

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

УТВЕРЖДАЮ  
Директор, к.т.н, доцент  
В.А. Саркисян  
27.02.2019 г.



Рабочая программа дисциплины  
*ОП.03 Налоги и налогообложение*  
*наименование дисциплины*

---

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

уровень образования среднее общее образование

Форма обучения  
*Очная, заочная*

---

Белово, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ .....	14
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	17
5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	17
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	19
7. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ .....	30

# 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 семестре (очная форма обучения), 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;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления

**знать:**

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;
- сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов;
- экономическую сущность налогов, сборов и страховых взносов;
- виды налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета;
- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет
- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления.

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

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 56 часов, в том числе:

- очная форма обучения: обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося – 49 часа; самостоятельная работа обучающегося – 2 часа, консультации – 2 часа;

- заочная форма обучения: обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося – 18 часов; самостоятельная работа обучающегося – 35 часов.

## 2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Вид учебной работы	Всего часов	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Максимальная учебная нагрузка (всего)	56	56
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	49	18
в том числе:		
лекции	24	8
лабораторные работы	-	-
практические занятия	25	10
в т.ч. в активной и интерактивной формах	12	5
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	2	35
в том числе:		
внеаудиторная самостоятельная работа (работа с конспектом, сообщений, чтение литературы и др.)	2	20
подготовка и выполнение домашней контрольной работы		15
Консультирование	2	-
<i>Промежуточная аттестация в форме: экзамен</i>	3	3

## 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		Уровень освоения
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения	
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>				
<b>Тема 1. Основы налогообложения</b>	Содержание учебного материала	1	-	
	1 История развития налогообложения в мировой цивилизации и России. Основные этапы развития налогообложения. Теории налогообложения. Развитие налогообложения в России. Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения: экономические; юридические; организационные. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов: фискальная, распределительная (социальная), контрольная, регулирующая (стимулирующая, дестимулирующая, воспроизводственная). Классификация налогов: по способу взимания; по объекту обложения; по субъекту обложения; по способу обложения; по применяемой ставке; по назначению; по срокам уплаты; по источнику уплаты; по принадлежности к уровню правления. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы.			1
	Практические занятия Вопросы для обсуждения 1. Этапы развития налогообложения в России и за рубежом. 2. Характеристика теорий налогообложения. 3. Экономическая сущность и функции налогов. 4. Понятия налога и сбора, их разграничение. 5. Принципы налогообложения. 6. Классификация налогов.	1	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой Написание и защита реферата по теме:	-	2	

	1. Эволюция теории налогообложения. 2. Налоговые системы зарубежных стран			
<b>Тема 2. Элементы налога</b>	Содержание учебного материала	1	0,5	
	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.			1
	Практические занятия Вопросы для обсуждения: 1. Обязательные элементы налога. 2. Факультативные элементы налога. 3. Вспомогательные элементы налога	2	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой	-	2	
<b>Тема 3. Налоговая</b>	Содержание учебного материала	2	0,5	

<i>система Российской Федерации.</i>	1	<p>Понятие налоговой системы.. Обязательные элементы налоговой системы. Признаки (характеристики) налоговой системы. Классификация налоговых систем. Принципы построения и элементы налоговых систем. Организационная структура налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов в РФ: федеральные, региональные, местные, специальные налоговые режимы.</p> <p>Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения. Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>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>			2
		<p>Практическое занятие</p> <p>Вопросы для обсуждения:</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> </ol>	2	-	
		<p>Самостоятельная работа обучающихся:</p> <p>Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой</p> <p>Подготовка реферата на тему:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Реформирование налоговой системы в РФ.</li> </ol>	-	2	
<b>Тема 4. Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>		Содержание учебного материала	2	-	
	1	<p>Налоговые правоотношения.</p> <p>Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Сущность налоговой политики. Цели налоговой политики: фискальная, экономическая, социальная, стимулирующая, экологическая, контрольная, международная. Субъект и объект налоговой политики.</p>			2

