

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ЯКУТСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Одобрено на заседании
Педагогического совета
протокол № 5 от 28.04.2025 г.



УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебной работе
А.Д. Рабинович

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

По специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Уровень образования: основное общее образование, среднее общее образование
Формы обучения: очная, заочная

Якутск, 2025

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

название дисциплины

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к профессиональному циклу общепрофессиональных дисциплин.

Для успешного освоения материала по данной дисциплине необходимо владеть знаниями, умениями и навыками, полученными в ходе изучения следующих профильных дисциплин: Математика.

Материалы данной дисциплины тесно связаны с такими дисциплинами как: Экономика организации, Основы бухгалтерского учета, Основы внутреннего контроля, Основы управленческого учета.

Знания, полученные по дисциплине «Налоги и налогообложение» являются основной для изучения дисциплин профессионального модуля, таких как: Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования, Технология составления бухгалтерской отчетности, Основы анализа бухгалтерской отчетности, Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации и дисциплины профессионального цикла, такой как: Аудит.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Цель изучения дисциплины "Налоги и налогообложение" является формирование у студентов теоретических основ и знаний в сфере налогообложения, структуры и функций налоговой системы РФ, роли и значения налогов и сборов в условиях рыночной экономики.

Основные задачи:

- сформировать знания и навыки в сфере налогов и налоговой системы;
- владеть навыками в сфере налогообложения;
- освоение основ, необходимых для ориентации и принятия решений в области налогообложения.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

уметь:

- решать практические задачи в области налогообложения организации и физических лиц;
- самостоятельно изучать нормативные документы в области налогообложения;
- самостоятельно производить расчеты налоговой базы по разным видам налогов и применять соответствующие налоговые льготы;
- правильно оценивать налоговую нагрузку;
- самостоятельно формировать декларации по отдельным налогам.

знать:

- структуру налоговой системы;

- функции и принципы налоговой системы;
- основные элементы налогов и сборов;
- виды налогов и их распределение по уровням бюджета страны;
- основных субъектов и объекты налогообложения.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 108 часов, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося: очная форма обучения - 88 часов; заочная форма обучения - 24 часа;
- самостоятельная работа обучающегося: очная форма обучения - 8 часов; заочная форма обучения - 78 часов.

Форма контроля - экзамен

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов	
	очная	заочная
Максимальная учебная нагрузка (всего)	108	108
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	88	24
в том числе:		
лекции, уроки /обзорные, установочные занятия	52	14
лабораторные занятия		
практические занятия	36	10
контрольные работы		
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>		
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	8	78
в том числе:		
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом) <i>(если предусмотрено)</i>		
Консультации		
<i>Промежуточная аттестация в форме (указать) экзамен</i>		

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов		Уровень освоения
		очная	заочная	
1	2	3		4
Тема 1. Понятие и сущность налоговой системы.	Содержание учебного материала:	-	-	
	Понятие и сущность налоговой системы. Структуры налоговой системы страны. Объекты и субъекты налоговой системы. Основы налогового законодательства. Порядок организации и функционирования налоговой системы страны.	12	12	1
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия: Практическая работа 1. Сформировать в схематичном виде структуру нормативного регулирования налоговой системы с указанием взаимосвязи отдельных нормативных актов между собой и с учетом их иерархии. (очная форма) Практическая работа 2. Сформировать в схематичном виде структуру взаимодействия субъектов налоговой системы друг с другом. (очная форма) Устный опрос по теме (очная форма) Решение теста (очная форма)	4	-	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Сформировать конспект лекций по вопросам: 1. Элементы налоговой системы и их краткая характеристика (заочная форма) 2. Субъекты налоговой системы страны. (заочная форма) 3. Система нормативного регулирования налоговой системы страны (заочная форма).	-	10	
Тема 2. Понятие и сущность налогов и сборов	Содержание учебного материала	-	-	
	Понятие налогов, сборов, взносов. Элементы налогов и их характеристика. Функции и принципы налогов и сборов. Отличие налогов и сборов. Общий порядок расчета налоговой базы. Налоговые льготы и порядок их применения.	16	16	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Практическая работа 1. Выделить в табличном виде основные отличия налогов от сборов (очная форма) Практическая работа 2. Определить схематически порядок применения налоговых льгот и подтверждения права на их применение (очная форма) Практическая работа 3. Определить в табличном виде виды сборов, их сумму и порядок их уплаты (очная форма) Устный опрос по теме (очная форма) Решение теста (очная форма)	6	-	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Сформировать конспект лекций по вопросам: 1. Основные элементы налогов и их характеристика. (заочная форма) 2. Понятие и виды сборов. Их отличия от налогов. (заочная форма)	-	12	

