная литература**

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 382 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00700-8.

2. 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, 2017. — 341 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6.

3. 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, 2017. — 384 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4.

4. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 388 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-5827-0.

5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 353 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02498-2. Кинсбургская, В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Москва : Юстицинформ, 2013. — 204 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/44532>. — Загл. с экрана.

### 3.2.3 Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая.
2. Глава 21 Налогового кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость».
3. Глава 22 Налогового кодекса РФ «Акцизы».
4. Глава 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц».
5. Глава 24 Налогового кодекса РФ «Единый социальный налог».
6. Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».
7. Глава 25.<sup>1</sup> Налогового кодекса РФ «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».
8. Глава 25.<sup>2</sup> Налогового кодекса РФ «Водный налог».
9. Глава 26 Налогового кодекса РФ «Налог на добычу полезных ископаемых».
10. Глава 26.<sup>1</sup> Налогового кодекса РФ «Единый сельскохозяйственный налог».
11. Глава 26.<sup>2</sup> Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».
12. Глава 26.<sup>3</sup> Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
13. Глава 26.<sup>4</sup> Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».
14. Глава 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог».
15. Глава 29 Налогового кодекса РФ «Налог на игорный бизнес».

16. Глава 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций».
17. Глава 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».
18. Глава 34 Страховые взносы

### 3.2.4. Интернет-ресурсы

1. Информационно-правовая база «Консультант Плюс» / <http://www.consultant.ru/>
2. Информационно-правовой портал Гарант.Ру / <http://www.garant.ru/>
3. Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ру» - <http://www.buhgalteria.ru/>
3. ФНС России / <https://www.nalog.ru/rn42/>
4. Информационно-развлекательный портал для бухгалтера «Проводка.ру» / <http://provodka.ru/>
5. Налог-Налог.ру – налоговые новости и статьи / <http://nalog-nalog.ru/>
6. Российский налоговый портал / <http://taxpravo.ru/>

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Контроль и оценка** результатов освоения дисциплины осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, контрольных работ.

Промежуточная аттестация по дисциплине проходит в соответствии с учебным планом по специальности – дифференцированный зачет.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разбираться в сущности построения современной системы налогов и сборов;</li> <li>- пользоваться нормативными документами, налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- исчислять федеральные, региональные и местные налоги.</li> </ul> <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретические основы налогообложения (генезис теоретических воззрений на роль налогов и эволюция процесса налогообложения, понятие налога как экономической и правовой категории, особенности планирования налогообложения);</li> <li>- налоговое законодательство Российской Федерации;</li> <li>- основные понятия теории налогообложения;</li> <li>- порядок взимания налогов с юридических и физических лиц;</li> </ul>	<p><b>Текущий контроль</b> - обсуждение вопросов по темам учебной дисциплины, выполнение тестовых заданий по темам курса, решение ситуационных задач, кейс-задачи, выполнение контрольных работ, защита рефератов; домашняя контрольная работа (для студентов заочной формы обучения)</p> <p><b>Промежуточной формой</b> контроля знаний является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- другая форма контроля (письменная контрольная работа);</li> <li>- дифференцированный зачет (билет содержит два теоретических вопроса).</li> </ul> <p>Критерием оценки результатов освоения дисциплины является способность выполнять конкретные</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- структуру налогообложения;</li> <li>- порядок и способы исчисления налогов и сборов;</li> <li>- порядок и способы уплаты налогов и сборов.</li> </ul>	профессиональные задачи в ходе самостоятельного выполнения работ; выполнять работы по образцу, инструкции или под руководством; узнавание ранее изученных объектов.
--	---

## 5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Критерием оценки результатов освоения дисциплины является способность обучающегося выполнять конкретные профессиональные задачи в ходе самостоятельного выполнения работ; выполнять работы по образцу, инструкции или под руководством; узнавать ранее изученных объектов, свойств.