	<p>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>Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.</p> <p>Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.</p> <p>Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.</p> <p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.</p>			
	<p>Практическое занятие</p> <p>Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Налоговые правоотношения.</p> <p>2. Налоговая политика государства: принципы налоговой политики, основные механизмы реализации налоговой политики</p> <p>3. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.</p>	2	-	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся:</p> <p>Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой</p>	-	3	
<b>Тема 5. Органы управления и контроля в налоговой сфере</b>	Содержание учебного материала	2	0,5	
	1 Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Задачи и правовой статус налоговых органов РФ. Права и обязанности налоговых органов. Таможенные органы РФ. Полномочия таможенных органов в сфере налогообложения.			2
	<p>Практическое занятие</p> <p>Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Функции налоговых органов.</p> <p>2. Органы управления и контроля в налоговой сфере.</p>	1	-	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся:</p> <p>Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой</p>	-	3	
<b>Тема 6. Способы</b>	Содержание учебного материала	2	0,5	



<b>обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательств</b>	1	Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.			2
		Практическое занятие Вопросы для обсуждения 1. Налоговые обязательства плательщика. 2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. 3. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет Решение задач: «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога», «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».	1	0,5	
		Самостоятельная работа обучающихся: Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой	-	3	
		Содержание учебного материала	1	-	
<b>Тема 7. Налоговый контроль.</b>	1	Сущность налогового контроля. Виды налогового контроля Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Порядок проведения налоговых проверок. Документальное оформление налоговых проверок. Обжалование результатов налоговых проверок. Порядок административной защиты прав налогоплательщика. Порядок судебной защиты прав налогоплательщика. Камеральные проверки.			2
		Практическое занятие Вопросы для обсуждения 4. Сущность налогового контроля. 2. Виды налоговых проверок 3. Порядок оформления результатов проверок. 4. Камеральные проверки.	1	0,5	
		Самостоятельная работа обучающихся:	-	3	

	Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой: - Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. - Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. - Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.			
<b>Тема 8. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>	Содержание учебного материала	1	-	
	1   Налоговая ответственность. Субъекты налоговой ответственности. Налоговое правонарушение. Виды налоговых правонарушений. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.. Административная ответственность. Административное наказание. Уголовная ответственность. Уголовное наказание. Основания для освобождения налогоплательщика от налоговой ответственности.			2
	Практическое занятие Вопросы для обсуждения 1. Налоговая ответственность. 2. Налоговое правонарушение 3. Способы защиты прав налогоплательщиков. Решение задач: Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	1	0,5	
	Самостоятельная работа обучающихся: Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой	-	3	
<b>Раздел II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ, СБОРОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ВЗИМАЕМЫХ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>				
<b>Тема 9. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов</b>	Содержание учебного материала	4	2	
	1   Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли организаций. Методы учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли организаций. Налог на прибыль организаций: расчет налоговой базы. Ставки налога на прибыль организаций. Налоговый (отчетный) период. Экономическое содержание, методы начисления и налогоплательщики НДС. Объект налогообложения НДС. Порядок определения налоговой базы			3

	<p>по НДС. Налоговые вычеты. Ставки НДС: их назначение и порядок применения. Налоговый период. Сроки предоставления отчетности, уплаты и возмещения НДС.</p> <p>Экономическое содержание, объект налогообложения и плательщики акцизов. Налоговая база и порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. Сроки и порядок уплаты акцизов.</p> <p>Экономическое содержание и плательщики НДС. Объект налогообложения. Налоговые ставки по НДС. Формирование налоговой базы по НДС. Налоговые вычеты. Налоговая декларация. Сроки уплаты (возврата) НДС.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; ставки; порядок исчисления и уплаты.</p> <p>Государственная пошлина и её значение. Плательщики государственной пошлины. Объект обложения. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины Льготы по уплате государственной пошлины</p> <p>Страховые взносы во внебюджетные фонды: взносы в пенсионный фонд РФ, взносы на социальное страхование, взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования.</p>			
	<p>Практическое занятие</p> <p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на прибыль организации: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.</li> <li>2. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.</li> <li>3. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.</li> <li>4. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.</li> </ol>	4	2	

