

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж



УТВЕРЖДАЮ
Директор
С.А. Махновский
2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОПЦ.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
«общепрофессиональный цикл»
программы подготовки специалистов среднего звена
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

Форма обучения

очная

Магнитогорск, 2020

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе: ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. № 69.

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
«Основ предпринимательской
деятельности»

Председатель *М.Ю. Боровских*
Протокол №7 от 17.02.2020 г.

Разработчик:

преподаватель МпК ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» *Ю.Ю. Бирюкова* /Юлия Юрьевна Бирюкова

Методической комиссией МпК

Протокол №3 от 26.02.2020 г.

Рецензент: преподаватель ГБОУ ПОО "Магнитогорский технологический колледж им. В.П. Омельченко", к.п.н. *В.В. Безверхая* /В.В. Безверхая



СОДЕРЖАНИЕ

стр.

| | |
|--|----|
| 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 4 |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 8 |
| 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 12 |
| 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 19 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1 | 24 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 2 | 26 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 3 | 28 |
| ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ | 31 |

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1 Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Рабочая программа составлена для очной формы обучения.

1.2 Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу.

Освоению учебной дисциплины предшествует изучение учебных дисциплин:

- Математика,
- Обществознание
- Информационные технологии в профессиональной деятельности.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является предшествующей для изучения следующих профессиональных модулей: ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

Содержание дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению следующими общими и профессиональными компетенциями:

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных 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.
- 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 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.

| <i>Код ПК/ ОК</i> | <i>Умения</i> | <i>Знания</i> |
|--|--|--|
| ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней | У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | 32. экономическую сущность налогов; 34Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов |
| ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | 31Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; 32. экономическую сущность налогов; 33. принципы построения и элементы налоговых систем; 34Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов |
| ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы | У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3.ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | 32. экономическую сущность налогов; 33. принципы построения и элементы налоговых систем; 34Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов |
| ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3.ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | 31Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; 32. экономическую сущность налогов; 33. принципы построения и элементы налоговых систем; 34Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов |

| | | |
|---|---|---|
| ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | <p>У 01.1 распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>У 01.2 анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части</p> <p>У 01.3 определять этапы решения задачи</p> <p>У 01.6 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах</p> <p>У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</p> | <p>З 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>З 01.3 алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях</p> <p>З 01.6 порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p> |
| ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | <p>У 02.1 определять задачи для поиска информации</p> <p>У 02.2 определять необходимые источники информации</p> <p>У 02.3 планировать процесс поиска</p> <p>У 02.4 структурировать получаемую информацию</p> <p>У 02.5 выделять наиболее значимое в перечне информации</p> <p>У 02.6 оценивать практическую значимость результатов поиска</p> <p>У 02.7 оформлять результаты поиска</p> <p>У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</p> | <p>З 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>З 02.2 приемы структурирования информации</p> <p>З 02.3 формат оформления результатов поиска информации</p> |
| ОК 04 Работать в коллективе и команде эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами | У 04.2 взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности | З 04.2 основы проектной деятельности |
| ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | У 05.1 грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке | З 05.2 правила оформления документов и построения устных сообщений |
| ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | <p>У 09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач</p> <p>У 09.2 использовать современное программное обеспечение</p> | <p>З 09.1 современные средства и устройства информатизации</p> <p>З 09.2 порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и | У 10.1 понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые) | |

| | | |
|---|--|--|
| иностранных языках | У 10.2 понимать тексты на базовые профессиональные темы У 10.3 участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы У 10.4 строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности У 10.5 кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые) | |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность профессиональной сфере | У 11.1 выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи | З 11.1 основы предпринимательской деятельности |

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Объем часов |
|--|--|
| Объем образовательной программы | 72 |
| в том числе: | |
| лекции, уроки | 36 |
| практические занятия | 24 |
| лабораторные занятия | Не предусмотрено |
| курсовая работа (проект) | Не предусмотрено |
| консультации | Не предусмотрено |
| Самостоятельная работа | 12 |
| Промежуточная аттестация | Комплексный дифференцированный зачет |

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины Налоги и налогообложение

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся | Объем часов | Коды компетенций/осваиваемых элементов компетенций ¹ |
|--|--|-------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1 Теоретические основы налогообложения | | 24 | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 |
| Тема 1.1 Система налогов и сборов в РФ | Содержание учебного материала: | 6 | 31,32,33, У3 У01.1,У01.2, У01.3,У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1 |
| | 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах 2. Понятие налога и сбора. Роль налогов и сборов в финансовых правоотношениях. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах 3. Принципы налогообложения. Функции налогов: фискальная, контрольная, распределительная и регулирующая. Самостоятельная работа обучающихся: Эссе «Роль налогов в жизни общества» | 4 | |
| Тема 1.2 Элементы налогообложения | Содержание учебного материала | 6 | 31,32,33,34, У3, У4 У01.1,У01,У01.3,У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, |
| | 1. Элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы . 2. Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов). Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. 3. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов. | | |

