

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ГАГАРИНА Ю.А.»
(СГТУ имени Гагарина Ю.А.)
САРАТОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ МАШИНОСТРОЕНИЯ И ЭНЕРГЕТИКИ

«СОГЛАСОВАНО»

Решением П(Ц)МК

Протокол № _____

от «__» _____ 20__ г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора

_____/С.В.Клюквина

«__» _____ 20__ г.

***Методические рекомендации для студентов
по проведению практических занятий по дисциплине
ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ***

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Саратов 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	
Введение	
Цель практических занятий.....	
Организация практического занятия.....	
Структура практического занятия.....	.
Список рекомендуемой литературы.....	<u>.....</u>

Введение

Практические занятия, как виды учебных занятий, направлены на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений и составляют важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки. Семинар является видом практических занятий.

В процессе практического занятия обучающиеся выполняют одно или несколько практических заданий под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимися практических занятий проводится с целью:

- формирования практических умений в соответствии с требованиями к уровню подготовки обучающихся, установленными рабочей программой дисциплины по конкретным разделам/ темам дисциплины;
- обобщения, систематизации, углубления, закрепления полученных теоретических знаний;
- совершенствования умений применять полученные знания на практике, реализации единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развития интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработки таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива при решении поставленных задач при освоении общих компетенций.

Цель практических занятий

В результате освоения учебной дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» обучающийся должен **уметь**:

- применять налоговое законодательство,
- исчислять основные налоги с юридических и физических лиц,
- заполнять налоговые декларации и другие установленные законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления налогов,
- вести учет своих доходов и расходов, необходимых для исчисления налогов, отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами.

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

- законодательные и нормативные акты по налогам, взимаемым на федеральном, региональном и местном уровнях,
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов,
- меры ответственности за налоговые правонарушения; особенности, порядок и сроки уплаты налогов,
- порядок проведения налоговых проверок; права и обязанности участников налоговых правоотношений при проведении налоговых проверок.

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

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

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

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Организация практического занятия

Практическое занятие должно проводиться в учебных кабинетах или специально оборудованных помещениях (площадках, полигонах и т.п.)- кабинет «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»

В соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) реализация ППССЗ должна обеспечивать выполнение обучающимися и практических занятий, включая как обязательный компонент *практические занятия с использованием персональных компьютеров.*

Выполнению практических занятий предшествует проверка знаний обучающихся - их теоретической готовности к выполнению задания.

Практические занятия могут носить репродуктивный, частично-поисковый и поисковый характер.

Работы, носящие *репродуктивный характер*, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), оборудование, аппаратура, материалы и их характеристики, порядок выполнения работы, таблицы, выводы (без формулировки), контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие *частично-поисковый характер*, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не дан порядок выполнения необходимых действий, и они требуют от обучающихся самостоятельного подбора оборудования, выбора способов выполнения работы в инструктивной и справочной литературе и др.

Работы, носящие *поисковый характер*, характеризуются тем, что обучающиеся, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания, должны решить новую для них проблему.

При планировании практических занятий необходимо находить оптимальное соотношение репродуктивных, частично-поисковых и поисковых работ, чтобы обеспечить высокий уровень интеллектуальной деятельности.

Формы организации обучающихся при проведении практических занятий - фронтальная, групповая и индивидуальная.

При *фронтальной форме* организации занятий все обучающиеся выполняют одновременно одну и ту же работу.

При *групповой форме* организации занятий одна и та же работа выполняется бригадами по 2 - 5 человек.

При *индивидуальной форме* организации занятий каждый обучающийся выполняет индивидуальное задание.

Для повышения эффективности проведения практических занятий рекомендуется:

- разработка сборников задач, заданий и упражнений;
- разработка контрольно-диагностических материалов для контроля за подготовленностью обучающихся к практическим занятиям, в том числе в форме педагогических тестовых материалов для автоматизированного контроля;
- подчинение методики проведения практических занятий ведущим дидактическим целям с соответствующими установками обучающимся;
- применение коллективных и групповых форм работы, максимальное использование индивидуальных форм с целью повышения ответственности каждого обучающегося за самостоятельное выполнение полного объема работ;
- проведение практических занятий на повышенном уровне трудности с включением в них заданий, связанных с выбором обучающимися условий выполнения работы, конкретизацией целей, самостоятельным отбором необходимого оборудования;
- подбор дополнительных задач и заданий для обучающихся, работающих в более быстром темпе, для эффективного использования времени, отводимого на практические занятия.

