

**ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«РЕГИОНАЛЬНЫЙ НЕФТЕГАЗОВЫЙ КОЛЛЕДЖ»**

РАССМОТРЕННО:

На заседании методического совета
Протокол № 1 от « 29 » августа 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ЧПОУ «Региональный
нефтегазовый колледж»

А.К. Курбанмагомедов
Приказ № __ от « 1 » сентября 2025 г.

**Рабочая программа дисциплины
ОП.03 «Налоги и налогообложение» по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)
по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
на базе основного общего образования
форма обучения: очная**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 026223850018B2678342E7AA423F4AD144
Владелец: КУРБАНМАГОМЕДОВ АЛИШЕР КУРБАНМАГОМЕДОВИЧ
Действителен: с 29.10.2024 до 29.01.2026

Махачкала-2025

Программа дисциплины ОП.03 «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) среднего профессионального образования (далее - СПО), утвержденной приказом Министерства просвещения России от 24.06.2024 г. № 437

Квалификация - бухгалтер

Организация-разработчик: ЧПОУ «Региональный нефтегазовый колледж»

Структура и содержание дисциплины

2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	<i>Объем в часах</i>
Объем образовательной программы дисциплины	80
в т.ч.	
1. Основное содержание	64
в т. ч.:	
теоретическое обучение	32
практические занятия	30
Самостоятельная работа	16
Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)	2

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Целью изучения дисциплины является формирование у будущих специалистов необходимых для работы в профессиональной деятельности теоретических знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов. Стимулирование творческой деятельности студентов, что позволит лучше разобраться в тонкостях налогов и налогообложения, а так же обеспечить профессиональное становление личности специалиста.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП:	ОП
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1 Экономика	
2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1 Бухгалтерский учет с применением цифровых технологий	
2.2.2 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Знать

ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;
- алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях

ОК 02.: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

- номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации

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

- основы коммуникации и особенности культуры

3.2 Уметь

ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте;
- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

ОК 02.: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

- определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации;
- планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию;
- выделять наиболее значимое в перечне информации;
- оценивать практическую значимость результатов поиска;
- оформлять результаты поиска

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

- грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе

3.3 Владеть

ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- умением составить план действия; определить необходимые ресурсы;

- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

- способами оценивания результатов и последствий своих действий самостоятельно

ОК 02.: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

- навыками поиска, анализа информации.

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

- навыками грамотного изложения своих мыслей

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код	Наименование разделов и тем /вид	Семестр /	Часов	Компетен-	Литература	Примечание
-----	----------------------------------	-----------	-------	-----------	------------	------------

занятия	занятия/	Курс		ции		
	Раздел 1. Основы налогообложения					
1.1	Теоретические основы налогообложения /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.2	Государственное регулирование налоговых правоотношений /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.3	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.4	Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.5	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.6	Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени. /Пр/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.7	Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.8	Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.9	Подготовка презентации «Налоговые системы зарубежных стран» /Ср/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	Раздел 2. Федеральные налоги и сборы					
2.1	Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость /Лек/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.2	Исчисление сумм НДС за налоговый период /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.3	Подготовить сообщение "Эволюция налога на добавленную стоимость" /Ср/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.4	Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций. /Лек/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.5	Исчисление авансовых платежей и суммы налога на прибыль /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.6	Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.7	Исчисление суммы НДФЛ за налоговый период /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.8	Подготовить сообщение "Мировая практика обложения доходов физических лиц" /Ср/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	Раздел 3. Региональные и местные налоги					

3.1	Экономическая сущность и элементы региональных налогов. /Лек/	3	4	OK 01. OK 02. OK 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
-----	---	---	---	-------------------------	---------------------	--

3.2	Решение задач по исчислению налоговой базы и сумм региональных налогов /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.3	Экономическая сущность и основные элементы местных налогов /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.4	Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей. /Ср/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	Раздел 4. Специальные налоговые режимы					
4.1	Экономическая сущность страховых взносов /Лек/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
4.2	Основные элементы обложения страховых взносов /Лек/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
4.3	Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование /Пр/	3	4	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
4.4	Дифференцированный зачет /Пр/	3	2	ОК 01. ОК 02. ОК 05.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета.