| | | | |
|---|--|-----------|---|
| | Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Рубежная контрольная работа № 1 | | У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1 |
| | Самостоятельная работа обучающихся: Кейс – задача | 4 | |
| | В том числе практических работ | | |
| | Практическая работа № 1 Практическое применение основ налогового законодательства в экономической деятельности | 2 | |
| | Практическая работа № 2 Разработка таблиц по элементам налогообложения | 2 | |
| Раздел 2 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | | 22 | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 |
| Тема 2.1 Налоговый контроль | Содержание учебного материала: | 6 | У1,У2,У3 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2, У09.1,У09.2,309.1, 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1 |
| | 1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Требование об уплате налога, пеня, попечительство, залог имущества, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества | | |
| | 2. Налоговый учет. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика | | |
| | 3. Налоговый контроль. Формы проведения налогового контроля. | | |
| | В том числе практических работ: | | |
| | Практическая работа № 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам | 2 | |
| | Практическая работа № 4 Составление заявления о постановке на налоговый учет физических лиц | 2 | У1,У2,У3 31,32,33,34,У01.1,У01.2 ,У01.3,У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3,У02. 4,У025,У02.6,У02.7, |
| | Практическая работа № 5 Оформление акта выездной налоговой проверки | 2 | |
| Тема 2.2. Виды налоговых правонарушений | Содержание учебного материала: 1. Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Налоговая тайна. Налоговые санкции. 2. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Формы защиты прав налогоплательщиков. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Рубежная контрольная | 6 | У1,У2,У3 31,32,33,34,У01.1,У01.2 ,У01.3,У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3,У02. 4,У025,У02.6,У02.7, |

| | | | |
|---|---|-----------|---|
| | работа № 1 | | 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1,У04. 2,304.2,У05.1,305.2,У09 .1,У09.2,309.1,309.2,У1 0.1,У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1 |
| | В том числе практических работ: | | |
| | Практическая работа № 6 Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Расчет пени за просрочку уплаты налога | 2 | |
| | Практическая работа № 7 Решение практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков и налоговым спорам | 2 | |
| Раздел 3 Налогообложение юридических и физических лиц | | 26 | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 |
| Тема 3.1 Особенности налогообложе ния юридических и физических лиц | Содержание учебного материала: 1. Налогообложение юридических лиц 2. Налогообложение физических лиц 3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей | 6 | У1,У2,У3,У4 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 01.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 02.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2,309.1 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1 |
| | Практическая работа № 8-9 Расчет налоговой базы по НДФЛ и порядок исчисления НДФЛ | 4 | |
| | Практическая работа № 10 Расчет страховых взносов для индивидуальных предпринимателей | 2 | |
| Тема 3.2 Ведение налогового учета в организации | Содержание учебного материала: 1. Общий режим налогообложения. Налоги и сборы, уплачиваемые на общем налоговом режиме 2. Специальные налоговые режимы 3. Налоговая политика государства. 4. Налоговые реформы в РФ | 6 | У1,У2,У3,У4,У5 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3,У02. 4,У025,У02.6,У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, |
| | Самостоятельная работа обучающихся: Кейс - задача | 4 | |
| | В том числе практических работ: | | |
| | Практическая работа № 11-12 Формирование учетной политики организации в целях налогового учета | 4 | |

| | | | |
|--------------|--|-----------|---|
| ИТОГО | | 72 | 309.1,309.2,Y10.1, Y10.2,Y10.3,Y10.4,Y10. 5,Y11.1,311.1 |
|--------------|--|-----------|---|

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения и оснащение:

| Тип и наименование специального помещения | Оснащение специального помещения |
|--|--|
| кабинет Финансов и налогообложения | Учебная аудитория для проведения учебных, практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, для самостоятельной работы, для текущего контроля и промежуточной аттестации. Рабочее место преподавателя: персональный компьютер, принтер, рабочие места обучающихся, доска учебная, учебная мебель; Персональные компьютеры |
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся | Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета |

3.2 Учебно-методическое и информационное обеспечение реализации программы

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. — Режим доступа: <https://new.znaniy.com/read?id=328194>

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / 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. — Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-444917#page/1>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400#page/1>

Дополнительные источники:

1. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс]: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.— Режим доступа: <https://new.znaniy.com/read?id=230132>

2. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования/ Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-450803#page/1>

Периодические издания:

1. Журнал «Российский Налоговый Курьер» – специализированный практический журнал для главных бухгалтеров, аудиторов и налоговых консультантов. Режим доступа: <https://www.rnk.ru/> свободный.– Загл. с экрана. Яз. рус.

Программное обеспечение:

| Наименование ПО | № Договора | Срок действия лицензии |
|---|----------------------|------------------------|
| MS Windows 7 (подписка Imagine Premium) | Д-1227 от 08.10.2018 | 11.10.2021 |
| MS Office 2007 | №135 от 17.09.2017 | бессрочно |

| | | |
|-------------------------|---------------------------|-----------|
| Calculate Linux Desktop | свободно распространяемое | бессрочно |
| 7 Zip | свободно распространяемое | бессрочно |

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт налоговой службы. [Электронный ресурс]- <https://www.nalog.ru> / – Загл. с экрана
2. КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> , свободный.– Загл. с экрана. Яз. рус.
3. Пенсионный фонд РФ. – Режим доступа: <http://www.pfrf.ru> / , свободный. – Загл. с экрана. Яз. рус
4. Журнал «Российский Налоговый Курьер» – специализированный практический журнал для главных бухгалтеров, аудиторов и налоговых консультантов. Режим доступа: <https://www.rnk.ru> / , свободный.– Загл. с экрана. Яз. рус.