<b>Результаты (освоенные профессиональные компетенции)</b>	<b>Основные показатели результатов подготовки</b>	<b>Формы и методы контроля</b>
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<i>уметь:</i> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчетов налогов;	<i>Текущий контроль</i> - обсуждение вопросов по темам учебной дисциплины, выполнение тестовых заданий по темам курса, решение ситуационных задач, кейс-задачи, выполнение контрольных работ, защита рефератов; домашняя контрольная работа (для студентов заочной формы обучения)
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям	<i>знать:</i> - нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	<i>Промежуточной формой</i> контроля знаний является: - другая форма контроля (письменная контрольная работа); - дифференцированный зачет (билет содержит два теоретических вопроса).
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- экономическую сущность налогов; - принципы построения и элементы налоговых систем;	Критерием оценки результатов освоения дисциплины является способность выполнять конкретные профессиональные задачи в ходе самостоятельного выполнения работ; выполнять работы по образцу, инструкции или под руководством; узнавание ранее изученных объектов.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям	- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;	Критерием оценки результатов освоения дисциплины является способность выполнять конкретные профессиональные задачи в ходе самостоятельного выполнения работ; выполнять работы по образцу, инструкции или под руководством; узнавание ранее изученных объектов.

Результаты (освоенные общекультурные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	- обоснование, выбор и применение через содержание учебной дисциплины методов и способов решения заданий в области информационных систем; - оценка эффективности и качества выполнения задач.	Мониторинг и рейтинг выполнения домашних заданий и работы на практических занятиях.
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	- выполнение стандартных и нестандартных заданий в области учебной дисциплины, доказательство способности нести за них ответственность.	Наблюдение и оценка на практических занятиях.
ОК 4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	- получение необходимой информации через ЭУМК по дисциплине; - нахождение информации с использованием различных источников, включая электронные.	Тестирование; экспертная оценка процесса подготовки сообщений, докладов, работы с различными поисковыми информационными системами.
ОК 5 Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий	- демонстрация способности оформлять результаты самостоятельной работы в проектной деятельности с использованием ИКТ.	Наблюдение за навыками работы обучающегося в глобальных и локальных информационных сетях.

## 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1.	Теоретические основы налогообложения	ОК 2 - ОК-5	Тестирование Реферат Другая форма контроля (письменная контрольная работа)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
			Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения)
2.	Основные федеральные налоги и сборы Российской Федерации	ПК-3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	Ситуационные задачи Кейс-задача. Контрольная работа. Реферат. Контрольная работа. Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения) Другая форма контроля (письменная контрольная работа).
3.	Региональные налоги	ПК-3.1 ПК 3.2	Кейс-задача Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения) Другая форма контроля (письменная контрольная работа).
4.	Местные налоги	ПК-3.1 ПК 3.2	Ситуационные задачи Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения) Дифференцированный зачет - (2 теоретических вопроса) .
5.	Специальные налоговые режимы	ПК 3.1 ПК 3.2	Кейс-задача Реферат Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения) Дифференцированный зачет - (2 теоретических вопроса) .

## 6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

### Дифференцированный зачет / другая форма контроля (письменная контрольная работа)

а) типовые вопросы

**Письменная контрольная работа (итоговое тестирование по дисциплине)**

#### 1. Выберите правильный ответ



*Отличительным признаком налога от сбора является*

1. индивидуальная безвозмездность;
2. обязательность уплаты;
3. абстрактность;
4. законность.

**2. Выберите правильный ответ**

*Функция налога, заключающаяся в изъятии посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своих функциональных обязанностей, называется*

1. фискальная;
2. распределительная (социальная);
3. контрольная;
4. регулирующая.

**3. Выберите правильный ответ**

*Акцизы на табачные изделия относятся к*

1. налогам с твердыми (специфическими) ставками;
2. налогам с процентными (адвалорными) ставками;
3. налогам с комбинированными процентными ставками.

**4. Выберите правильный ответ**

*Государственная пошлина является*

1. срочным (разовым) налогом;
2. периодическим (регулярным) налогом.

**5. Выберите правильный ответ**

*Отчетный период относится к*

1. обязательным элементом налога;
2. факультативным элементом налога;
3. вспомогательным элементом налога.