Перечень вопросов к дифференцированному зачету:

1. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину.
2. Понятие юридически значимого действия.
3. Порядок оформления налоговой отчетности по ЕНВД. Порядок оформления платежных документов на перечисление ЕНВД в бюджетную систему РФ.
4. Понятие и виды специальных налоговых режимов. Прямое и косвенное налогообложение.
5. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы транспортного налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
6. Экономическая сущность земельного налога.
7. Порядок оформления платежных документов на перечисления налога на прибыль в бюджетную систему РФ.
8. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя.
9. Экономическая сущность НДС. Механизм начисления НДС в бюджет.
10. Порядок оформления налоговой отчетности по УСН. Порядок оформления платежных документов на перечислении УСН в бюджет системы РФ.
11. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на игорный бизнес.
12. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.
13. Функции налога. Элементы налога.
14. Экономическая сущность налог на игорный бизнес. Элементы налога на игорный бизнес (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
15. Понятие налога и сбора. Признаки налогов и сборов.
16. Виды деятельности по которым применяется ЕНВД. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
17. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
18. Учет транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятие с учета транспортного средства, смене двигателя.

19. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
20. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц.
21. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
22. Порядок оформления налоговой отчетности по транспортному налогу.
23. Экономическая сущность водного налога. Объект налогообложения.
24. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Условия для применения УСН. Элементы УСН: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
25. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения налога на прибыль.
26. Элементы земельного налога: налогоплательщики, объект налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
27. Элементы налога на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.
28. Порядок оформления налоговой отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
29. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные)
30. Элементы налога на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
31. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога на имущество организаций (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
32. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.
33. Учет НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных поручений на перечисление НДС с бюджетную систему РФ.
34. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль организаций.
35. Элементы водного налога: налогоплательщики (понятие резидентов и нерезидентов), объект налогообложение, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению)
36. НДС при выполнении соглашений.
37. Элементы государственной пошлины: налогоплательщики, объект налогообложение, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
38. Учет страховых взносов. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.
39. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы на физических лиц. Понятие налогового учета.
40. Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Понятие вмененного дохода.
41. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.
42. Экономическая сущность специального режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
43. Сроки и порядок уплаты водного налога
44. Элементы взносов: налогоплательщики, объект налогообложение, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
45. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Учет налога на прибыль. Понятие налогового учета
46. Порядок оформления платежных документов на перечисление единого сельскохозяйственного налога в бюджетную систему РФ.
47. Особенности исчисления и уплаты госпошлины в судах и при совершении нотариальных действий.
48. Элементы единого сельскохозяйственного налога: налогоплательщики, объект налогообложение, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
49. Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
50. Порядок оформления платежных документов на перечисления налога на доходы физических лиц в бюджетную систему РФ.

Критерии оценивания:

5 баллов выставляется студентам за полный и правильный ответ на все вопросы билета с логическим обоснованием аргументов, в ответе нет ошибок.

4 балла выставляется студентам, если вопросы билета раскрыты полностью, но обоснования доказательства недостаточны, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.

3 балла ставится студентам за правильный ответ на вопросы билета, при этом допущено более одной ошибки по изложению фактов или более двух-трёх недочетов в ответе.

2 балла ставится студентам, если допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Представлен в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
6.1. Рекомендуемая литература				
6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д.	Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2025	https://urait.ru/bcode/536633 - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2025	https://urait.ru/bcode/537127 - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Поляк Г.Б., Смирнова Е. Е.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2025	https://urait.ru/bcode/536714 - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Официальный сайт ФНС – www.nalog.gov.ru			
6.3. Перечень программного обеспечения				
6.3.1	RedOS 7.3			
6.3.2	LibreOffice			
6.3.3	Chromium			
6.4 Перечень информационных справочных систем				
6.4.1	ИСС «Консультант Плюс».			
6.4.2	ИСС «Гарант».			

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.	

