

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»  
(СГТУ имени Гагарина Ю.А.)  
ПРОФЕССИОНАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ  
38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

г. Саратов 2019

Рабочая программа учебной дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утверждённого приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 г. № 69.

Разработчик: Тихонова Ю.А. - преподаватель ППК СГТУ имени Гагарина Ю.А.

Рецензенты:

Внутренний: Курдюкова Т.И. - преподаватель высшей квалификационной категории ППК СГТУ имени Гагарина Ю.А.

Внешний: Акифьева Е. В.– преподаватель высшей квалификационной категории СКМ и Э СГТУ имени Гагарина Ю.А.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>7</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>14</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>20</b>

# **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

## **1.1 Область применения рабочей программы**

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена (далее - ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## **1.2 Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ**

Учебная дисциплина входит в общепрофессиональный цикл.

## **1.3. Цели и требования к результатам освоения учебной дисциплины**

Изучение дисциплины направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, включающих в себя способность:

ОК 01. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 02. Организовывать собственную деятельность, определять методы решения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 03. Оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 04. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 05. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 09. Осуществлять профессиональную деятельность в условиях обновления ее целей, содержания и смены технологий.

ОК 11. Строить профессиональную деятельность с соблюдением правовых норм, ее регулирующих.

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

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

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

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

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

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;
- 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;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

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

- сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов;
- нормативные правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;
- экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов;
- видов 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;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

**1.4 Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:**

Максимальной учебной нагрузки обучающегося: 98 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 84 часа; самостоятельной работы обучающегося 8 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего по программе дисциплины)</b>	<b>98</b>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>84</b>
в том числе:	
практические занятия	<b>26</b>
лекции, уроки	<b>58</b>
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>8</b>
Промежуточная аттестация в форме комплексного экзамена	<b>6</b>

## 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающегося, курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрены)</i> , иные виды учебной работы в соответствии с учебным планом	Объем часов	Уровень освоения	Коды компетенций, формирование которых способствует элемент программы
<b>Раздел 1. Основы налогообложения в Российской Федерации</b>				
<b>Тема 1.1 Основы налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		ОК 01-05, 09-11; ПК 3.1-3.4
	Особенности построения системы налогов и сборов в Российской Федерации. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его принципы.	2	1	
	Элементы налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, сроки и порядок исчисления и уплаты налогов, льготы по налогам. Сбор и его отличие от налога. Классификация налогов.	2	1	
<b>Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>		
	Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	2	1	
<b>Тема 1.3</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>		

<b>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства</b>	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	1	
<b>Тема 1.4 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		
	Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства. Взыскание налогов и сборов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, за счет иного имущества налогоплательщика организации за счет иного имущества налогоплательщика физического лица.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 1</b> Определение состава правонарушения и меры ответственности правонарушителя.	2	2	
<b>Тема 1.5 Налоговый контроль</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>		
	Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки. Мероприятия налогового контроля. Оформление результатов налоговых проверок.	2	1	
<b>Раздел 2. Федеральные налоги и сборы.</b>				
<b>Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>		ОК 01-05, 09-11; ПК 3.1-3.4
	Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики, объект обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение.	2	1	

	Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты НДС. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок; при оказании услуг финансово-кредитными учреждениями; по экспортируемым и импортируемым товарам.	2	1
	<b>Практическое занятие № 2</b> Расчет налога на добавленную стоимость.	2	2
<b>Тема 2.2</b> <b>Налог на прибыль организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>	
	Налог на прибыль (доход) организаций: фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Объект налогообложения.	2	1
	Доходы и расходы организации, принимаемые за исчисление налога. Необлагаемые доходы. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль. Условия и ограничения в применении льгот. Порядок определения прибыли, подлежащей налогообложению. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок определения и уплаты авансовых платежей. Общие положения налогового учета.	2	1
	<b>Практическое занятие № 3</b> Расчет налога на прибыль.	2	2
<b>Тема 2.3</b> <b>Акцизы</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>	
	Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза.	2	1
	<b>Практическое занятие № 4</b> Исчисление акцизов, подлежащих уплате в бюджет.	2	2
<b>Тема 2.4</b> <b>Налог на доходы физических лиц.</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>12</b>	
	Налоги с физических лиц, их назначение. Налог на доходы физических лиц: состав плательщиков. Совокупный годовой доход как объект налогообложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы.	2	1

	Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности физических лиц. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан. Декларация о доходах граждан: ее назначение и порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 5</b> Определение налоговой базы по НДФЛ.	2	2	
	<b>Практическое занятие № 6</b> Исчисление налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся № 1</b> Подготовить сообщение и презентации по теме: «Федеральные налоги и сборы»	4	3	
<b>Тема 2.5</b> <b>Другие виды федеральных налогов и сборов</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		
	Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, льготы по налогу.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 7</b> Исчисление сумм налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.	2	2	
<b>Промежуточная аттестация: Другие формы контроля (средний балл по текущим оценкам успеваемости)</b>				
<b>Тема 2.6</b> <b>Другие виды федеральных налогов и сборов</b>	Государственная пошлина: принципы взимания, виды, ставки, условия и сроки уплаты. Льготы по государственной пошлине.	2	1	ОК 01-05, 09-11; ПК 3.1-3.4
	Водный налог: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, льготы по налогу.	2	1	
	Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	2	1	
	<b>Практическое занятие № 8</b> Исчисление сумм сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	2	2	
<b>Раздел 3. Региональные и местные налоги</b>				
<b>Тема 3.1</b> <b>Налог на имущество организаций</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>		
	Налог на имущество предприятий, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога.	2	1	ОК 01-05, 09-11; ПК 3.1-3.4

	Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Инвестиционный налоговый кредит: понятие и содержание. Налог на недвижимость: перспективы введения.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 9</b> Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества и налога на имущество организаций за налоговый (отчетный) период.	2	2	
<b>Тема 3.2</b> <b>Транспортный налог</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		
	Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления, предоставляемые льготы. Порядок уплаты транспортного налога.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 10</b> Расчет транспортного налога	2	2	
<b>Тема 3.3</b> <b>Земельный налог.</b> <b>Другие виды налогов.</b> <b>Налог на игорный бизнес</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>8</b>		
	Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога.	2	1	
	Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Порядок и сроки исчисления налога на имущество физических лиц.	2	1	
	Налог на игорный бизнес. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 11</b> Расчет земельного налога.	2	2	
<b>Раздел 4. Специальные налоговые режимы</b>				
<b>Тема 4.1</b> <b>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>2</b>		ОК 1-5; 9-11; ПК 3.1-3.4
	Порядок введения в действие системы налогообложения в виде ЕНВД. Виды деятельности, облагаемые ЕВНД. Налогоплательщики и налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1	
<b>Тема 4.2</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		

<b>Упрощенная система налогообложения</b>	Упрощенная система налогообложения: общие положения. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 12</b> Исчисление сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	2	2	
<b>Тема 4.3 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		
	Понятие сельскохозяйственных товаропроизводителей и условия их перевода на уплату ЕСХН. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1	
	<b>Практическое занятие № 13</b> Исчисление сумма налога, уплачиваемого в связи с применением ЕСХН	2	2	
<b>Тема 4.4 Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>6</b>		
	Общая характеристика патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Элементы налогообложения при патентной системе налогообложения.	2	1	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся № 2</b> Подготовить сообщение и презентации по теме: «Специальные налоговые режимы»	4	3	
<b>Раздел 5. Налоговое планирование.</b>				
<b>Тема 5.1 Сущность и основные цели налогового планирования</b>	<b>Содержание учебного материала</b>	<b>4</b>		
	Сущность и основные цели налогового планирования.	2	1	
	Налоговое планирование на макро и микроуровне. Роль и значение показателя налоговой нагрузки.	2	1	ОК 01-05, 09-11; ПК 3.1-3.4
<b>Промежуточная аттестация: комплексный экзамен</b>		<b>6</b>		
<b>Итого по дисциплине (всего):</b>		<b>98</b>		

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

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

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, в том числе групповых, индивидуальных, письменных, устных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оборудование:

- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель (столы, стулья по количеству обучающихся);
- доска ученическая.