	3. Понятие взносов и особенности их расчета. (заочная форма) 4. Понятие и сущность налоговых льгот. (заочная форма)			
Тема 3. Федеральные налоги и их сущность.	Содержание учебного материала	-	-	
	Федеральные налоги и их характеристика налогов: налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты налогов и подачи деклараций, налоговые льготы и т.п. (НДС, акцизы, НДСФЛ, Налог на прибыль, водный налог, НДСПИ). Порядок составления и подачи деклараций	16	16	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Практическая работа 1. Заполнить счет фактуру и декларацию по НДС (очная и заочная формы). Практическая работа 2. Задача. Порядок расчета и удержания НДСФЛ, заполнение декларации 2-НДСФЛ, 6-НДСФЛ и уведомления по налогу (очная форма) Практическая работа 3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль (очная форма) Устный опрос по теме (очная форма) Решение теста (очная форма)	6	2	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Сформировать конспект лекций по вопросам: 1. Акцизы: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета, порядок заполнения и сдачи декларации (заочная форма). 2. НДС: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета, порядок заполнения и сдачи декларации (заочная форма) 3. Налоговые вычеты по НДСФЛ: виды и порядок применения (очная и заочная формы) 4. НДСПИ: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета, порядок заполнения и сдачи декларации (заочная форма)	2	12	
Тема 4. Региональные налоги и их сущность.	Содержание учебного материала	-	-	
	Региональные налоги и их характеристика налогов: налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты налогов и подачи деклараций, налоговые льготы и т.п. (Транспортный налог, налог на игорный бизнес, Налог на имущество организации). Порядок составления и подачи деклараций	16	16	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Практическое занятие 1. Расчет транспортного налога при наличии трех видов транспортных средств и заполнение налоговой декларации юридическими лицами. (очная и заочная формы) Практическая работа 2. Порядок расчета и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество юридических лиц (очная форма). Практическая работа 3. Определить в табличном виде виды имущества, облагаемые налогом на имущество юридических лиц (очная форма) Устный опрос по теме (очная форма) Защита докладов (очная форма)	6	2	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Сформировать конспект лекций по вопросам: 1. Виды транспортных средств и порядок определения налоговой базы (очная и заочная	2	12	