	<p>5. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.</p> <p>6. Государственная пошлина</p> <p>Решение задач: Заполнение платежных поручений для перечисления федеральных налогов</p>			
	<p>Самостоятельная работа обучающихся: Выполнение домашних заданий (решение задач по теме). Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой Написание и защита реферата по темам: 1. Особенности налогообложения прибыли кредитных учреждений и страховых организаций. 2. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его эволюция и роль в формировании доходов бюджета. 3. Акцизы и проблемы государственного регулирования рынка алкогольной продукции.</p>	0,5	3	
<b>Тема 10. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов</b>	Содержание учебного материала	2	1	3
	1   Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты). Транспортный налог (налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты).			
	<p>Практическое занятие Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Экономическое содержание и плательщики налога на имущество предприятий. Объект налогообложения.</p> <p>2. Налоговая база. Расчет налога на имущество организаций по кадастровой стоимости.</p> <p>3. Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка налога на имущество организаций. Порядок исчисления налога.</p> <p>4. Экономическое содержание и плательщики транспортного налога. Объект налогообложения.</p> <p>5. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения.</p>	2	2	

	<p>Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.</p> <p>6. Ставки транспортного налога. Порядок исчисления транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Решение задач: Заполнение платежных поручений для перечисления региональных налогов</p>			
	<p>Самостоятельная работа обучающихся:</p> <p>Выполнение домашних заданий (решение задач по теме).</p> <p>Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой</p> <p>Написание и защита реферата на тему:</p> <p>1. Налог на игорный бизнес.</p>	0,5	2	
<b>Тема 11. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов</b>	Содержание учебного материала	2	-	3
	<p>Плательщики налога на имущество физических лиц и объекты налогообложения. Порядок определения для целей налогообложения стоимости недвижимости. Ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.</p> <p>Общие положения и сущность земельного налога. Условия освобождения от взимания налога</p>			
	<p>Практическое занятие</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Налог на имущество физических лиц.</p> <p>2. Земельный налог</p> <p>Решение задач: Заполнение платежных поручений для перечисления местных налогов и сборов</p>	2	1	
	Самостоятельная работа: Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой	-	3	
<b>Тема 12. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов</b>	Содержание учебного материала	2	1	3
	<p>Основные элементы страховых взносов: плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов</p>			
	<p>Практическое занятие</p> <p>Решение задач: Заполнение платежных поручений для перечисления</p>	2	1	

	страховых взносов			
	Самостоятельная работа: Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой Написание и защита реферата по темам	1	3	
<b>Тема 13. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов</b>	Содержание учебного материала	2	2	3
	Упрощенная система налогообложения: понятие, условия применения, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты единого налога. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): понятие, условия применения, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты единого налога. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, порядок исчисления суммы налога (авансовых платежей).			
	Практическое занятие Вопросы для обсуждения 1. Упрощенная система налогообложения. 2. Единый налог на вмененный доход. 3. Единый сельскохозяйственный налог.	4	2	
	Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой Написание и защита реферата по темам 1. Налоговые каникулы. 2. Патентная система налогообложения	1	3	
	Консультации	2	-	
	Экзамен	3	3	
	Всего	56	56	

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 налогообложения;
  - принципы налогообложения.
- Учебно-методический разработки дисциплине.
- Нормативные документы в области налогообложения.
- Наглядные пособия.
- 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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7>

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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247>

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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820>

4. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/72427> — Загл. с экрана.

##### 3.2.2 Дополнительная литература

1. Савина, О.Н. Налоги и налоговая грамотность: сборник научных работ [Электронный ресурс] : сб. науч. тр. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 88 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77283> — Загл. с экрана.

2. 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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0>

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, 2017. — 341 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02601-6. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1->

[16106695089D](#)

4. 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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A>

5. 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. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/67D0BD7F-6633-46E7-B95E-9C2715DA1BED>

6. 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.

7. Ширманова Г.С. Учебно-методические рекомендации для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / сост. Г.С. Ширманова – Белово: БИФ ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет», 2018.- 37с

8. Ширманова Г.С. Методические указания по выполнению домашней контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов заочной формы обучения специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / сост. Г.С. Ширманова– Белово: БИФ ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет», 2018. – 11с.

9. Ширманова Г.С. Методические указания по выполнению письменной контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / сост. Г.С. Ширманова– Белово: БИФ ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет», 2018. – 21с.

### 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-правовой портал Гарант.Ру / <http://www.garant.ru/>
2. 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. Информационно-правовая база «Консультант Плюс» / <http://www.consultant.ru>
7. 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 другая форма контроля (3 семестр) и дифференцированный зачет (4 семестр).