Технические средства обучения:

- компьютер (ноутбук);
- мультимедийный проектор, экран.

Учебно-наглядные пособия: плакаты, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по рабочей программе дисциплины, в том числе, видео-аудио материалы, компьютерные презентации.

Компьютер имеет доступ к электронно-библиотечным системам, выход в глобальную сеть Интернет, оснащен лицензионным программным обеспечением.

#### **3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение реализации учебной дисциплины**

##### **Нормативно-правовые акты**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (действующая редакция).

##### **Основные учебные издания**

2. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487165>.

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт,

2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>.

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474844>.

5. Бюджетная система РФ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. Г. Иванова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10494-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474174>.

#### **Дополнительные учебные издания:**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>.

3. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>.

#### **Интернет-ресурсы:**

4. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

7. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

8. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
9. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
10. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
11. Сайт справочной информационной системы «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

**Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.
2. Методические указания для обучающихся по выполнению заданий самостоятельной работы.

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <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><b>Уметь:</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 страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления</li></ul>	<p>Текущий контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- опрос устный;</li><li>- тестирование;</li><li>- выполнение практической работы.</li></ul> <p>Оценка результатов выполнения самостоятельной работы</p> <p>Промежуточная аттестация в форме: 4 семестр – комплексный экзамен Метод проведения промежуточной аттестации 4 семестра: выполнение комплексного задания</p>

- платежных документов для их перечисления;
- 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;
  - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
  - понимать сущность и порядок расчетов налогов;

**Знать:**

- сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов;
- нормативные правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;
- экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов;
- видов 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;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

## **4.2. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

### **Показатели и критерии оценивания компетенций**

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания содержатся в приложении 1.

### **Контрольные и тестовые задания**

Контрольные задания содержатся в приложении 1.

### **Методические материалы**

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, характеризующих формирование компетенций, содержатся в приложении 1.

**Контрольно-оценочные средства  
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине  
ОП.03 Налоги и налогообложение**

**1.1. Форма промежуточной аттестации:** комплексный экзамен вместе с ОП 08 Информационные технологии в профессиональной деятельности и ОП 10 Статистика (4 семестр).

**1.2. Система оценивания результатов выполнения заданий**

Оценивание результатов выполнения заданий промежуточной аттестации осуществляется на основе следующих принципов:

достоверности оценки – оценивается уровень сформированности знаний, умений, практического опыта, общих и профессиональных компетенций, продемонстрированных обучающимися в ходе выполнения задания;

адекватности оценки – оценка выполнения заданий должна проводиться в отношении тех компетенций, которые необходимы для эффективного выполнения задания;

надежности оценки – система оценивания выполнения заданий должна обладать высокой степенью устойчивости при неоднократных оценках уровня сформированности знаний, умений, практического опыта, общих и профессиональных компетенций обучающихся;

комплексности оценки – система оценивания выполнения заданий должна позволять интегративно оценивать общие и профессиональные компетенции обучающихся;

объективности оценки – оценка выполнения конкурсных заданий должна быть независимой от особенностей профессиональной ориентации или предпочтений преподавателей, осуществляющих контроль или аттестацию.

При выполнении процедур оценки заданий используются следующие основные методы:

- метод расчета первичных баллов;
- метод расчета сводных баллов.

Результаты выполнения заданий оцениваются в соответствии с разработанными критериями оценки.

Используется сто балльная шкала для оценивания результатов обучения.