Нормативно – правовые источники:

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).

3.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося. Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы осуществляется в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия и внеаудиторную самостоятельную работу обучающихся по учебной дисциплине, проходит как в письменной, так и устной или смешанной форме, с представлением изделия или продукта самостоятельной деятельности.

В качестве форм и методов контроля внеаудиторной самостоятельной работы используются: проверка выполненной работы преподавателем, семинарские занятия, тестирование, самоотчеты, контрольные работы, защита творческих работ и др.

| № | Наименование раздела/темы | Оценочные средства (задания) для самостоятельной внеаудиторной работы |
|---|--|--|
| 1 | Раздел 1 Теоретические основы налогообложения Тема 1.1 Система налогов и сборов в РФ | Эссе на тему «Роль налогов в жизни общества» Написать эссе на тему: «Роль налогов в жизни общества» Цель: сформировать умение оценивать значимость налогов в жизни общества. Рекомендации по выполнению задания: 1. При написании эссе необходимо сформулировать идею, определить цель и найти источники информации для работы; 2. Используйте технику фрирайтинга (свободное писание), но не забывайте о структуре написания она состоит из вступительной, основной и заключительной части; 3. Необходимо понять значение налогов для современной экономики и граждан России; |

| | | |
|---|-----------------------------------|---|
| | | <p>4. Укажите преимущества и недостатки уплаты налогов для гражданина РФ, для организации</p> <p>Критерии оценки:</p> <p>Качественно составлено эссе (оформление, структура, содержание); четкость, рациональность изложения материала.</p> |
| 2 | Тема 1.2 Элементы налогообложения | <p>Выполнение кейс задачи</p> <p>Цель: понимать сущность и порядок расчёта налогов</p> <p>Кейс-задача 1</p> <p>Налогоплательщик Н. Н. Николаев воспитывает с женой 19-летнего сына и 20-летнюю дочь-студентку дневной формы обучения. Его ежемесячный оклад в организации, где он работает, составляет 19 тыс. руб. В октябре он получил доход в размере 15 тыс. руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. Определите сумму налога на доходы физических лиц Н. Н. Николаева за налоговый период.</p> <p>При решении кейс-задания рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 2</p> <p>Работница организации имеет ежемесячный оклад в размере 16 тыс. руб. У нее есть 15-летняя дочь, на которую получает ежемесячные алименты в размере 3 тыс. руб. В феврале 200_ г. наступил страховой случай, и работнице организации в этом же месяце по договору страхования было выплачено 40 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 3</p> <p>Сотрудник организации в 1999 г. принимал участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации 10 в боевых действиях на территории Российской Федерации. В организации с 20__ г. он ежемесячно получает заработок в размере 20 000 руб. В январе 20__ г. он подал заявление и документы на предоставление стандартных налоговых вычетов в бухгалтерию организации по месту основной работы.</p> <p>Определить сумму НДФЛ, исчисленного и уплаченного сотрудником за год.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 4</p> <p>По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб. В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб. Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 246 «Налогоплательщики», ст. 247 «Объект налогообложения», ст. 248 «Доходы организации подразделяются», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 251 «При определении налоговой базы не учитываются доходы», ст. 270 «При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы», ст. 265 «Внереализационные расходы», ст. 264 «Прочие расходы», ст. 274 «Налоговая база», ст. 283 «Перенос убытков на будущее», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей», ст. 287 «Сроки и порядок уплаты налога».</p> <p>Кейс-задача 5</p> <p>ПАО «Альфа» занимается производством легковых автомобилей. За март 201_ г. было реализовано: – 14 автомобилей с мощностью двигателя 107 л. с. по цене 525 тыс. руб.; – 28 автомобилей с мощностью двигателя 155 л. с. по цене 920 тыс. руб. за единицу. 13 Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p> |