**6. Выберите правильный ответ**

*Какой элемент налога не является обязательным*

1. налогоплательщики;
2. объект налогообложения;
3. налоговая база;
4. отчетный период.

**7. Выберите правильный ответ**

*Российскую налоговую систему можно классифицировать*

1. централизованную;
2. умеренно-централизованную;
3. децентрализованные.

**8. Выберите правильный ответ**

*Налоговая система, делающая основной акцент на обложении потребления относится к*

1. подоходной;
2. умеренно-косвенной;
3. косвенной.

**9. Выберите правильный ответ**

*Какой из перечисленных налогов относится к косвенному*

1. налог на имущество организаций;
2. налог на доходы физических лиц;
3. налог на прибыль организаций;
4. акциз.

**10. Выберите правильный ответ**

*Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается как*

1. календарный месяц;
2. квартал;
3. полугодие.

**11. Выберите правильный ответ**

*«Выходной» НДС*

1. сумма НДС, полученная от покупателя подакцизного товара;
2. сумма НДС, уплаченная за сырье, использованное для производства товара;
3. задолженность бюджету по НДС на конец отчетного периода;
4. переплата в бюджет по НДС на конец отчетного периода.

**12. Выберите правильный ответ**

*Налог на добавленную стоимость относится к налогам на*

1. доходы;
2. имущество;
3. потребление;
4. сырьевые ресурсы.

**13. Выберите правильный ответ**

*Объектом налогообложения НДС признаются:*

1. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
2. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
3. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

#### **14. Выберите правильный ответ**

*В настоящее время действуют следующие ставки НДС*

1. 10%, 18%, 20%;
2. 0%, 10%, 16%;
3. 0%, 10%, 18%.

#### **15. Выберите правильный ответ**

*Какое из нижеперечисленных условий не является обязательным при принятии к зачету (возмещению) входного НДС*

1. сумма «входного» НДС должна быть оплачена;
2. сумма «входного» НДС в расчетных документах должна быть выделена отдельной строкой;
3. должен быть счет-фактура с указанием суммы оплаченного НДС за приобретенное сырье;
4. сырье должно быть предназначено для товара, изготовленного из этого сырья.

### **Примерные вопросы к дифференцированному зачету**

1. Понятие налог и сбор, их разграничение.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Элементы налога и их характеристика.
6. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы.
7. Классификация налоговых систем.
8. Организационные принципы российской налоговой системы.
9. Виды налогов и сборов в РФ.
10. Система законодательства о налогах и сборах. Порядок установления, изменения и отмены налогов.
11. Состав и структура налоговых органов.
12. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля.
13. Налоговые проверки, их виды.
14. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
15. Методы определения и расчет налоговой нагрузки предприятия.
16. Экономическое содержание, методы начисления и налогообложение налогоплательщиков НДС.
17. Объект налогообложения НДС.
18. Определение места реализации товаров, услуг, работ для целей НДС.
19. Порядок определения налоговой базы по НДС. Налоговые вычеты.
20. Ставки НДС: их назначение и порядок применения.
21. Налоговый период. Сроки предоставления отчетности, уплаты и возмещения НДС.

22. Экономическое содержание, объект налогообложения и плательщики акцизов.
23. Налоговая база и порядок исчисления акциза.
24. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
25. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акцизов.
26. Экономическое содержание и плательщики НДС. Объект налогообложения.
27. Налоговые ставки по НДС.
28. Формирование налоговой базы по НДС. Налоговые вычеты.
29. Налоговая декларация. Сроки уплаты (возврата) НДС.
30. Страховые взносы во внебюджетные фонды
31. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
32. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли организаций.
33. Методы учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли организаций.
34. Налог на прибыль организаций: расчет налоговой базы.
35. Ставки налога на прибыль организаций. Налоговый (отчетный) период.
36. Транспортный налог (налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты).
37. Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты).
38. Упрощенная система налогообложения.
39. Единый налог на вмененный доход.
40. Налог на добычу полезных ископаемых.
41. Водный налог.
42. Налог на игорный бизнес.
43. Земельный налог.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Единый сельскохозяйственный налог.