Перевод сто балльной шкалы учета результатов в пятибалльную оценочную шкалу:

<b>Оценка</b>	<b>Количество баллов, набранных за выполнение теоретического и практического задания (баллы)</b>
Оценка 5 «отлично»	<b>90-100</b>
Оценка 4 «хорошо»	<b>76-89</b>
Оценка 3 «удовлетворительно»	<b>50-75</b>
Оценка 2 «неудовлетворительно»	<b>≤ 49</b>

**1.3. Контрольно-оценочные средства**

**1.3.1 Задание:**

1. Ответить на вопросы теста.
2. Выполнить практическое задание.

**Примерные вопросы для тестирования**

1. **Налоговая система – это \_\_\_\_\_**

**2. Укажите, в чем сущность пропорционального метода налогообложения, он означает, что:**

- А) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- Б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- В) с ростом налоговой базы средняя налоговая база возрастает;
- Г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается;

**3. Укажите, в каком случае нормативно правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он:**

- А) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;
- Б) не допускает действий прописанных НК РФ;
- В) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ.

**4. Определите, какие налоги относятся к косвенным видам налогов:**

- А) на прибыль организации;
- Б) на землю;
- В) на имущество организаций;
- Г) на добавленную стоимость.

**5. Определите, какой вид товаров не подлежит налогообложению по НДС при ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ:**

- А) технологическое оборудование, ввозимое в качестве вклада в уставный капитал;
- Б) необработанные природные алмазы;
- В) подакцизные товары, ввозимые в качестве безвозмездной международной помощи в РФ.

**6. Укажите наиболее точное определение дохода для целей налогообложения – это доходы от реализации товаров (работ, услуг):**

- А) и внереализационные доходы;
- Б) за минусом всех расходов;
- В) и имущественных прав и внереализационные доходы.

**7. Определите, как рассчитывается сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка - это:**

- А) Сумма акциза = (объект обложения + НДС)      Ставка налога;
- Б) Сумма акциза = (объект обложения – НДС)      Ставка налога;
- В) Сумма акциза = (объект налогообложения)      Ставка налога.

**8. Укажите, не позднее какого времени производится пересчет сумм авансовых платежей налоговым органом в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности:**

- А) 5 дней с момента получения уточняющей декларации;
- Б) 10 дней с момента получения уточняющей декларации;
- В) 30 дней с момента получения уточняющей декларации.

**9. Определите, кто из физических лиц освобожден от уплаты налога на строения, помещения и сооружения:**

- А) пенсионер, получающий государственную пенсию;
- Б) гражданин, имеющий на иждивении 5 детей и более;
- В) лицо, подвергшееся радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- Г) ребенок в возрасте до 14 лет по принадлежащему ему имуществу.

**10. Определите, может ли быть осуществлена повторная выездная проверка по одним и тем же налогам и налоговым периодам:**

- А) да;

- Б) нет;
- В) да, только при проведении проверки в связи с ликвидацией налогоплательщика-организации;
- Г) в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью нижестоящего.

**11. Определите сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет, если выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организацией в сентябре 2010 года составила - 180 тыс. рублей по ставке 18 %; покупная стоимость товаров (без НДС) по ставке 18 % составила - 150 000 рублей; услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 рублей:**

- А) 5 320 руб.;
- Б) 4 180 руб.;
- В) 6 790 руб.

**13. Для исчисления любого налога налоговую ставку применяют к ...**

- А) налоговой базе
- Б) к объекту налогообложения
- В) к налоговому периоду
- Г) налоговому бремени

**14. Что такое налоговая декларация**

- А) Документ об источниках доходов в РФ и суммах уплаченных налогов на территории РФ
- Б) Документ об источниках доходов за пределами РФ
- В) Справка о доходах
- Г) Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, расходах, налоговых льготах и сумме налога, подлежащей к уплате

**15. Что такое налоговая ставка**

- А) Установленный процент по отношению к объекту налогообложения
- Б) Твердая сумма по отношению к объекту налогообложения
- В) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

