МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования «Саратовский государственный технический
университет имени Гагарина Ю.А.»

Профессионально-педагогический колледж

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Профессионально-педагогического
колледжа СГТУ имени Гагарина Ю.А.
_____ Т.И. Кузнецова
«___» _____2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.10 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
специальность
38.02.06 ФИНАНСЫ

Рабочая программа рассмотрена
на заседании цикловой методической комиссии
Экономических специальностей
протокол № 14 от «19» июня 2024 г.
Председатель ЦМК _____ Т.Л. Ермак

Саратов 2024

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.06 Финансы Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. №65

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. **ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4**
2. **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 6**
3. **УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 11**
4. **КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 16**

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.10 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 38.02.06 Финансы

1.2 Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ

Учебная дисциплина входит в общепрофессиональный цикл ППССЗ

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. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

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

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.

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: 60 часов, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 54 часа;
самостоятельной работы обучающегося 6 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего по программе дисциплины)	**60**
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	**54**
в том числе:	
практические занятия	**24**
лекции, уроки	**30**
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	**6**
Промежуточная аттестация: **дифференцированный зачет**	

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.10 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающегося, курсовая работа (проект) *(если предусмотрены)*, иные виды учебной работы в соответствии с учебным планом	Объем часов	Уровень освоения	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Раздел 1. Основы налогообложения в Российской Федерации				
Тема 1.1 Основы налогообложения	**Содержание учебного материала**	**2**		ОК 1-5; 9-11; ПК 2.1
	Особенности построения системы налогов и сборов в Российской Федерации. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его принципы. 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	
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений	**Содержание учебного материала**	**2**		
	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	
Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	**Содержание учебного материала**	**2**		
	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	
Тема 1.4	**Содержание учебного материала**	**4**		

Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	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	ОК 1-5; 9-11; ПК 2.1
	Практическое занятие № 1 Определение состава правонарушения и меры ответственности правонарушителя.	2	2	
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы.				
Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	**Содержание учебного материала**	**6**		ОК 1-5; 9-11; ПК 2.1
	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. 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.	4	1	
	Практическое занятие № 2 Расчет налога на добавленную стоимость.	2	2	
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций	**Содержание учебного материала**	**6**		
	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. 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.	4	1	

	Практическое занятие № 3 Расчет налога на прибыль.	2	2	ОК 1-5; 9-11; ПК 2.1
Тема 2.3 Акцизы	**Содержание учебного материала**	**4**		
	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	
	Практическое занятие № 4 Исчисление акцизов, подлежащих уплате в бюджет.	2	2	
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц.	**Содержание учебного материала**	**14**		
	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. 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.	4	1	
	Практическое занятие № 5 Определение налоговой базы по НДФЛ.	2	2	
	Практическое занятие № 6 Исчисление налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	2	
	Самостоятельная работа обучающихся № 1 Подготовить сообщение и презентации по теме: «Федеральные налоги и сборы»	6	3	
Тема 2.5 Другие виды федеральных налогов и сборов	**Содержание учебного материала**	**6**		
	Государственная пошлина: принципы взимания, виды, ставки, условия и сроки уплаты. Льготы по государственной пошлине. Водный налог: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, льготы по налогу. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	2	1	
	Практическое занятие № 7 Исчисление сумм сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	4	2	
Раздел 3. Региональные и местные налоги				
Тема 3.1	**Содержание учебного материала**	**6**		

Налог на имущество организаций. Транспортный налог	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. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Инвестиционный налоговый кредит: понятие и содержание. Налог на недвижимость: перспективы введения. Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления, предоставляемые льготы. Порядок уплаты транспортного налога.	2	1	
	Практическое занятие № 8 Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества и налога на имущество организаций за налоговый (отчетный) период.	2	2	
	Практическое занятие № 9 Расчет транспортного налога	2	2	
Тема 3.3 Земельный налог. Другие виды налогов. Налог на игорный бизнес	**Содержание учебного материала**	**6**		
	Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Порядок и сроки исчисления налога на имущество физических лиц. Налог на игорный бизнес.Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога.	2	1	
	Практическое занятие № 10 Расчет земельного налога.	4	2	
Промежуточная аттестация: дифференцированный зачет		**2**		
Итого по дисциплине (всего):		**60**		

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению учебной дисциплины

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета налогового контроля и администрирования 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. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);

9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве);

13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;

14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;

15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;

16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;

18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;

19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;

20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);

24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);

31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);

32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);

33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);

34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);

40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);

42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);

44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);

45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);

47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);

48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);

49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);

52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция);

Основные учебные издания

53. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471338

54. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450509

55. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 503 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/426509

Дополнительные учебные издания

56. 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

Интернет-ресурсы

57. Информационно правовой портал http://konsultant.ru/
58. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/
59. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru/
60. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

61. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.
62. Методические указания для обучающихся по выполнению заданий самостоятельных работ

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
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие; ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами; ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности; ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках; ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов. 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	Текущий контроль: - опрос устный; - тестирование; - выполнение практической работы. Оценка результатов выполнения самостоятельной работы Промежуточная аттестация в форме: дифференцированный зачет Метод проведения промежуточной аттестации 3 семестра: выполнение комплексного задания

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.	

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.

Приложение 1

Контрольно-оценочные средства
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
ОП.10 Налоги и налогообложение

1.1. Форма промежуточной аттестации: комплексный дифференцированный зачет с ОП.02 Статистика (3 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:

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

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, подвергщееся 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:

1. В 2012 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2012 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно окончиться 1 октября 2014 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

2. На балансе организации имеются следующие средства:
-ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
-Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.
Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:
До 100 л.с. – 5 руб. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.
На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.
Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

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**
1		**Максимальный балл - 30 баллов**
	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. Допущеныне более двух незначительных недочетов в определении суммы налога	20
	Практическое задание выполнено не в полном объеме. Произведен частичный, недостаточно аргументированный анализ,	10

	сделаны недостаточно полные выводы. Показаны знания в пределах программы изучаемой дисциплины. Допущены единичные несущественные ошибки в определении суммы налога	
	Отсутствует окончательный вариант решения ситуационной задачи. Решение неверное или отсутствует.	0
	ИТОГО	**30**

1.4. Материально-техническое обеспечение для проведения промежуточной аттестации

Аттестация проводится в кабинете налогового контроля и администрирования

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

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве);
13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;

20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);

42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция);

Основные учебные издания

53. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471338

54. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450509

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

Дополнительные учебные издания

56. 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

Интернет-ресурсы

57. Информационно правовой портал http://konsultant.ru/
58. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/
59. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru/
60. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации https://www.nalog.ru/

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

61. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.
62. Методические указания для обучающихся по выполнению заданий самостоятельной работ