б) критерии оценивания компетенций (результатов)

Студент считается освоившим дисциплину при выполнении следующих требований:

- 1) по результатам тестирования и выполнения контрольных работ получены оценки «зачтено»;
- 2) решение кейс-задач, ситуационных задач работ на оценку «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»;
- 3) написание и защита реферата на оценку «отлично» или «хорошо».

При невыполнении данных требований студент проходит тестирование на бумажном носителе. Критерии оценки тестирования: «зачтено», «не

зачтено».

Дифференцированный зачет проводится по билетам, состоящим из двух теоретических вопросов. Критерии оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».

в) описание шкалы оценивания

*Письменная контрольная работа.*

Оценка «зачтено» выставляется при наличии более 50 процентов правильных ответов. В случае более 50 процентов неправильных ответов по результатам тестирования студенту выставляется «не зачтено» и предлагается повторное написание работы.

*Дифференцированный зачет.*

Оценку «отлично» получают те студенты, которые показывают высокий уровень владения теоретического материала, делают самостоятельные выводы, дают аргументированную критику на основе глубоких знаний экономической и финансовой литературы по данной теме.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент показывает хороший уровень владения теоретического материала, но при ответах на дополнительные вопросы возникают затруднения.

Оценку «удовлетворительно» студент получает в случае, когда ответы на вопросы являются не полными, студент слабо владеет теоретическим материалом.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач. При неудовлетворительном ответе студенту назначают повторную сдачу экзамена.

**6.2.2. Оценочные средства (ситуационные задачи, кейс-задача, реферат, контрольная работа, тестирование, домашняя контрольная работа (заочная форма обучения))**

**а) типовые задания**

**Вариант ситуационной задачи по теме «Налог на прибыль организаций»**

В I квартале текущего года торговая организация «Гамма» осуществила рекламные расходы, связанные с раздачей потенциальным покупателям пробников парфюмерно-косметической продукции. Расходы организации по приобретению данных пробников составили 23 000 руб., включая НДС 3508

руб. Организация «Гамма» освобождена от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Выручка организации от реализации товаров составила:

- по итогам I квартала текущего года - 2 150 000 руб.
- по итогам полугодия текущего года - 2 900 000 руб.

Отчетными периодами по налогу на прибыль у организации «Гамма» являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Предположим, что других расходов на рекламу в отчетном периоде у организации не будет.

Определите порядок учета рекламных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Решение оформите в следующей таблице:

Отчетный период	Сумма выручки, руб.	Предельный размер рекламных расходов, руб.	Сумма рекламных расходов, признанная в отчетном периоде в целях налогообложения, руб.
I квартал			
Полугодие			
Итого за полугодие			

### Кейс-задача

*На основе исходных данных составить расчеты:*

1. Общий режим налогообложения (НДФЛ, страховые взносы, НДС, налог на прибыль, налог на имущество организаций).
2. Упрощенная система налогообложения (единый налог: объект налогообложения-доходы; объект налогообложения – доходы минус расходы).
3. Рассчитать налоговую нагрузку предприятия при общем режиме налогообложения и при применении УСН. Выбрать оптимальный режим налогообложения.

### Вариант контрольной работы по теме «Налог на прибыль организаций»

#### Вариант контрольной работы по теме «Налог на прибыль организаций».

*1. Плательщиками налога на прибыль являются:*

- А) юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью;
- Б) физические лица;
- В) индивидуальные предприниматели без образования юридического лица;
- Г) все вышеперечисленные лица.

*2. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в*

*состав прочих в размере:*

- А) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период;
- Б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период;
- В) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный период;
- Г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

*3. Банковские организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):*

- А) только по кассовому методу;
- Б) только по методу начисления;
- В) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

*4. К внереализационным доходам относятся:*

- А) дивиденды, полученные организацией;
- Б) уплаченные проценты по договору займа;
- В) безвозмездно полученное имущество;
- Г) недостача материально-производственных запасов, выявленный при их инвентаризации.