Структура практического занятия

Практическое занятие №1

по теме «Законодательство РФ о налогах и сборах»

**Налоговый кодекс – основа нормативно-правового регулирования налоговых отношений.
Современное состояние разработки и внедрения в практику Налогового кодекса**

Цели и задачи урока:

- изучение налоговой системы РФ, выявление проблем ее развития и путей оптимизации налогообложения;

-получение навыков работы с законодательными актами.

Тип урока – практическое занятие.

Методы обучения – репродуктивный и проблемный.

Обеспечение занятия - вычислительные средства.

Содержание и ход урока:

Организационный этап.

Приветствие группы, переключка студентов. Подготовка студентов к работе.

Вступительное слово преподавателя.

Актуализация темы и цели урока.

Устный фронтальный опрос студентов.

Подведение итогов устного опроса, оценка ответов студентов.

Выполнение заданий практического занятия.

Подведение итогов практического занятия, оценка работы студентов.

Задание 1. Тестовые задания

1. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

- а) не более трех календарных лет;
- б) любые периоды;
- в) не более трех месяцев;
- г) не более одного года.

2. Выездная налоговая проверка:

- а) проводится только в помещении налогоплательщика;
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
- в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

3. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-ух месяцев; б) 3-ех месяцев; в) 4-ех месяцев; г) 6-и месяцев.

4. В концепции системы планирования выездных налоговых проверок предусмотрено _____ общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

5. Налоговый контроль соответствия цен сделки рыночным может быть:

- а) по всем видам налогов;
- б) только по федеральным налогам;
- в) по отдельным федеральным налогам;
- г) в отношении всех налогоплательщиков;
- д) в отношении отдельных налогоплательщиков.

6. Налоговый контроль соответствия цен сделки рыночным проводится:

- а) межрегиональными инспекциями;
- б) ФНС России;
- в) при осуществлении сделок взаимозависимыми лицами;

г) инспекциями ФНС России.

7. При осуществлении налоговой проверки предусмотрено ____ методов определения соответствия цены сделки рыночным.

8. Период проведения налоговой проверки при совершении сделок между взаимозависимыми лицами не позднее ____ лет со дня получения уведомления или извещения.

9. Период совершения контролируемых сделок для целей налогового контроля не превышает ____ лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

10. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

а) налоговым органом;

б) территориальным органом Федерального казначейства;

в) Минфином России;

г) Минэкономразвития России.

11. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

а) ФНС России;

б) Минфин России;

в) территориальный орган Федерального казначейства;

г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

12. Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:

а) только по решению налогового органа;

б) только в судебном порядке;

в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;

г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

13. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

а) 3 года;

б) 6 месяцев;

в) 3 года (за исключением отдельных случаев);

г) один год.

14. Размер штрафа за неуплаты налога или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы:

а) 10% от неуплаченной суммы налога;

б) 20% от неуплаченной суммы налога ;

в) 15000 руб.;

г) 10000 руб.;

д) 40% от неуплаченной суммы налога при определенных условиях.

15. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;

б) совокупность установленных государством условий налогообложения;

в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

16. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

а) только Налоговый кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;

в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

17. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог.

Контрольные вопросы

1. Перечислите санкции за нарушение налогового законодательства.
2. Дайте определение налоговому контролю.
3. Назовите виды налоговых проверок.
4. Перечислите документы, необходимые для камеральной налоговой проверки.
5. Охарактеризуйте различия камеральной и выездной налоговых проверок.
6. Расскажите о порядке проведения налоговых проверок.
7. Объясните порядок составления акта проверки.

Практическое занятие №2

по теме «Налоговая система РФ, принципы ее построения»

Налоги в системе государственного регулирования экономики. Налоги как инструмент бюджетного регулирования

Цели и задачи урока:

- определение значения налогов в системе государственного регулирования экономики;
- выявление значения налоговых поступлений для формирования бюджета страны.

Тип урока – практическое занятие.

Методы обучения – репродуктивный и проблемный.

Обеспечение занятия - вычислительные средства.

Содержание и ход урока:

Организационный этап.

Приветствие группы, переключка студентов. Подготовка студентов к работе.

Вступительное слово преподавателя.

Актуализация темы и цели урока.

Устный фронтальный опрос студентов.

Подведение итогов устного опроса, оценка ответов студентов.

Выполнение заданий практического занятия.