	<p>формы).</p> <p>2. Виды налоговых ставок по транспортному налогу в зависимости от вида транспорта (заочная форма).</p> <p>3. Характеристика налоговых льгот по транспортному налогу (заочная форма).</p> <p>4. Объекты налогообложения по налогу на имущество организации: перечень и характеристика (заочная форма).</p> <p>5. Порядок расчета налога на имущество организации (заочная форма)</p>			
Тема 5. Местные налоги и их сущность.	Содержание учебного материала	-	-	
	Региональные налоги и их характеристика налогов: налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты налогов и подачи деклараций, налоговые льготы и т.п. (Земельный налог, Налог на имущество физических лиц, Торговый сбор, Туристический налог). Порядок составления и подачи деклараций	16	16	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	<p>Практические занятия</p> <p>Практическое занятие 1. Решение задач по определению торгового сбора (очная и заочная формы)</p> <p>Практическая работа 2. Определить порядок начисления и сбора туристического налога. Выделить субъекты РФ, которые ввели данный сбор. (очная форма)</p> <p>Устный опрос по теме (очная форма)</p> <p>Защита докладов (очная форма)</p>	4	2	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	<p>Самостоятельная работа обучающихся</p> <p>Сформировать конспект лекций по вопросам:</p> <p>1. Понятие и сущность земельного налога: объекты налогообложения, налоговые ставки.</p> <p>2. Характеристика льгот по земельному налогу</p> <p>3. Порядок расчета и уплаты налога на имущество физических лиц</p> <p>4. Понятие, сущность и порядок применения туристического налога</p>	-	10	
Тема 6. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	Содержание учебного материала	-	-	
	Характеристика специальных налоговых режимов, порядок и ограничения в их применении. Субъекты и объекты специальных налоговых режимов. Порядок постановки и снятия с налогового учета (ЕСХН, УСН, Патентная система налогообложения). Порядок составления и подачи деклараций	16	16	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены			
	<p>Практические занятия</p> <p>Практическое занятие 1. Решение задач по начислению и уплате УСН, объект доходы (очная форма)</p> <p>Практическое занятие 2. Решение задач по начислению и уплате УСН, объект доходы минус расходы (очная форма)</p> <p>Практическое занятие 3. Решение задач по расчету суммы патента в зависимости от разных видов деятельности (очная и заочная формы)</p> <p>Устный опрос по теме (очная форма)</p> <p>Защита докладов (очная форма)</p>	6	2	
	Контрольные работы не предусмотрены			
	Самостоятельная работа обучающихся	2	12	

	Сформировать конспект лекций по вопросам: 1. УСН: понятие, сущность и условия применения системы 2. УСН: порядок определения эффективности объекта налогообложения 3. Патентная система налогообложения: понятие, сущность и порядок применения 4. Патентная система налогообложения: порядок определения видов деятельности подпадающих под данный специальный режим 5. Патентная система налогообложения: порядок определения и расчета суммы патента, в зависимости от видов деятельности			
Тема 7. Страховые взносы: сущность и особенности их начисления	Содержание учебного материала			
	Понятие, сущность и виды страховых взносов. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок применения пониженных налоговых ставок. Порядок расчета и уплаты взносов. Порядок подачи декларации по страховым взносам.	<i>16</i>	<i>16</i>	
	Лабораторные работы не предусмотрены			
	Практические занятия Практическое занятие 1. Расчет страховых взносов с учетом применения льготных ставок и условий (очная и заочная формы) Практическая работа 2. Порядок заполнения деклараций по взносам (очная форма) Устный опрос по теме (очная форма) Защита докладов (очная форма)	<i>4</i>	<i>2</i>	
	Контрольные работы не предусмотрены			
	Самостоятельная работа обучающихся Сформировать конспект лекций по вопросам: 1. Виды страховых взносов и их экономическая характеристика 2. Налоговые ставки по страховым взносам и порядок их применения 3. Порядок применения льгот по страховым взносам 4. Порядок определения налоговой базы по страховым взносам	<i>2</i>	<i>10</i>	
	Консультации	-	-	
Примерная тематика курсовой работы (проекта) (если предусмотрены) курсовые работы не предусмотрены		-	-	
Самостоятельная работа обучающихся над курсовой работой (проектом) (если предусмотрены) курсовые работы не предусмотрены		-	-	
	Всего:		108	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – **ознакомительный** (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – **репродуктивный** (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – **продуктивный** (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение»;

Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя, комплект учебных пособий по дисциплине «Налоги и налогообложение», образцы документов, отчетность действующих организаций и финансово-кредитных учреждений.

Технические средства обучения: компьютер с лицензионным программным обеспечением и мультимедиа проектор.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, нормативных документов, дополнительной литературы

Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части 1 и 2, в актуальной редакции на момент изучения дисциплины).