*5. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:*

- А) календарный месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год.

### **Задача 1.**

В налоговом периоде выручка организации составила (в том числе НДС): в I квартале - 590 000 руб.; - во II квартале - 1 416 000 руб.; - в III квартале – 1 298 000 руб.; - в IV квартале - 1 298 000 руб.

Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль.

### **Задача 2.**

Доходы и расходы организации за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 1 888 000руб. с учетом НДС.
2. Получены денежные средства от покупателей 1 180 000руб. с учетом НДС. Из этой суммы к отгрузке января относится 50%.
3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе составила 1 062 000 с учетом НДС. Из них оплачено 80% в январе, 20% в феврале.
4. Начислена заработная плата работникам за январь 120 000руб. Страховые взносы с начисленной заработной платы 31 200руб. Заработная плата выдана в феврале. Страховые взносы перечислены в феврале.
5. Выплачена заработная плата за декабрь прошлого года в сумме 100 000руб.

Перечислены страховые взносы с заработной платы декабря в сумме 26 000руб.

6. Получен безвозмездно компьютер от другой компании, рыночная стоимость которого составляет 32 000руб. без учета НДС. Первоначальная стоимость компьютера, по данным передающей стороны, - 60 000руб., сумма начисленной амортизации – 20 000руб.

7. Амортизация основных средств составила за январь 60 000руб. Только 70% основных средств оплачено.

8. Получена предоплата от покупателя на сумму 59 000руб. с учетом НДС. Отгрузка произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000руб. (НДС не облагается).

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль организации и сумму налога за январь, если для определения доходов и расходов используется метод начисления.

### **Вариант теста по теме «Налог как правовая и экономическая категория»**

*Укажите правильный ответ*

**1.** Под налогом понимается

1. взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня;
2. обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами;
3. обязательный, индивидуальный, 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 и муниципальных образований.

**2.** Могут ли устанавливаться региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ

1. могут устанавливаться законодательными актами региональных или муниципальных органов власти;
2. не могут;
3. могут.

**3.** Налог считается установленным, когда определены

1. налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;



2. налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

3. налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога.

4. НДС относится:

1. К региональным налогам,
2. К федеральным налогам.
3. К местным налогам.

5. Земельный налог относится:

1. К региональным налогам.
2. К федеральным налогам.
3. К местным налогам.

6. Что такое ставка налога

1. величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
2. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
3. период времени по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога.

7. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным?

1. Земельный.
2. На имущество предприятий.
3. Налог на доходы физических лиц.

8. Функция налога, заключающаяся в изъятии посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своих функциональных обязанностей, называется

1. фискальная;
2. распределительная (социальная);
3. контрольная;
4. регулирующая.

7. Какой из перечисленных налогов относится к косвенному

1. налог на доходы физических лиц;
2. налог на прибыль организаций;
3. акциз.

8. Укажите виды ставок налогов

1. пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;

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

### **Вариант контрольной работы (заочная форма обучения)**

1. История развития налогообложения в РФ.
2. Расчетная часть.

#### **б) критерии оценивания компетенций (результатов)**

*Критерии оценки ситуационных задач, кейс-задач:* «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

*Критерии оценки тестирования, контрольных работ:* «зачтено», «не зачтено».

*Критерии оценки контрольной работы (заочная форма обучения):* «зачтено» или «не зачтено».

#### **в) описание шкалы оценивания**

##### *Тестирование.*

Оценка «зачтено» выставляется при наличии более 50 процентов правильных ответов. В случае более 50 процентов неправильных ответов по результатам тестирования студенту выставляется «не зачтено» и предлагается повторное написание работы.

##### *Ситуационные задачи*

Оценка «отлично» выставляется, если студент правильно выполнил все предложенные задания (допускается один недочет в расчетах); «хорошо» - если студент допустил незначительные ошибки в расчете налогов, «удовлетворительно» - если студент допустил ошибки в методике расчета налогов и в расчетах, «неудовлетворительно» - если студент допустил значительные ошибки в методике расчета налогов и в расчетах.