| | | |
|---|---|---|
| | | <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 182 «Объект налогообложения» НК РФ, ст. 193 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 194 «Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза» НК РФ, ст. 195 «Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров» НК РФ, ст. 202 «Сумма акциза, подлежащая уплате» НК РФ, Закон Пензенской области № 397-ЗПО от 18.09.2002 «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области».</p> <p><u>Рекомендации по выполнению задания: Общая схема работы с кейсом:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Необходимо выявить ключевые проблемы кейса и понять, какие именно из представленных данных важны для решения; • Войти в ситуационный контекст кейса, определить, кто его главные действующие лица, отобрать информацию необходимую для анализа, понять, какие трудности могут возникнуть при решении задачи; • Продумать, какие идеи и концепции соотносятся с проблемами, которые Вам предлагается рассмотреть при работе с кейсом. <p>Критерии оценки:</p> <p>Оценка «отлично» ставится: Кейс-задание решено правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса.</p> <p>Оценка «хорошо» ставится: Кейс-задание решено правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» ставится: Кейс-задание решено правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» ставится: Кейс-задание решено неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию. выполнить элементы портфолио.</p> |
| 3 | <p>Раздел 3</p> <p>Налогообложение юридических и физических лиц</p> <p>Тема 3.2</p> <p>Ведение налогового учета в организации</p> | <p>Выполнение кейс задачи</p> <p>Цель: понимать сущность и порядок расчёта налогов</p> <p>Кейс-задача 1</p> <p>В 201_ г. работником получены следующие доходы: – заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно; – заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. ежемесячно; – материальная помощь в феврале – 7000 руб.; – подарок – 10 000 руб. У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 201_ г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб. Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия. Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 2</p> <p>Ежемесячный оклад у Н. Н. Ивановой, работающей в организации, составляет 5 тыс. руб. Ежемесячная премия – 25 % от оклада. Она является вдовой и воспитывает двух детей 13 и 15 лет. В мае 201_ г. она вышла замуж. 11 Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за текущий налоговый период.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>«Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 3</p> <p>По решению собрания акционеров работник общества в 201_ г. безвозмездно получил 100 акций этого общества в собственность. С учетом предельной границы колебаний рыночной цены стоимость одной акции на дату вынесения решения о передаче их работнику составила 1000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 4</p> <p>ООО «Плюс» выплачен доход в размере 33 000 руб. гражданину Германии – А. Штейнбаху, который не является налоговым резидентом РФ. Гражданин состоит в браке и имеет сына – 15 лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».</p> <p>Кейс-задача 5</p> <p>Организацией в 201_ г. был получен доход по всем операциям и видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе: – доход от реализации товаров собственного производства – 30 000 000 руб.; – доход от реализации покупных товаров – 50 000 000 руб.; – доход от посреднической деятельности – 10 000 000 руб.; 12 – доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 000 руб. Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 40 000 000 руб. Определите сумму налога на прибыль организаций.</p> <p>При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 246 «Налогоплательщики», ст. 247 «Объект налогообложения», ст. 248 «Доходы организации подразделяются», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 251 «При определении налоговой базы не учитываются доходы», ст. 270 «При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы», ст. 265 «Внереализационные расходы», ст. 264 «Прочие расходы», ст. 274 «Налоговая база», ст. 283 «Перенос убытков на будущее», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей», ст. 287 «Сроки и порядок уплаты налога».</p> <p><u>Рекомендации по выполнению задания: Общая схема работы с кейсом:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Необходимо выявить ключевые проблемы кейса и понять, какие именно из представленных данных важны для решения; • Войти в ситуационный контекст кейса, определить, кто его главные действующие лица, отобрать информацию необходимую для анализа, понять, какие трудности могут возникнуть при решении задачи; • Продумать, какие идеи и концепции соотносятся с проблемами, которые Вам предлагается рассмотреть при работе с кейсом. <p>Критерии оценки:</p> <p>Оценка «отлично» ставится: Кейс-задание решено правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса.</p> <p>Оценка «хорошо» ставится: Кейс-задание решено правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» ставится: Кейс-задание решено правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| | | преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии. Оценка «неудовлетворительно» ставится: Кейс-задание решено неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию. выполнить элементы портфолио |
|--|--|--|

4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе текущего контроля и промежуточной аттестации.

4.1 Текущий контроль:

| № | Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины | Контролируемые результаты (умения, знания) | Наименование оценочного средства |
|---|--|--|---|
| 1 | Раздел 1 Теоретические основы налогообложения Раздел 2 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Раздел 3 Налогообложение юридических и физических лиц | У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации | <ul style="list-style-type: none"> – Практическое задание – Эссе – Тест – Кейс - задача |
| 2 | | У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов | <ul style="list-style-type: none"> – Практическое задание – Эссе – Кейс - задача |
| 3 | | У3 Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; | <ul style="list-style-type: none"> – Практическое задание – Кейс – задача – Тест |
| 4 | | У4. выделять элементы налогообложения; | <ul style="list-style-type: none"> – Практическое задание – Кейс – задача – Тест |
| 5 | | У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; | <ul style="list-style-type: none"> – Практическое задание – Кейс – задача – Тест |
| 6 | | 31 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации | <ul style="list-style-type: none"> – Тест – Кейс - задача |
| 7 | | 32 Экономическая сущность налогов | <ul style="list-style-type: none"> – Тест – Эссе |
| 8 | | 33 Принципы построения и элементы налоговых систем | <ul style="list-style-type: none"> – Тест – Кейс - задача |

| | | | |
|---|--|---|---|
| 9 | | 34 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. | <ul style="list-style-type: none"> – Тест – Практическое задание – Кейс - задача |
|---|--|---|---|

4.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется по завершении изучения дисциплины и позволяет определить качество и уровень ее освоения.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» - комплексный дифференцированный зачет.