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ОП.03. Налоги и налогообложение

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

УУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОК-1: выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам			
Знать: - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить	Сформировавшиеся систематические знания о специфике профессии	Уровень знаний способов решения профессиональных задач	Т (1-20)
Уметь: - распознать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте	Сформировавшиеся систематические умения демонстрировать интерес к будущей профессии	Уровень умения определять круг профессиональных задач	ПЗ (1-8)
Владеть: - актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах	Сформировавшиеся систематические владения анализом сложных ситуаций при решении задач профессиональной деятельности.	Уровень владения навыками решения профессиональных задач	ПЗ (1-8)
ОК-2: осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности			
Знать: - номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности	Сформировавшиеся систематические знания об эффективности и качестве выполнения задач	Уровень знаний профессиональных задач, профессионального и личностного развития	Т (1-20)
Уметь: - определять задачи для поиска информации	Сформировавшиеся систематические умения поиска информации. Определять необходимые источники информации. Планировать процесс поиска.	Уровень умения отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	ПЗ (1-8)

Владеть: - процессом структурирования полученной информации	Сформировавшиеся систематические владения планирования информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для выполнения профессиональных задач.	Уровень навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	ПЗ (1-8)
---	---	--	-----------------

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

Знать: - особенности социального и культурного контекста	Знать: - особенности социального и культурного контекста	Знать: - особенности социального и культурного контекста	Т (1-20)
Уметь: - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	Уметь: - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	Уметь: - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	ПЗ (1-8)
Владеть: - навыками грамотного изложения своих мыслей	Владеть: - навыками грамотного изложения своих мыслей	Владеть: - навыками грамотного изложения своих мыслей	ПЗ (1-8)

ПЗ – практические задания, Т – тесты

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках бальной системы в 5-балльной шкале:

5 («отлично») выставляется студенту, если выполнены все требования к ответу, обозначены проблема и обоснована их актуальность, содержание вопросов раскрыто полностью, логично изложена собственная позиция, даны правильные ответы на дополнительные вопросы; выполняет правильные, увереные действия по применению полученных знаний при решении теста;

4 («хорошо») выставляется студенту, если выполнены основные требования к ответу, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, на дополнительные вопросы даны не полные ответы; выполняет правильные действия по применению знаний при решении практического задания;

3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если существенные отступления от требований к ответу. В частности, вопросы билета освещены лишь частично, допущены фактические ошибки при изложении ответа или при ответе на дополнительные вопросы; показывает в целом правильные действия по применению знаний при решении практического задания;

2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если вопросы билета не раскрыты, обнаруживается существенное непонимание предмета курса; не показывает способности применять знания при решении практического задания.

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Практические задания:

Задание №1

Российская организация должна была заплатить налог на 1 ноября в сумме 100 000 руб. Фактически организация заплатила 1 ноября – 30 000 руб., остальную сумму – 10 ноября. Исчислить сумму пени и штрафных санкций за несвоевременную уплату налога. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 6% (условно).

Задание №2

ООО «Весна» продает живые цветы, выручка за 2-й квартал текущего года с учетом НДС по ставке 20 % составила:

В апреле – 980 000 руб.

В мае – 660 000 руб.

В июне – 500 000 руб.

Определить, имеет ли право ООО «Весна» на освобождение от уплаты НДС.

Задание 3

Предприятие приобрело материальные ценности для производства компьютеров на сумму 400 тыс. руб., включая НДС. 50% этих ценностей в отчетном периоде были использованы для производства компьютеров, которые были реализованы на сумму 1200 тыс. руб., включая НДС. Определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

Задание 4

Организация в налоговом периоде:

- а) Произвела и реализовала продукцию на 800 т.р., включая НДС по ставке 20% (для производства товаров были приобретены материальные ценности на сумму 600 т.р., включая НДС по ставке 20%)
- б) Реализовала муку на сумму 200 тыс. руб.
- в) Оказала услуги по перепродаже товаров на 100 тыс. руб.

Определить налоговую базу, ставки и суммы НДС, определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

Задание 5

Предприятие производит мебель. Для ее производства были приобретены материалы на сумму 12 млн. руб., в т.ч. НДС. Материалы все были использованы для производства мебели. Мебель была реализована на сумму 40 млн. руб., включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 6

Определить налогооблагаемую прибыль, исчислить налог на прибыль, распределить по бюджетам, если:

- 1 Доходы российской организации от реализации продукции – 200 т.р., включая НДС, ставка НДС 20%
- 2 Расходы на производство и реализацию продукции – 120 т.р.
- 3 Выручка от реализации основных средств составила – 180 т.р. Первоначальная стоимость основных средств – 200 т.р. Сумма амортизационных отчислений, начисленных за период эксплуатации основных средств – 80 т.р. Расходы по реализации основных средств – 5 т.р.
- 4 Внереализационная прибыль – 10 т.р. (2-й вариант исчисления налога на прибыль).