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p><b>умение:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li> <li>- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</li> <li>- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</li> </ul> <p><b>знание:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов;</li> <li>- нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;</li> <li>- экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов;</li> <li>- видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета;</li> </ul>	<p><b>Текущий контроль</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестирование;</li> <li>- решение задач;</li> <li>- с написание и защита реферата;</li> <li>- домашняя контрольная работа (для студентов заочной формы обучения)</li> </ul> <p><b>Промежуточной формой</b> контроля знаний является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экзамен (в билете два теоретических вопроса и задача).</li> </ul>

<p>- порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</p> <p>- порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</p>	
--	--

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p style="text-align: center;"><b>умение:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li> <li>- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</li> <li>- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>знание:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов;</li> <li>- нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;</li> <li>- экономической</li> </ul>	<p><i>Текущий контроль</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестирование;</li> <li>- решение задач;</li> <li>- с написание и защита реферата;</li> <li>- домашняя контрольная работа (для студентов заочной формы обучения)</li> </ul> <p><i>Промежуточной формой</i> контроля знаний является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экзамен (в билете два теоретических вопроса и задача).</li> </ul>
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>		
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>		
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>		

	<p>сущности налогов, сборов и страховых взносов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета;</li> <li>- порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</li> <li>- порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления .</li> </ul>	
--	---	--

Результаты (освоенные общекультурные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обоснование, выбор и применение через содержание учебной дисциплины методов и способов решения заданий в области информационных систем;</li> <li>- оценка эффективности и качества выполнения задач.</li> </ul>	Мониторинг и рейтинг выполнения домашних заданий и работы на практических занятиях.
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- получение необходимой информации через ЭУМК по дисциплине;</li> <li>- нахождение информации с использованием различных источников, включая электронные.</li> </ul>	Тестирование; экспертная оценка процесса подготовки сообщений, докладов, работы с различными поисковыми информационными системами.
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	-организация работы коллектива и команды; взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса,

		результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля.
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	- демонстрация работы в малых коллективах над проектами; - доказательство участия в коллективной внеаудиторной деятельности.	Наблюдение, мониторинг социального поведения обучающегося, оценка роли обучающегося в группе.
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	- грамотное изложение своих мыслей; - оформление документов по профессиональной тематике на государственном языке; - проявление толерантности в рабочем коллективе.	Наблюдение, мониторинг социального поведения обучающегося, оценка роли обучающегося в группе.
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	- использование средств информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	экспертная оценка процесса подготовки сообщений, докладов, работы с различными поисковыми информационными системами.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Работа с профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля

## **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
-------	---	---	----------------------------------

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1.	Теоретические основы налогообложения	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ОК 10	Тестирование Реферат
2.	Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	Решение практических задач Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения) Экзамен (в билете два теоретических вопроса и задача).

## 6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

### 6.2.1. Экзамен

#### *а) Примерные теоретические вопросы*

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. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
12. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
13. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
14. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
16. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет
17. Состав и структура налоговых органов.
18. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля.
19. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
20. Налоговые проверки, их виды.
21. Камеральные проверки.
22. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
23. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права
24. Методы определения и расчет налоговой нагрузки предприятия.
25. Экономическое содержание, методы начисления и налогоплательщики НДС.
26. Объект налогообложения НДС.
27. Определение места реализации товаров, услуг, работ для целей НДС.
28. Порядок определения налоговой базы по НДС. Налоговые вычеты.

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

### **Практические задачи ( типовые задания)**

**Задача 1.** Физическое лицо получило в организации заемные средства в сумме 100 000руб. на 183 дня. Согласно условиям договора, за пользование заемными средствами начисляется 3% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 10%.

Определите размер материальной выгоды и сумму НДС с материальной выгоды, если полученные средства использовались на приобретение жилья.

**Задача 2.** В сентябре 2017 г. сотруднику организации была оказана материальная помощь:

- в связи со смертью отца - 20 000 рублей;
  - на оплату медицинского лечения работника в больнице - 15 000 рублей.
- Заработная плата работника за сентябрь составила 30 000руб.