##### *Контрольная работа.*

Оценка «зачтено» выставляется, если студент показал теоретические знания в области налогов и налогообложения, умение использовать методики расчета налогов, но допустил незначительные ошибки в расчетах. Оценка «не зачтено» выставляется, если студент не владеет знаниями в области налогов и налогообложения, навыками расчета налогов и сборов, допустил значительные ошибки в расчетах.

##### *Кейс-задача*

Оценка «отлично» выставляется, если студент правильно выполнил все предложенные задания (допускается один недочет в расчетах); «хорошо» - если студент допустил незначительные ошибки в расчете налогов, «удовлетворительно» - если студент допустил ошибки в методике расчета налогов и в расчетах, «неудовлетворительно» - если студент допустил

значительные ошибки в методике расчета налогов и в расчетах.

*Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения)*

Оценка «зачтено» выставляется, если студент раскрыл теоретический вопрос, допустил незначительные ошибки в расчете налогов, «не зачтено» - если студент не раскрыл теоретический вопрос, допустил ошибки в методике расчета налогов и в расчетах.

### **6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующие этапы формирования компетенций (результатов обучения)**

Для успешного овладения курсом необходимо выполнять следующие требования:

- 1) посещать все занятия;
- 2) обязательно выполнять все домашние задания;
- 3) проявлять активность на занятиях и при подготовке, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому студенту;
- 4) в случаях пропуска занятий, по каким-либо причинам, обязательно «отрабатывать» пропущенное занятие преподавателю во время индивидуальных консультаций.

В процессе изучения дисциплины учитывается посещаемость лекций, оценивается активность студентов на каждом занятии при обсуждении теоретических вопросов, выполнении тестовых заданий.

В 3 семестре (очная форма обучения), 4 семестре (заочная форма обучения) студент считается освоившим дисциплину при выполнении следующих требований:

- 4) по результатам тестирования и выполнения контрольных работ получены оценки «зачтено»;
- 5) решение кейс-задач, ситуационных задач работ на оценку «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»;
- 6) написание и защита реферата на оценку «отлично» или «хорошо».

При невыполнении данных требований студент проходит тестирование на бумажном носителе. Критерии оценки тестирования: «зачтено», «не зачтено».

Дифференцированный зачет (4 семестр-очная форма обучения, 5 семестр заочная форма обучения) проводится по билетам, состоящим из двух теоретических вопросов. Критерии оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».

При сдаче дифференцированного зачета студент должен показать углубленное понимание вопросов конкретной темы, хорошее владение теоретическим материалом.

Оценку «отлично» получают те студенты, которые показывают

высокий уровень владения теоретического материала, делают самостоятельные выводы, дают аргументированную критику на основе глубоких знаний экономической и финансовой литературы по данной теме.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент показывает хороший уровень владения теоретического материала, но при ответах на дополнительные вопросы возникают затруднения.

Оценку «удовлетворительно» студент получает в случае, когда ответы на вопросы являются не полными, студент слабо владеет теоретическим материалом.

При неудовлетворительном ответе студенту назначают повторную сдачу экзамена.

Для самоконтроля и более качественной подготовки к сдаче дифференцированного зачета студентам предложен итоговый тест по курсу «Налоги и налогообложение», выполнение которого позволяет объективно оценить структуру и измерить уровень знаний студентов, а также определить темы, на которые необходимо обратить особое внимание. При возникновении трудностей рекомендуется внимательное изучение нормативных документов и учебных пособий по данным темам при подготовке к дифференцированному зачету.

## **7. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ**

### **7.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

**Формы проведения лекций дисциплины «Налоги и налогообложение»:**

1) *Информационная лекция* – проводится в режиме монолога преподавателя с учетом обратной связи студентов (вопросы, уточнения и т.п.).

2) *Лекция-беседа* - предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов.