Задание 7

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за отчетный период 25 числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 70 000 рублей. Налог уплачен в бюджет 25 числа в сумме

80 000 рублей. Через три дня налогоплательщиком был Сдан уточненный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет, на 9 000 рублей. Определите размер налоговых последствий. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 8

За 1 квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции: отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб.

Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей — 590 тыс. руб.

Произведены расходы за квартал:

оплачены услуги банка по договору банковского счета — 3 тыс. руб.;

предъявлены счета-фактуры за аренду имущества — 35,4 тыс. руб., с НДС;

израсходовано материалов на производство продукции — 300 тыс. руб.;

начислена зарплата работникам — 300 тыс. руб. Права на регressiveивную ставку по ЕСН нет, налог исчислить самостоятельно;

оплачены представительские расходы — 16 тыс. руб., без учета НДС;

получены, но не оплачены консультационные услуги — 15 тыс. руб., без НДС.

В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 амортизационная группа). Исчислить амортизацию самостоятельно.

ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах бухгалтера — 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у Учебного центра нет.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

Критерии оценивания:

За семестр студент может выполнить все задания.

- 5 («отлично») выставляется, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, найдена, обобщена и систематизирована необходимая информация

- 4 («хорошо») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены незначительные ошибки, исправленные при указании на них

- 3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены ошибки, исправленные с затруднением при указании на них

- 2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если задания не выполнены в полном объеме.

Тестовые задания

1 Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

- а) работоспособного возраста;
- б) объекта налогообложения;
- в) денежных средств;
- г) достижение пенсионного возраста.

2 Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

- а) контрольной;
- б) регулирующей;
- в) фискальной;
- г) социальной.

3 Наиболее фискальной характер изъятия имеет:

- а) налог на добавленную стоимость;

б) земельный налог;

в) транспортный налог;

г) налог на рекламу.

4 Ярко выраженную социальную функцию имеет:

а) налог на доходы физических лиц;

б) страховые взносы

в) акцизы;

г) земельный налог.

5 Доходы иностранной организации от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов и других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке _____

Указать правильный ответ

6 Указать до какой величины Законами субъектов РФ может быть понижена ставка налога на прибыль, зачисляемого в доходы региональных бюджетов:

а) 16%

б) 14%

в) 13,5%

г) 13%

Выбрать и указать правильный ответ

7 Указать порядок действий для исчисления налога на

прибыль: а) ставка налога на прибыль – 20%

б) сумма налога на прибыль - рассчитать сумму

в) доход от реализации продукции, включая НДС по ставке 20% - 700 000 рублей

г) расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 500 000

рублей д) Доход от реализации без НДС _____ - рассчитать и указать сумму

е) прибыль от реализации _____ - рассчитать и указать сумму

ё) Налог на прибыль _____ - рассчитать и указать сумму

8 Увеличивает цену товара:

а) налог на имущество;

б) налог на прибыль;

в) налог на добавленную стоимость;

г) налог на доходы физических лиц.

9 Только физические лица

уплачивают: а) акцизы

б) налог на прибыль;

в) налог на доходы физических лиц;

г) налог на добавленную стоимость;

10 Только юридические лица уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль;
- г) другие варианты.

11 Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) акцизы;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) таможенная пошлина.

12 Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на прибыль.

13 Увеличение ставок косвенных налогов приводит к росту:

- а) прибыли предприятий;
- б) конкуренции производства;
- в) цен на товары;
- г) инфляции.

14 Снижение ставок прямых налогов приводит:

- а) к улучшению качества производимых товаров;
- б) росту производительности труда;
- в) росту доходов предприятий;
- г) к уменьшению заработной платы сотрудников.

15 Налогоплательщики имеют право:

- а) бесплатно получать информацию в налоговых органах о действующих налогах и сборах;
- б) не вставать на учёт в налоговых инспекциях;
- в) не платить вовремя налогов;
- г) другие варианты.

16 Налоговые органы имеют право:

- а) не соблюдать налоговую тайну;
- б) за денежное вознаграждение информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах;
- в) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика;
- г) другие варианты.