| Результаты обучения | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------------------|----------------|---------------|--|--|--|-------|------------------------|--|--|---------|-------------|---------------------------------|-------|--|--|------|--|--|---|--|--|---|--|--|------------------------|--|--|----------------------------|--|--|-----------------------------|--|--|------------------------|--|--|-----------------------|--|--|----------------------|--|--|
| У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; У02.1определять задачи для поиска информации У 02.2определять необходимые источники информации У 02.3планировать процесс поиска У02.4структурировать получаемую информацию У 02.5выделять наиболее значимое в перечне информации У 02.6оценивать практическую значимость результатов поиска У 02.7оформлять результаты поиска У03.1 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности У 09.1применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач У 09.2использовать современное программное обеспечение | <p>Отразите в таблице 1 виды налоговых правонарушений и меры наказания за них а также ссылки на нормы законодательства Российской Федерации.</p> <p>Таблица 1 – Виды налоговых правонарушений</p> <table><tr><th>Виды налоговых</th><th>Меры наказания</th><th>Нормативные и</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>2. Выписать из Налогового кодекса РФ соответствующие объекты налогообложения и налоговую базу по каждому налогу или сбору с указанием определенного уровня бюджета. Выполненное задание оформить в таблице 2.</p> <p>Таблица 2 – Объекты налогообложения</p> <table><tr><th>Налог</th><th>Объект налогообложения</th></tr><tr><td></td><td></td></tr></table> <p>3. Открыть в КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019). Выписать из НК РФ следующие понятия:</p> <table><tr><th>Понятие</th><th>Определение</th><th>Ссылка на нормативный источники</th></tr><tr><td>Налог</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Сбор</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Государственный бюджет</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Федеральные налоги и сборы</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Региональные налоги и сборы</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Местные налоги и сборы</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Налоговый резидент РФ</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Налоговый нерезидент</td><td></td><td></td></tr></table> <p>4. Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2018 г. – 16 ноября 2018 г.</p> <p>Компания перечислила страховые взносы с опозданием – 29.01.2019 г.</p> <p>Сумма недоимки составила 100 000 рублей.</p> <p>Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.</p> | Виды налоговых | Меры наказания | Нормативные и | | | | Налог | Объект налогообложения | | | Понятие | Определение | Ссылка на нормативный источники | Налог | | | Сбор | | | Прямой налог (приведите примеры прямых налогов) | | | Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов) | | | Государственный бюджет | | | Федеральные налоги и сборы | | | Региональные налоги и сборы | | | Местные налоги и сборы | | | Налоговый резидент РФ | | | Налоговый нерезидент | | |
| Виды налоговых | Меры наказания | Нормативные и | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налог | Объект налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Понятие | Определение | Ссылка на нормативный источники | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налог | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Сбор | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Прямой налог (приведите примеры прямых налогов) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Государственный бюджет | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Федеральные налоги и сборы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Региональные налоги и сборы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Местные налоги и сборы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налоговый резидент РФ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налоговый нерезидент | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов | <p>1. Работник с окладом 9400 рублей отработал по табелю 18 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 40% от фактического оклада, доплата по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 4000 рублей.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------|--------|---------|-------|--------|-----|------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|---------------------------------|------------------------|----------------------|--|--|---------------|-------|------|----------------|-------|-------|----------------|-------|------|--------------|-------|------|---------------|-------|-------|----------------------------|--|--|----------------|-------|-------|---------------|-------|------|--------------|-------|------|
| <div>У 11.1 выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи</div> <div>У 03.1 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</div> <div>У 09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач</div> <div>У 09.2 использовать современное программное обеспечение</div> | <div>Рассчитать совокупный доход работника за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник является единственным родителем и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.</div> <div>2. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «И» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации. Аргументируйте свой ответ.</div> <div>3. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:</div> <table><tr><td>Вариант</td><td>январь</td><td>февраль</td><td>март</td><td>апрель</td><td>Май</td><td>июнь</td></tr><tr><td>1</td><td>25000</td><td>25500</td><td>25300</td><td>25000</td><td>25400</td><td>25600</td></tr><tr><td>2</td><td>26000</td><td>26500</td><td>26400</td><td>26000</td><td>25600</td><td>25300</td></tr><tr><td>3</td><td>27000</td><td>27300</td><td>27200</td><td>27100</td><td>27100</td><td>27000</td></tr><tr><td>4</td><td>28000</td><td>28000</td><td>28300</td><td>28400</td><td>28000</td><td>28100</td></tr><tr><td>5</td><td>29000</td><td>29000</td><td>29400</td><td>29000</td><td>29000</td><td>30000</td></tr><tr><td>6</td><td>28500</td><td>28300</td><td>29000</td><td>29100</td><td>29400</td><td>29000</td></tr><tr><td>7</td><td>23400</td><td>23000</td><td>22800</td><td>23000</td><td>23100</td><td>23500</td></tr><tr><td>8</td><td>30000</td><td>31000</td><td>29500</td><td>30000</td><td>31000</td><td>31000</td></tr><tr><td>9</td><td>34000</td><td>34200</td><td>34000</td><td>33000</td><td>33200</td><td>32560</td></tr><tr><td>10</td><td>28900</td><td>30000</td><td>30500</td><td>31200</td><td>30000</td><td>31900</td></tr></table> <div>Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.