Определите налоговую базу по НДС в сентябре.

**Задача 3.** Средняя стоимость имущества организации, облагаемого налогом на имущество, составляет:

тыс.руб.

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	Год
Средняя стоимость	2 200	2 350	2 420	2 350

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I, II, III кварталы и сумму платежа налога на имущество за год.

**Задача 4.** Организация 28 февраля текущего года купила легковой автомобиль с мощностью двигателя 80л.с. и 4 марта зарегистрировала его в ГИБДД.

Рассчитайте суммы квартальных платежей по транспортному налогу и сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

**Задача 5.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам первого квартала текущего года организация получила доход в размере 370 000руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченная за этот же период составила 14 300руб., сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за счет организации – 2 700руб. Рассчитайте сумму единого налога к оплате в бюджет за отчетный период

**Задача 6.** Винно-водочный завод изготавливает настойку «Рябиновая» крепостью 30%. Для изготовления настойки завод закупил в отчетном периоде 50 000 литров спирта. В этом же периоде реализовано 200 000 бутылок продукта (емкость бутылок 0,5л.). Сумма акциза выделена в платежных документах и счетах-фактурах отдельной строкой.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджете.

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

Студент считается освоившим дисциплину при выполнении следующих требований:

- 1) по результатам тестирования получена оценки «зачтено»;
- 2) решение практических задач 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».

Экзамен проводится по билетам, состоящим из двух теоретических вопросов и практической задачи. Критерии оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».

#### в) описание шкалы оценивания

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.

### **6.2.2. Оценочные средства (практические задачи, реферат, контрольная работа, тестирование, домашняя контрольная работа (заочная форма обучения))**

#### **а) типовые задания**

## Тестирование

### **Вариант теста по разделу «Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов»**

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.

## Практические задачи

### **Вариант задачи по теме «Федеральные налоги и сборы»**

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.

## Вариант контрольной работы (заочная форма обучения)

### ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ В 3 СЕМЕСТРЕ



## 1.1. Теоретическая часть.

Вариант	Тематика вопросов
1.	История развития налогообложения в РФ.
2.	Налоговая политика государства: понятие, цели, формы реализации.
3.	Сущность и основные аспекты налоговых реформ.
4.	Налоговые льготы: понятие, признаки и классификация.
5.	Налоговое планирование на предприятии: принципы, этапы и направления.
6.	Методика расчета налоговой нагрузки на макроуровне.
7.	Методика расчета налоговой нагрузки на микроуровне.
8.	Налоговое администрирование: понятие, функции, субъекты налогового производства.
9.	Формы и методы налогового контроля.
10.	Налоговые проверки, их виды.

## 1.2. Расчетная часть.

### Исходные данные:

- 1) В таблице 1 представлены показатели деятельности предприятия за налоговый период.
- 2) При расчете налога на прибыль используется кассовый метод учета доходов и расходов.

Таблица 1

Финансово-экономические показатели деятельности предприятия за налоговый период

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость отгруженной, полностью оплаченной покупателями в отчетном периоде продукции, с учетом НДС, тыс. руб.	5664
2	Затраты на производство продукции, тыс. руб.	?
2.1	Материальные расходы	2050
2.2	Расходы на оплату труда	?
2.3	Амортизационные отчисления	300
2.4	Расходы на приобретение основных средств (с учетом НДС)	1650
2.5	Прочие расходы, в том числе	323
2.5.1	Командировочные расходы	90
3	Среднесписочная численность работников, чел, в том числе	5
3.1	работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера	4
4	Количество детей Иванова С.И., учитываемых для применения стандартного налогового вычета	1
5	Количество месяцев, в течение которых производились стандартные налоговые вычеты на детей Иванова С.И.	11
6	Начислена основная заработная плата работникам организации, тыс. руб., в том числе	?
6.1	за работы, выполненные по договорам гражданско-правового характера	500
6.2	заработная плата Иванова С.И.	282
7	Начислена премия за производственные результаты, тыс. руб.,	30