Подведение итогов практического занятия, оценка работы студентов.

Задание 1. Тесты.

1. Цель введения налогов в современном обществе — это:
 - а) покрытие государственных расходов и реализация целей политики государства;
 - б) только регулирование экономических процессов в обществе;
 - в) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.
2. Налог — это
 - а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
 - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
 - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления,

иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

3. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

4. Фискальная функция налогов заключается:

- а) в формировании государственного бюджета;
- б) в распределении ресурсов;
- в) в стимулировании слаборазвитых отраслей экономики;
- г) в поддержании малоимущих групп населения.

Контрольные вопросы

1. Дайте характеристику теоретических основ (различных концептуальных подходов) проведения налоговой политики.
2. Систематизируйте направления и инструменты воздействия налогов на экономические и социальные процессы.
3. В чем заключаются различия кейнсианской и неоклассической налоговой политики?
4. Каковы основные недостатки бюджетной и налоговой политики в РФ?
5. Чьей прерогативой является формирование бюджетной и налоговой политики?
6. Что является объектом бюджетной и налоговой политики?
7. Какие уровни может иметь бюджетная и налоговая политика?
8. Можно ли говорить о корпоративной налоговой политике?
9. Что значит построить налоговую систему?

Форма контроля

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90-100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно
Менее 70	2	Неудовлетворительно

Список рекомендуемой литературы

Электронно-библиотечная система:

ЭБС IPRbooks, ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа»: Договор № 8242/21П/1482-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год, до 30.09.2022

Договор № 8212/21К/1481-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год, до 30.09.2022

ЭБС «Электронная библиотека технического ВУЗа», ООО «Политехресурс»: Договор № 1483-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год, до 18.08.2022;

ЭБС «ЛАНЬ», ООО «ЭБС ЛАНЬ»: Договор № 1485-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год до 12.09.2022;

Методические рекомендации по проведению практических занятий

ЭБС «ЛАНЬ», ООО «Издательство Лань»: Договор № 1484-21ед 44 от 18.08.2021 – доступ на 1 год до 12.09.2022;

БД Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, ООО «РУНЭБ»: Договор № 40-21 ЭА/21 от 13.04.2021.

Нормативно-законодательные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 3.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1,2.
3. Таможенный кодекс Российской Федерации.
4. Закон РФ от 27.12.91 “Об основах налоговой системы РФ” с последующими изменениями и дополнениями.
5. Закон РФ “О государственной поддержке малого предпринимательства”, 1995.
6. Закон РФ “О таможенном тарифе”.

Основные учебные издания

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ И.Р. Захарьин. –3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М., 2021 – 336 с.
2. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под редакцией А. З. Дадашев. — Москва : Дашков и К, 2018. — 160 с.
3. Налоги и налогообложение : учебное пособие / составители Л. М. Вотчель, В. В. Викулина. — 2-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2019. — 172 с.

Дополнительные учебные издания:

1. Налоги: учебное пособие/Под ред. Д.Г.Черника.- 4-е изд, переработанное и дополненное. – М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. – М.: Книжный мир, 2000.
3. Толкушин А.В. Энциклопедия российского и международного налогообложения. – М.: Юрист, 2003.
4. Ходов Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики. Уч. пособие. – М.: ТЕИС, 2003.
5. Кузнецов Н.Г. Налоговое администрирование: теория и стратегия. - М.: РГЭУ, 2002.
6. Соколов А.А. Теория налогов. – М.: Юринфор-Пресс, 2003.
7. Налоговый менеджмент и особенности налогообложения на предприятиях в области природопользования. - Новосибирск: НГТУ, 2003.
8. Региональные и местные налоги: практика применения. – М.: Главбух, 2003.
9. Налоговая политика в условиях рыночной экономики. - Омск, 2012.
10. Соловьев К.А. Современная налоговая политика и система налогообложения. - СПб.: Инфра, 2011.
11. Черник Д.Г. Оптимизация налогообложения. - М.: Проспект, 2002.
12. Мурашов С.Б. Налогообложение как инструмент социальной деятельности государства. - СПб, 2001.

Периодические издания:

«Налоговый вестник»; «Налоговая политика и практика»; «Налоговый курьер»; «Главбух».

Интернет-ресурсы:

1. www.nalog.ru официальный сайт ФНС РФ
2. <http://www.garant.ru> информационно справочная система «ГАРАНТ Эксперт»
3. Информационно справочная система «Консультант Плюс»