</div> <div>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?</div> <div>4. С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.</div> <div>Исходные данные (руб.)</div> <table><tr><td>Ф.И.О.</td><td>Налоговая база за январь - июнь</td><td>Налоговая база за июнь</td></tr><tr><td colspan="3">Головная организация</td></tr><tr><td>Коровина Н.В.</td><td>45000</td><td>9500</td></tr><tr><td>Камчатный С.С.</td><td>56000</td><td>10000</td></tr><tr><td>Стрелкова В.Н.</td><td>34000</td><td>8000</td></tr><tr><td>Споркин Г.С.</td><td>28000</td><td>6000</td></tr><tr><td>Богданов И.Т.</td><td>65000</td><td>12000</td></tr><tr><td colspan="3">Обособленное подразделение</td></tr><tr><td>Касатонов И.Н.</td><td>63000</td><td>11500</td></tr><tr><td>Сорокина Е.Ф.</td><td>50000</td><td>7000</td></tr><tr><td>Овечкин И.М.</td><td>48000</td><td>7200</td></tr></table> <div>Исчислите Страховые взносы за отчетный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.</div> | Вариант | январь | февраль | март | апрель | Май | июнь | 1 | 25000 | 25500 | 25300 | 25000 | 25400 | 25600 | 2 | 26000 | 26500 | 26400 | 26000 | 25600 | 25300 | 3 | 27000 | 27300 | 27200 | 27100 | 27100 | 27000 | 4 | 28000 | 28000 | 28300 | 28400 | 28000 | 28100 | 5 | 29000 | 29000 | 29400 | 29000 | 29000 | 30000 | 6 | 28500 | 28300 | 29000 | 29100 | 29400 | 29000 | 7 | 23400 | 23000 | 22800 | 23000 | 23100 | 23500 | 8 | 30000 | 31000 | 29500 | 30000 | 31000 | 31000 | 9 | 34000 | 34200 | 34000 | 33000 | 33200 | 32560 | 10 | 28900 | 30000 | 30500 | 31200 | 30000 | 31900 | Ф.И.О. | Налоговая база за январь - июнь | Налоговая база за июнь | Головная организация | | | Коровина Н.В. | 45000 | 9500 | Камчатный С.С. | 56000 | 10000 | Стрелкова В.Н. | 34000 | 8000 | Споркин Г.С. | 28000 | 6000 | Богданов И.Т. | 65000 | 12000 | Обособленное подразделение | | | Касатонов И.Н. | 63000 | 11500 | Сорокина Е.Ф. | 50000 | 7000 | Овечкин И.М. | 48000 | 7200 |
| Вариант | январь | февраль | март | апрель | Май | июнь | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 25000 | 25500 | 25300 | 25000 | 25400 | 25600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 26000 | 26500 | 26400 | 26000 | 25600 | 25300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 27000 | 27300 | 27200 | 27100 | 27100 | 27000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 28000 | 28000 | 28300 | 28400 | 28000 | 28100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 29000 | 29000 | 29400 | 29000 | 29000 | 30000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 28500 | 28300 | 29000 | 29100 | 29400 | 29000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 23400 | 23000 | 22800 | 23000 | 23100 | 23500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 30000 | 31000 | 29500 | 30000 | 31000 | 31000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 34000 | 34200 | 34000 | 33000 | 33200 | 32560 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 28900 | 30000 | 30500 | 31200 | 30000 | 31900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ф.И.О. | Налоговая база за январь - июнь | Налоговая база за июнь | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Головная организация | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Коровина Н.В. | 45000 | 9500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Камчатный С.С. | 56000 | 10000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Стрелкова В.Н. | 34000 | 8000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Споркин Г.С. | 28000 | 6000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Богданов И.Т. | 65000 | 12000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Обособленное подразделение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Касатонов И.Н. | 63000 | 11500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Сорокина Е.Ф. | 50000 | 7000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Овечкин И.М. | 48000 | 7200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div>31 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,</div> | <div>Итоговый тест (пример)</div> <div>1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:</div> <div>1) прямыми</div> <div>2) косвенными</div> <div>3) ценовыми</div> <div>4) товарными</div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| <p>Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 01.3 алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях</p> <p>3 01.6 порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p> <p>3 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>3 02.2 приемы структурирования информации</p> <p>3 02.3 формат оформления результатов поиска информации</p> <p>3 03.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации</p> <p>3 09.1 современные средства и устройства информатизации</p> <p>3 09.2 порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> <p>32 Экономическая сущность налогов</p> <p>31 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>33 Принципы построения и элементы налоговых систем</p> <p>31 Нормативные акты, регулирующие отношения</p> | <p>5) нет верного ответа</p> <p>2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:</p> <p>1) по прописке</p> <p>2) по месту жительства</p> <p>3) по времени проживания на территории РФ</p> <p>4) по месту работы</p> <p>5) верны варианты 1 и 2</p> <p>3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:</p> <p>1) от оборота, включающего в себя НДС</p> <p>2) от оборота без НДС</p> <p>3) от разницы в ценах</p> <p>4) возможен любой вариант</p> <p>5) нет верного ответа</p> <p>4. Налоговая политика – это:</p> <p>1) Управление налоговыми отношениями страны</p> <p>2) Меры по увеличению сбора налогов</p> <p>3) Налоговое воздействие на производство</p> <p>4) Все ответы верны</p> <p>5) Все ответы не верны</p> <p>5. Налоговая система РФ состоит из уровней:</p> <p>1) трех уровней</p> <p>2) двух уровней</p> <p>3) четырех уровней</p> <p>4) одного уровня</p> <p>5) нет верного ответа</p> <p>6. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:</p> <p>1) на имущество</p> <p>2) на доходы (прибыль)</p> <p>3) НДС</p> <p>4) верно все перечисленное</p> <p>7. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:</p> <p>1) прямым</p> <p>2) косвенным</p> <p>3) традиционным</p> <p>4) подушным</p> <p>5) нет верного ответа</p> <p>8. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:</p> <p>1) заработная плата</p> <p>2) премия</p> <p>3) выигрыш в лотерею</p> <p>4) верны варианты 1 и 2</p> <p>5) верны варианты 1 и 3</p> <p>9. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:</p> <p>1) стандартные</p> <p>2) имущественные</p> <p>3) социальные</p> <p>4) верны варианты 1 и 2</p> <p>5) верны варианты 1, 2, 3</p> <p>10. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:</p> <p>1) да</p> <p>2) нет</p> <p>3) однозначно ответить нельзя</p> <p>4) нет верного ответа</p> <p>5) только одну</p> |
|--|--|