	в том числе	
7.1	Иванову С.И.	7
8	Доход Иванова С.И. от продажи	
8.1	квартиры, находящейся в собственности 2 года	2450
8.2	легкового автомобиля, находящегося в собственности 4 года	189
9	НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам, тыс. руб.	427
10	Частичная оплата, поступившая от покупателей в отчетном периоде (с учетом НДС)	4400
11	Поступили на расчетный счет штрафные санкции от поставщиков по договору поставки, тыс. руб.	2,5
12	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.,	
	по состоянию на 1.01.	7780
	1.02	7780
	1.03	7770
	1.04	7790
	1.05	7790
	1.06	8800
	1.07	8820
	1.08	8820
	1.09	8820
	1.10	9900
	1.11	9910
	1.12	9935
	31.12	9920

**Задание:**

1. Составить расчеты налогов при применении общего режима налогообложения:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- страховые взносы;
- налог на имущество организаций.

1. Рассчитать сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения:

- А) объект налогообложения – «доходы»;
- Б) объект налогообложения – «доходы минус расходы».

2. Рассчитать налоговую нагрузку предприятия при общем режиме налогообложения и при применении УСН. Выбрать оптимальный режим налогообложения.

**Тематика рефератов**

1. Эволюция теории налогообложения.
2. Акцизы и проблемы государственного регулирования рынка алкогольной продукции.
3. Реформирование налоговой системы в РФ.
4. Особенности налогообложения прибыли кредитных учреждений и страховых организаций.

5. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его эволюция и роль в формировании доходов бюджета.
6. Преимущества и недостатки упрощённой системы налогообложения
7. Налог на игорный бизнес
8. Налоговые каникулы.
9. Патентная система налогообложения

б) критерии оценивания компетенций (результатов)

*Критерии оценки практических задач, написания и защиты реферата:* «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

*Критерии оценки тестирования:* «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 70 процентов правильных ответов. В случае более 70 процентов неправильных ответов по результатам тестирования студенту выставляется «не зачтено» и предлагается повторное написание работы.

*Практические 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.

*Критерии оценки написания и защиты реферата:*

Оценка «отлично» выставляется, если работа выполнена на высоком научном уровне, в ней сформулированы выводы, имеющие важную практическую значимость; студент в своем выступлении показывает знание исследуемых вопросов, уверенно отвечает на вопросы аудитории; качество оформления работы соответствует предъявляемым к ней требованиям. Оценка «хорошо» выставляется, если работа выполнена на высоком научном уровне, в ней сформулированы выводы, имеющие практическую значимость; студент в своем выступлении показывает знание исследуемых вопросов; правильно, но не полно отвечает на вопросы аудитории; качество оформления работы не в полной мере соответствует предъявляемым к ней требованиям. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если реферат не носит характер самостоятельного исследования; студент при докладе слабо владеет материалом; затрудняется при ответах на вопросы аудитории; имеются существенные замечания по оформлению реферата. Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержание реферата не соответствует заявленной теме или реферат не подготовлен к установленному сроку.

*Домашняя контрольная работа (заочная форма обучения)*

Оценка «зачтено» выставляется, если студент раскрыл теоретический вопрос, допустил не более двух ошибок в расчете налогов, «не зачтено» - если студент не раскрыл теоретический вопрос, допустил более двух ошибок 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.

Студент считается освоившим дисциплину при выполнении следующих требований:

- 4) по результатам тестирования получены оценки «зачтено»;
- 5) решение практических задач 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».

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

Оценку «отлично» получают те студенты, которые показывают высокий уровень владения теоретического материала, делают самостоятельные выводы, правильно отвечают на два дополнительных вопроса.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент показывает хороший уровень владения теоретического материала, но при ответах два дополнительных вопроса возникают затруднения.

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

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 дифференцированного зачета

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

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

В соответствии с требованиями ФГОС СПО по реализации компетентностного подхода 25 % аудиторных занятий (12 часов для очной формы обучения и 4 часа для заочной формы обучения) по дисциплине проходят в интерактивной форме, что позволяет формировать и развивать профессиональные навыки обучающихся.

Лекции по отдельным темам курса проводятся с интерактивным мультимедийным сопровождением. По теме «Специальные налоговые режимы» - деловая игра.

**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 налогов и налогообложения. 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 Arial 22;

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):

О.П. Шулупова, преподаватель кафедры экономических наук и информационных технологий

Г.С. Ширманова, преподаватель кафедры экономических наук и информационных технологий