**16. Выберите определение налоговой базы**

- А) Стоимостная, физическая или иная другая характеристика объекта налогообложения
- Б) Стоимостная, физическая или иная другая характеристика объективного налогообложения имущества, прибыли и др.
- В) Характеристика налогового периода
- Г) Способ взимания налогов

**17. Что рассчитывается (определяется) по окончании налогового периода**

- А) размер налоговой базы
- Б) величина налога, подлежащего к уплате
- В) ставка налога
- Г) объект налогообложения

**18. Какая ставка налога применяется к налоговой базе, выраженной в стоимостном выражении**

- А) адвалорная
- Б) твердая (специфическая)
- В) пропорциональная
- Г) регрессивная

**19. Какая ставка налога применяется к налоговой базе, выраженной в натуральном выражении**

- А) адвалорная
- Б) твердая (специфическая)
- В) пропорциональная
- Г) регрессивная

**20. НДС относится к ...**

- А) региональным налогам
- Б) федеральным налогам
- В) местным налогам
- Г) налогам республик в составе РФ

### Примерные практические задания:

Задача 1. Стоимость оборудования цеха 15 млрд. руб. В марте введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 45,6 млн. руб., а в июле выбыло оборудование стоимостью 20,4 млн. руб. Размер выпуска продукции – 800 тыс. тонн, цена за тонну – 30 тыс. руб. Производственная мощность – 1000 тыс. тонн.

Определить величину фондоотдачи оборудования и коэффициент его интенсивного использования.

Задача 2. Физическое лицо получило заработную плату за январь – 10 000 руб., февраль – 10 500 руб., март – 20 000 руб. В марте приобрел у организации товар за 2 500 руб. рыночная стоимость которого 3 500 руб.

Исчислить НДФЛ за год нарастающим итогом.

### 1.3.2. Критерии оценки

Максимальное количество баллов за выполнение задания «Тестирование» – 20 баллов.

Оценка за задание «Тестирование» определяется простым суммированием баллов за правильные ответы на вопросы. Один верный ответ равен 1 баллу.

Ответ считается правильным, если:

- при ответе на вопрос закрытой формы с выбором ответа выбран правильный ответ;
- при ответе на вопрос открытой формы дан правильный ответ;

	Критерии оценки к практическому заданию	Баллы за критерии оценки
<b>1</b>		<b>Максимальный балл - 30 баллов</b>
	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме согласно предъявляемым требованиям нормативных документов. Верно определены суммы налога. Дает ответы на дополнительные вопросы.	30
	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме с пояснением всех действий. Показаны знания в пределах программы изучаемой дисциплины. Допущены не более двух незначительных недочетов в определении суммы налога	20
	Практическое задание выполнено не в полном объеме. Произведен частичный, недостаточно аргументированный анализ, сделаны недостаточно полные выводы. Показаны знания в пределах программы изучаемой дисциплины. Допущены единичные несущественные ошибки в определении суммы налога	10

	Отсутствует окончательный вариант решения ситуационной задачи. Решение неверное или отсутствует.	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>30</b>

#### **1.4. Материально-техническое обеспечение для проведения промежуточной аттестации**

Аттестация проводится в кабинете Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

#### **1.5. Учебно-методическое и информационное обеспечение для проведения промежуточной аттестации**

##### **Нормативно-правовые акты**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (действующая редакция)

##### **Основные учебные издания**

2. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487165>.

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>.

4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474844>.

5. Бюджетная система РФ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. Г. Иванова [и др.]; под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10494-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474174>.

##### **Дополнительные учебные издания:**

12. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>.

13. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>.

14. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>.

#### **Интернет-ресурсы:**

15. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

16. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

17. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

18. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

19. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

20. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

21. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

22. Сайт справочной информационной системы «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

#### **Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.
2. Методические указания для обучающихся по выполнению заданий самостоятельной работы.