| | |
|---|--|
| <p>организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>3 11.1 основы предпринимательской деятельности</p> <p>3 03.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации</p> <p>34 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов</p> <p>31 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>3 11.1 основы предпринимательской деятельности</p> <p>3 03.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации</p> | |
|---|--|

Критерии дифференцированного зачета

«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.

«Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

АКТИВНЫЕ И ИНТЕРАКТИВНЫЕ МЕТОДЫ ОБУЧЕНИЯ

1. Активные и интерактивные методы используются при проведении теоретических и практических занятий:

| Раздел/тема | Применяемые активные и интерактивные методы | Краткая характеристика |
|--|--|---|
| Раздел 1 Теоретические основы налогообложения | | |
| Тема 1.1 Система налогов и сборов в РФ | Групповая дискуссия «Налоговые системы стран мира» | Групповая дискуссия - коллективное обсуждение какой-либо проблемы (сопоставление мнений, оценок, информации по обсуждаемой проблеме), конечной целью которого является достижение определенного общего мнения по ней. Результатом групповой дискуссии также становится формирование представления о том, |
| Тема 1.2 Элементы налогообложения | Анализ конкретной ситуации | Метод кейсов представляет собой изучение, анализ и принятие решений по ситуации, которая возникла в результате происшедших событий, реальных ситуаций или может возникнуть при определенных обстоятельствах в конкретной организации в тот или иной момент времени. Пример кейса: В результате деятельности ООО «Альфа» (зарегистрирована в г. Пензе), которая является плательщиком УСН, в первом полугодии 201_ г. получена выручка от реализации продукции – 359 560 руб.; выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены страховые взносы – 23 456 руб. Объект налогообложения – доходы. Авансовый платеж, уплаченный за I квартал, составил 8750 руб. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам полугодия 201_ г. При решении кейс-задания рекомендуется использовать: ст. 346.2 «Налогоплательщики» НК РФ, ст. 346.14 «Объекты налогообложения» НК РФ, ст. 346.15 «Порядок определения доходов» НК РФ, ст. 346.16 «Порядок определения расходов» НК РФ, ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ, ст. 346.18 «Налоговая база» НК РФ, ст. 346.19 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ, ст. 346.20 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 346.21 «Порядок исчисления и уплаты налога» НК РФ, Закон Пензенской области № 1754-ЗПО от 30.06.2009 «Об установлении налоговых ставок отдельным категориям налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения». |

| Раздел 2 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | | |
|---|--|---|
| Тема 2.1 Налоговый контроль | Анализ конкретной ситуации «Выездная налоговая проверка» Работа в микрогруппах. | Подгруппа делится на микрогруппы по 3-4 человека, каждой микрогруппе задается конкретная ситуация с описанием результатов выездной налоговой проверки в организации. Студенты должны обсудить ситуацию в микрогруппе и составить на компьютере 2 документа: решение о проведении налоговой проверки и акт |

