



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»
Гуманитарно-технический колледж

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе и КО
С.А. Льянова
« 29 » июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.09 Налоги и налогообложение

наименование учебной дисциплины

для специальности

38.02.06 Финансы

по программе базовой подготовки

Рабочая программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) **38.02.06 Финансы**, утверждённого приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 г. № 65 (Зарегистрировано в Минюсте России 26 февраля 2018 № 50134).

Организация – разработчик: ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет» Гуманитарно – технический колледж

Разработчик: Ахриева Раиса Абукаровна, преподаватель отделения информатики и экономики.

Рассмотрена и одобрена на заседании Методического совета ГТК.

Протокол № 07 от «23» июня 2023 года.

Рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета.

Протокол № 10 от «28» июня 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.09 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1 Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена (далее - ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности **38.02.06 Финансы**

1.2 Место учебной дисциплины в структуре ППССЗ

Учебная дисциплина входит в общепрофессиональный цикл ППССЗ

1.3. Цели и требования к результатам освоения учебной дисциплины

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

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

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

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

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

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

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

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

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

- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

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

- сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов;
- нормативные правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;
- экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов;
- видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета;
- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

1.4 Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося: 68 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 64 часа; самостоятельной работы обучающегося 4 часа .

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего по программе дисциплины)	68
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	64
в том числе:	
практические занятия	32
лекции	32
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	4
Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета	

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.09 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающегося, курсовая работа (проект) (если предусмотрены), иные виды учебной работы в соответствии с учебным планом	Объем часов	Уровень освоения
Раздел 1. Основы налогообложения в Российской Федерации			
Тема 1.1 Основы налогообложения	Содержание учебного материала	2	
	Особенности построения системы налогов и сборов в Российской Федерации. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его принципы. Элементы налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, сроки и порядок исчисления и уплаты налогов, льготы по налогам. Сбор и его отличие от налога. Классификация налогов.	2	1
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала	2	
	Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	2	1
Тема 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Содержание учебного материала	2	
	Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.	2	1
Тема 1.4	Содержание учебного материала	8	

Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства. Взыскание налогов и сборов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, за счет иного имущества налогоплательщика организации за счет иного имущества налогоплательщика физического лица.	4	1
	Практическое занятие № 1 Определение состава правонарушения и меры ответственности правонарушителя.	4	2
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы.			
Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала	8	
	Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики, объект обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты НДС. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок; при оказании услуг финансово-кредитными учреждениями; по экспортируемым и импортируемым товарам.	4	1
	Практическое занятие № 2 Расчет налога на добавленную стоимость.	4	2
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала	4	
	Налог на прибыль (доход) организаций: фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Объект налогообложения. Доходы и расходы организации, принимаемые за исчисление налога. Необлагаемые доходы. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль. Условия и ограничения в применении льгот. Порядок определения прибыли, подлежащей налогообложению. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок определения и уплаты авансовых платежей. Общие положения налогового учета.	2	1

	Практическое занятие № 3 Расчет налога на прибыль.	2	2
Тема 2.3 Акцизы	Содержание учебного материала	4	
	Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза.	2	1
	Практическое занятие № 4 Исчисление акцизов, подлежащих уплате в бюджет.	2	2
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц.	Содержание учебного материала	12	
	Налоги с физических лиц, их назначение. Налог на доходы физических лиц: состав плательщиков. Совокупный годовой доход как объект налогообложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности физических лиц. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан. Декларация о доходах граждан: ее назначение и порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.	4	1
	Практическое занятие № 5 Определение налоговой базы по НДФЛ.	2	2
	Практическое занятие № 6 Исчисление налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся № 1 Подготовить сообщение и презентации по теме: «Федеральные налоги и сборы»	4	3
Тема 2.5 Другие виды федеральных налогов и сборов	Содержание учебного материала	8	
	Государственная пошлина: принципы взимания, виды, ставки, условия и сроки уплаты. Льготы по государственной пошлине. Водный налог: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, льготы по налогу. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	4	1
	Практическое занятие № 7 Исчисление сумм сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.	4	2
Раздел 3. Региональные и местные налоги			
Тема 3.1	Содержание учебного материала	10	

Налог на имущество организаций. Транспортный налог	Налог на имущество предприятий, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Инвестиционный налоговый кредит: понятие и содержание. Налог на недвижимость: перспективы введения. Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления, предоставляемые льготы. Порядок уплаты транспортного налога.	4	1
	Практическое занятие № 8 Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества и налога на имущество организаций за налоговый (отчетный) период.	4	2
	Практическое занятие № 9 Расчет транспортного налога	2	2
Тема 3.3 Земельный налог. Другие виды налогов. Налог на игорный бизнес	Содержание учебного материала	6	
	Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Порядок и сроки исчисления налога на имущество физических лиц. Налог на игорный бизнес. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога.	2	1
	Практическое занятие № 10 Расчет земельного налога.	4	2
Итоговая аттестация: дифференцированный зачет		2	
Итого по дисциплине (всего):		68	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению учебной дисциплины

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

Оборудование:

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

Технические средства обучения:

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

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

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

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение реализации учебной дисциплины

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);

9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
11. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
12. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
13. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
14. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
15. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
16. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
17. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
18. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
19. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
20. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
22. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
23. 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);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);

26. 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);

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

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

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

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

31. 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);

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

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

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

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

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

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

38. 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);

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

40. 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);

41. 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);

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

43. 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);

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

45. 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);

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

47. 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);

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

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

50. 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);

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

Основные учебные издания

52. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>

53. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А.