2. Чернопяттов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопяттов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604>

3. Кувалдина, Т. Б. Налоги и налогообложение : в определениях, таблицах и схемах : учебное пособие : [16+] / Т. Б. Кувалдина, Ю. Г. Балашова. – Москва : Директ-Медиа, 2024. – 116 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=714031>

Дополнительна литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. М. Бобошко, Т. Н. Агапова, А. О. Васильев [и др.] ; под науч. ред. А. Е. Суглобова, Н. Д. Эриашвили ; под общ. ред. Н. М. Бобошко, Т. Н. Агаповой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 512 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872>

2. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / Г. М. Сукало. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 232 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646>

3. Серова, Е. Г. Финансы организаций (предприятий) и налогообложение : учебное пособие : [16+] / Е. Г. Серова, З. И. Дахова, Е. В. Шлекене ; Белгородский университет кооперации, экономики и права. – Белгород : , 2022. – 117 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701385>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8231-1093-8. – Текст : электронный.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСОВЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
- решать практические задачи в области налогообложения организации и физических лиц;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, решении задач, а также выполнения практических заданий и ответов на опрос.
- самостоятельно изучать нормативные документы в области налогообложения;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, решении задач, а также выполнения практических заданий и ответов на опрос.
- самостоятельно производить расчеты налоговой базы по разным видам налогов и применять соответствующие налоговые льготы;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, решении задач, а также выполнения практических заданий и ответов на опрос..
- правильно оценивать налоговую нагрузку;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, решении задач, а также выполнения практических заданий и ответов на опрос..
- самостоятельно формировать декларации по отдельным налогам.	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, решении задач, а также выполнения практических заданий и ответов на опрос.
Знания:	
- структуру налоговой системы;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, написания и защита докладов, а так же выполнения практических заданий и ответов на опрос.
- функции и принципы налоговой системы;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, написания и защиты докладов, а так же выполнения практических заданий и ответов на опрос.
- основные элементы налогов и сборов;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, написания и защиты докладов, а так же выполнения практических заданий и ответов на опрос.
- виды налогов и их распределение по уровням бюджета страны;	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, написания и решении задач, а так же выполнения практических заданий и ответов на опрос.
- основных субъектов и объекты налогообложения.	Оценка результатов деятельности студентов при выполнении ими самостоятельной работы, написания и защиты докладов, а так же выполнения практических заданий и ответов на опрос.

5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.2. Специалист страхового дела (базовой подготовки) должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими видам деятельности:

5.2.1. Обеспечение реализации прав граждан в сфере страхования.

Результаты (освоенные общекультурные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Демонстрировать умение использовать полученные знания в профессиональной деятельности и для повышения собственной квалификации	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях и при выполнении самостоятельной работы, решении задач

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов	Демонстрировать умение производить расчеты налогов и сборов по установленным правилам. Применять, правомерно, льготы в части налогов и сборов	<i>Оценка выполнения практического задания, опрос. Экзамен</i>

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ: НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

(Перечень компетенций с указанием этапов их формирования; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций)

6.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и ее формулировка – по желанию	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Понятие и сущность налоговой системы.	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие Тестирование
2	Тема 2. Понятие и сущность налогов и сборов	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие Тестирование
3	Тема 3. Федеральные налоги и их сущность.	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие – решение задач Тестирование
4	Тема 4. Региональные налоги и их сущность.	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие – решение задач Доклад
5	Тема 5. Местные налоги и их сущность.	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие – решение задач Доклад
6	Тема 6. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие – решение задач Доклад
7	Тема 7. Страховые взносы: сущность и особенности их начисления	ОК 03.; ПК 1.3.	Опрос Практическое занятие – решение Доклад

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Экзамен

Типовые вопросы для принятия экзамена

1. Понятие и сущность налоговой системы
2. Понятие и сущность налогов
3. Основные элементы налога и их характеристика
4. Налоговая база: понятие, виды, порядок определения по разным налогам
5. Налоговые ставки: понятие, сущность, порядок определения
6. Уровни налоговой системы и их характеристика
7. Виды налогов и их краткая характеристика
8. Особенности и сущность косвенных налогов
9. НДС: сущность налога и его основные элементы
10. НДФЛ: сущность налога и его основные элементы
11. Акцизы: сущность налога и его основные элементы
12. Налог на прибыль: сущность налога и его основные элементы
13. НДСП: сущность налога и его основные элементы
14. Специальные налоговые режимы и порядок их применения
15. Порядок применения и расчета УСН
16. Порядок расчета налоговой базы по страховым взносам
17. Порядок применения налоговых льгот по налогам и сборам
18. Порядок формирования и подачи декларации по налогам и сборам
19. Структура и сущность налоговой декларации и т.п.