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

| Разделы/темы | Темы практических занятий | Количество часов | Требования ФГОС СПО (уметь) |
|--|--|-------------------------|---|
| Раздел 1 Теоретические основы налогообложения | | 4 | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК 3.1-3.4 |
| Тема 1.2 Элементы налогообложения | № 1 Практическое применение основ налогового законодательства в экономической деятельности | 2 | 31,32,33,34, У3, У4 У01.1,У01,У01.3,У01.6, |
| | № 2 Разработка таблиц по элементам налогообложения | 2 | 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1 |
| Раздел 2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | | 10 | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 |
| Тема 2.1 Налоговый контроль | № 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам | 2 | У1,У2,У3 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2, У09.1,У09.2,309.1, 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1 |
| | № 4 Составление заявления о постановке на налоговый учет физических лиц | 2 | У1,У2,У3 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, |
| | № 5 Оформление акты выездной проверки | 2 | У01.6, 301.2,301.3,301.6, |

| | | | |
|--|--|-----------|---|
| Тема 2.2 Виды налоговых правонарушений | № 6 Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Расчет пени за просрочку уплаты налога | 2 | У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2, У09.1,У09.2,309.1, 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1 |
| | № 7 Решение практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков и налоговым спорам | 2 | |
| Раздел 3. Налогообложение юридических и физических лиц | | 10 | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3. |
| Тема 3.1 Особенности налогообложения юридических и физических лиц | № 8-9 Расчет налоговой базы по НДФЛ и порядок исчисления НДФЛ | 4 | У1,У2,У3,У4 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 01.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 02.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2,3 09.1 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1 |
| | № 10 Расчет страховых взносов для индивидуальных предпринимателей | 2 | |
| Тема 3.2 Ведение налогового учета в организации | № 11-12 Формирование учетной политики организации в целях налогового учета | 4 | У1,У2,У3,У4,У5 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1 |
| Всего: | | 24 | |


ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ

| Контроль- ная точка | Раздел/тема | Формируемые компетенции (ОК, ПК, У, З) | Оценочные средства | |
|------------------------|---|---|--|----------------------|
| №1 | Раздел 1. Теоретические основы налогообложения | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 31,32,33,34, У3, У4 У01.1,У01,У01.3,У01 .6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1 | Рубежная контроль ная работа №1 | Практическое задание |
| №2 | Раздел 2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 У1,У2,У3 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2, У09.1,У09.2,309.1, 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1 | Рубежная контроль ная работа №2 | Практическое задание |
| №3 | Раздел 3 .Налогообложени е юридических и физических лиц | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 У1,У2,У3,У4,У5 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, | Рубежная контроль ная работа №3 | Практическое задание |

| | | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|---|
| | | Y021,Y02.2,Y03.3,Y02.4,Y025,Y02.6,Y02.7, 302.1,302.2,302.3, Y03.1,Y03.2,303.1, Y04.2,304.2,Y05.1, 305.2,Y09.1,Y09.2, 309.1,309.2,Y10.1, Y10.2,Y10.3,Y10.4,Y10.5,Y11.1,311.1 | | |
| №4 | Допуск к зачету | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 Y1,Y2,Y3,Y4,Y5 31,32,33,34,Y01.1, Y01.2,Y01.3,Y01.6, 301.2,301.3, 301.6, Y021,Y02.2,Y03.3,Y02.4,Y025,Y02.6,Y02.7, 302.1,302.2, 302.3,Y03.1, Y03.2,303.1, Y04.2,304.2, Y05.1,305.2, Y09.1,Y09.2, 309.1,309.2, Y10.1,Y10.2, Y10.3,Y10.4, Y10.5,Y11.1, 311.1 | Портфолио | 1. Кейс – задача 2. Эссе 3. Практическая работа |
| Промежуточная аттестация | Комплексный дифференцированный зачет | ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 Y1,Y2,Y3,Y4,Y5 31,32,33, 34,Y01.1,Y01.2,Y01.3, Y01.6, 301.2,301.3, 301.6, Y021,Y02.2, Y03.3,Y02.4, Y025, Y02.6,Y02.7, 302.1,302.2, 302.3,Y03.1, Y03.2,303.1, Y04.2,304.2, Y05.1,305.2, Y09.1,Y09.2, 309.1,309.2, Y10.1,Y10.2, Y10.3,Y10.4, | Итоговая контрольная работа | 1. Тест 2. Практическое задание |

| | | | | |
|--|--|-----------------------|--|--|
| | | Y10.5,Y11.1, 311.1 | | |
|--|--|-----------------------|--|--|

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ

| № п/п | Раздел рабочей программы | Краткое содержание изменения/дополнения | Дата, № протокола заседания ПЦК | Подпись председателя ПЦК |
|-------|---|--|---------------------------------|---|
| | | Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» актуализирована. В рабочую программу внесены следующие изменения: | | |
| 1 | 3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | <p>В связи с заключением контрактов со сторонними электронными библиотечными системами ЭБС «Znanium» К-38-22 от 10.08.2022 г. ООО «Знаниум», ЭБС «ЮРАЙТ» К-42-22 от 24.08.2022 г. (и. п. Учебно-методическое и информационное обеспечение реализации программы читать в новой редакции:</p> <p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 336 с. — Режим доступа: https://znanium.com/read?id=377165</p> <p>2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 235 с. — Режим доступа: https://znanium.com/read?id=395832</p> <p>Дополнительные источники:</p> <p>1. Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 118 с. — (Среднее профессиональное образование). Режим доступа: https://znanium.com/read?id=351742</p> <p>2. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования/ Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-450803#page/1</p> | 14.09.2022 г. Протокол № 1 |  |