С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с.

— (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450509>

54. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

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

Интернет-ресурсы

56. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

57. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

58. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

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

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

60. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ.

61. Методические указания для обучающихся по выполнению заданий самостоятельной работ

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> <p>ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов. В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления; – формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; <p>В результате освоения учебной дисциплины</p>	<p>Текущий контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - опрос устный; - тестирование; - выполнение практической работы. <p>Оценка результатов выполнения самостоятельной работы</p> <p>Итоговая аттестация в форме: дифференцированный зачет</p>

<p>обучающийся должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов; – нормативные правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения; – экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов; – видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета; – порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; – порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; – экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. 	
---	--

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

Показатели и критерии оценивания компетенций

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

Контрольные и тестовые задания

Контрольные задания содержатся в приложении 1.

Методические материалы

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

**Контрольно-оценочные средства
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
ОП.09 Налоги и налогообложение**

1.1. Форма промежуточной аттестации: дифференцированный зачет (3 семестр).

1.2. Система оценивания результатов выполнения заданий

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

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

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

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

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

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

При выполнении процедур оценки заданий используются следующие основные методы:

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

Результаты выполнения заданий оцениваются в соответствии с разработанными критериями оценки.

Используется сто балльная шкала для оценивания результатов обучения.

Перевод сто балльной шкалы учета результатов в пятибалльную оценочную шкалу:

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

1.3. Контрольно-оценочные средства

1.3.1 Задание:

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

Примерные вопросы для тестирования

1. Налоговая система – это _____.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

А) Сумма акциза = (объект обложения + НДС) Ставка налога;

Б) Сумма акциза = (объект обложения – НДС) Ставка налога;

В) Сумма акциза = (объект налогообложения) Ставка налога.

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

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

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

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

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

- А) да;

- Б) нет;
- В) да, только при проведении проверки в связи с ликвидацией налогоплательщика-организации;
- Г) в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью нижестоящего.
- 11. Определите сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет, если выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организацией в сентябре 2010 года составила - 180 тыс. рублей по ставке 18 %; покупная стоимость товаров (без НДС) по ставке 18 % составила - 150 000 рублей; услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 рублей:**
- А) 5 320 руб.;
- Б) 4 180 руб.;
- В) 6 790 руб.
- 13. Для исчисления любого налога налоговую ставку применяют к ...**
- А) налоговой базе
- Б) к объекту налогообложения
- В) к налоговому периоду
- Г) налоговому бремени
- 14. Что такое налоговая декларация**
- А) Документ об источниках доходов в РФ и суммах уплаченных налогов на территории РФ
- Б) Документ об источниках доходов за пределами РФ
- В) Справка о доходах
- Г) Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, расходах, налоговых льготах и сумме налога, подлежащей к уплате
- 15. Что такое налоговая ставка**
- А) Установленный процент по отношению к объекту налогообложения
- Б) Твердая сумма по отношению к объекту налогообложения
- В) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- 16. Выберите определение налоговой базы**
- А) Стоимостная, физическая или иная другая характеристика объекта налогообложения
- Б) Стоимостная, физическая или иная другая характеристика объективного налогообложения имущества, прибыли и др.
- В) Характеристика налогового периода
- Г) Способ взимания налогов
- 17. Что рассчитывается (определяется) по окончании налогового периода**
- А) размер налоговой базы
- Б) величина налога, подлежащего к уплате
- В) ставка налога
- Г) объект налогообложения
- 18. Какая ставка налога применяется к налоговой базе, выраженной в стоимостном выражении**
- А) адвалорная
- Б) твердая (специфическая)
- В) пропорциональная
- Г) регрессивная
- 19. Какая ставка налога применяется к налоговой базе, выраженной в натуральном выражении**
- А) адвалорная
- Б) твердая (специфическая)
- В) пропорциональная
- Г) регрессивная
- 20. НДС относится к ...**

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

Примерные практические задания:

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

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

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

1.3.2. Критерии оценки

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

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

Ответ считается правильным, если:

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

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

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

1.4. Материально-техническое обеспечение для проведения промежуточной аттестации

Аттестация проводится в кабинете налогового контроля и администрирования

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

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

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

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

Основные учебные издания

53. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471338>
54. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450509>
55. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426509>

Дополнительные учебные издания

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

Интернет-ресурсы

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

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

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