17 Проверкой налоговой декларации

- занимаются: а) налоговые органы;
- б) налоговые агенты;

в) налогоплательщики;

г) страховые агенты.

18 Налог на имущество физических лиц начисляется, исходя из стоимости:

а) инвентаризационной;

б) страховой;

в) кадастровой;

г) остаточной.

19 Страховые взносы не начисляются в фонды:

а) в пенсионный фонд

б) в Фонд социального страхования

в) в Фонд обязательного медицинского страхования

г) в Фонд развития предприятия

20 Убытки от реализации, полученные в предыдущем налоговом

периоде: а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

в) не влияют на расчёт налога на прибыль;

г) другие варианты.

Инструкция по выполнению.

При выполнении тестовых заданий обучающийся должен выбрать один или несколько верных ответов из предложенных вариантов.

Критерии оценивания:

5 («отлично») выставляется, если правильные ответы даны на 85-100% вопросов

4 («хорошо») выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% вопросов

3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% вопросов

2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% тестовых заданий.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций состоит из текущего контроля.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации и учитываются при оценивании знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03. Налоги и налогообложение

Методические указания для студентов по освоению дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение являются частью рабочей программы дисциплины (приложением к рабочей программе).

Рабочая программа дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение утверждается директором колледжа для изучения дисциплины. Определяет цели и задачи дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение, формируемые в ходе ее изучения компетенции и их компоненты, содержание изучаемого материала, виды занятий и объем выделяемого учебного времени, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение.

Для самостоятельной учебной работы студента важное значение имеют разделы «Структура и содержание дисциплины (модуля)» и «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)». В первом указываются разделы и темы изучаемой дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение, а также виды занятий и планируемый объем (в академических часах), во втором – рекомендуемая литература и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Работая с рабочей программой дисциплины, необходимо обратить внимание на следующее:

- некоторые разделы или темы дисциплины не разбираются на лекциях, а выносятся на самостоятельное изучение по рекомендуемой учебной литературе и учебно-методическим разработкам;
- содержание тем, вынесенных на самостоятельное изучение, в обязательном порядке входит составной частью в темы текущего и промежуточного контроля;

Для подготовки к текущему контролю студенты могут воспользоваться оценочными средствами, представленными в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

1. Описание последовательности действий студента

Приступая к изучению дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение необходимо в первую очередь ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение, где в разделе «Структура и содержание дисциплины (модуля)» приведено общее распределение часов аудиторных занятий и самостоятельной работы по темам дисциплины и видам занятий.

Залогом успешного освоения дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение является посещение лекционных занятий и выполнение практических работ, так как пропуск одного, а тем более нескольких занятий может осложнить освоение разделов курса.

Лекции имеют цель дать систематизированные основы научных знаний по содержанию дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение. При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы подготовить конспект, используя рекомендованные в рабочей программе дисциплины литературные источники и электронные образовательные ресурсы;
- ответить на контрольные вопросы по теме.

Практические задания проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях, в процессе самостоятельной работы с учебной литературой.

В ходе практического задания обучающиеся выполняют одну практическую работу под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимся практических заданий проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных вопросов;
- развития общих компетенций у обучающихся;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

Выполнение обучающимися практических заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

При подготовке к практическому заданию необходимо изучить или повторить лекционный материал по соответствующей теме.

2. Самостоятельная работа студента

Самостоятельная работа - это вид учебной деятельности, предназначенный для приобретения знаний, навыков и умений в объеме изучаемой дисциплины согласно требованиям ФГОС среднего профессионального образования, который выполняется обучающимися индивидуально и предполагает активную роль студента в ее осуществлении и контроле.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- воспитание самостоятельности, как личностного качества будущего специалиста;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа студента по учебной дисциплине ОП.03. Налоги и налогообложение выполняется:

- самостоятельно вне расписания учебных занятий;
- с использованием современных образовательных технологий;
- параллельно и во взаимодействии с аудиторными занятиями.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом. Выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

3. Рекомендации по работе с литературой и источниками

Работу с литературой следует начинать с анализа рабочей программы дисциплины, содержащей список основной и дополнительной литературы.

В случае возникновения затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения дисциплины ОП.03. Налоги и налогообложение, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.