3) *Лекция с разбором конкретных ситуаций* - на обсуждение предлагаются конкретные ситуации. Студенты анализируют и обсуждают микроситуации всей аудиторией. Преподаватель активизирует участие в обсуждении вопросами, обращенными к отдельным студентам. Затем, опираясь на правильные высказывания и анализируя неправильные подводит студентов к коллективному выводу или обобщению.

4) *Лекция с заранее запланированными ошибками* – в содержание лекции заранее закладывается определенное количество ошибок содержательного или методического характера (подбираются наиболее часто допускаемые студентами ошибки). Задача студентов заключается в том,

чтобы по ходу лекции отмечать в конспекте замеченные ошибки и назвать их в конце лекции. На разбор ошибок отводится 10-15 минут. В ходе этого разбора даются правильные ответы на вопросы - преподавателем, студентами или совместно. Лекция с запланированными ошибками выполняет не только стимулирующую функцию, но и контрольную. Данный вид лекции проводится в завершение раздела учебной дисциплины, когда у студентов сформированы основные понятия и представления.

### **Формы проведения практических занятий**

1) *Развернутая беседа.* Развернутая беседа позволяет вовлечь в обсуждение вопросов наибольшее число студентов при использовании средств их активизации: постановки хорошо продуманных, четко сформулированных дополнительных вопросов к выступающему и всей группе, концентрации внимания студентов на сильных и слабых сторонах выступлений студентов, своевременном акцентировании внимания и интереса студентов на новых моментах, вскрывающихся в процессе работы и т.д. Развернутая беседа предполагает и заранее запланированные выступления отдельных студентов по некоторым дополнительным вопросам.

2) *Обсуждение рефератов и докладов.* На обсуждение выносятся не более 2—3 докладов продолжительностью в 12—15 минут (при двухчасовом семинаре). Иногда кроме докладчиков по инициативе преподавателя или же по желанию самих студентов назначаются содокладчики и оппоненты. Последние обычно знакомятся предварительно с текстами докладов, чтобы не повторять их содержание.

3) *Решение практических заданий.* Практические задания предоставляют возможность применения новых знаний и опыта, помогают определить слабые и сильные стороны в процессе изучения ценообразования. Для того чтобы практические задания были эффективным инструментом, студентам необходимо: видеть релевантность задания; понимать, что от них ожидается; выполнять предлагаемую работу; получить оценку преподавателя по его выполнению. При работе с учебными заданиями необходимо использовать умения и навыки в выполнении практических задач, решении проблем или поиска ответа на вопросы после получения инструкций. Задания позволяют накопить опыт, на основании которого приобретаются новые знания и умения. Учебные задания требуют действий в контексте конкретной задачи. Они описывают подробную ситуацию для анализа и принятия управленческих решений.

## **7.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Особенности организации образовательного процесса по образовательным программам для инвалидов и лиц с ограниченными

возможностями здоровья

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья.

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется на основе образовательных программ, адаптированных для обучения указанных обучающихся.

Обучение по образовательной программе инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В БИФ КемГУ создаются специальные условия для получения среднего специального образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

При необходимости создаются особые дополнительные условия обучения:

Для слабовидящих и слепых студентов:

предоставляются учебно-методические материалы шрифтом Times New Roman 26;

создаются условия для использования собственных увеличивающих устройств, специальных технических средств, диктофонов; в работе с маломобильными обучающимися предусматривается возможность консультаций посредством электронной почты;

все письменные задания для данной категории студентов озвучиваются.

Для глухих и слабослышащих студентов:

разрешается пользоваться специальными индивидуальными техническими средствами;

используется разнообразный наглядный материал (схемы, таблицы, мультимедийные презентации);

в работе с маломобильными обучающимися предусматривается возможность консультаций посредством электронной почты;

все устные задания предоставляются в письменном виде.

Студентам с нарушениями функций опорно-двигательного аппарата:

предоставляются мультимедийные материалы по изучаемым дисциплинам;

разрешается использование собственных компьютерных средств; в работе с маломобильными обучающимися предусматривается возможность консультаций посредством электронной почты.

Составители (Разработчики):

Ширманова Г.С., преподаватель кафедры ЭНиИТ