6.2.2. Наименование оценочного средства* (в соответствии с таблицей 6.1)

Пример практического задания по Теме 3. Федеральные налоги и их сущность.

Практическая работа 2. Задача. Порядок расчета и удержания НДФЛ, заполнение деклараций 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и уведомления по налогу (очная форма)

Условия задачи:

Начисленная заработная плата сотрудника в месяц составляет 75 000 рублей. Сумма аванса составляет 40% от начисленной заработной платы.

Аванс выплачивается 20го числа текущего месяца, а заработная плата выплачивается 5го числа месяца, следующего за истекшим.

27 марта сотрудник уходит в отпуск. Сумма начисленных отпускных составила 49 000 рублей.

На основании представленных выше данных:

- произвести расчет НДФЛ за три месяца первого квартала, с учетом новых требований по удержанию и перечислению НДФЛ.

- заполнить уведомление по НДФЛ по установленному бланку, скачанному через систему Гарант или Консультант + или через программу 1С: Бухгалтерия в актуальной версии

- заполнить декларации 6-НДФЛ и 2 НДФЛ по актуальным бланкам деклараций, скачанных через систему Гарант или Консультант + или через программу 1С: Бухгалтерия в актуальной версии

Оценка задания: задание оценивается по пятибалльной системе.

Неудовлетворительно – задание студентом не выполнено

Удовлетворительно – студент произвел расчет НДФЛ к удержанию, но не смог заполнить декларации и уведомление, или допустил ошибку в расчете налога.

Хорошо – студент произвел расчет налога и заполнил уведомление и декларации с незначительными ошибками.

Отлично – студент произвел точный расчет налога и заполнил декларации с уведомлениями без ошибок.

Пример проведения опроса по Теме 1. Понятие и сущность налоговой системы.

Вопросы:

1. Понятие налоговой системы
2. Элементы налоговой системы
3. Субъекты налоговой системы
4. Структура нормативного регулирования налоговой системы
5. Принципы работы налоговой системы

Система оценки по пятибалльной шкале:

Отлично – студент ответил на все вопросы и привел практические примеры и практические ситуации из практики, выполнения самостоятельных работ и т.п.

Хорошо – студент отвечал на все вопросы и не допускал ошибок, но испытывал затруднения в приведении практических примеров

Удовлетворительно – студент допускал незначительные ошибки при ответе на вопросы, а так же не смог привести практических примеров.

Неудовлетворительно – студент не смог ответить на вопросы, а так же не смог привести практические примеры и т.п.

Пример выполнения самостоятельной работы по Теме 2. Понятие и сущность налогов и сборов

Вопрос - Основные элементы налогов и их характеристика

В вопросе необходимо раскрыть: перечень основных элементов налога; дать определение каждому отдельному элементу; определить порядок взаимосвязи элементов между собой; определить действия, которые могут возникнуть при отсутствии четкого определения одного из элементов налогообложения.

Самостоятельная работа выполняется студентом внеаудиторно при изучении нормативной и учебной литературы. Студент должен, изучив литературу, составить краткий конспект лекций по поставленному вопросу, расписав основные элементы налогов и дать краткую, но емкую характеристику каждому отдельному элементу.

Самостоятельная работа проверяется преподавателем: проверяется конспект лекций и оценивается по системе зачтено / незачтено. Конспект лекций должен быть предоставлен на проверку на следующее аудиторное занятие.

Зачтено – если конспект лекций составлен развернуто, все вопросы, касающиеся выделенной темы расписаны и охарактеризованы.

Незачтено – если конспект лекций не готов, если характеристика относительно объекта изучения была представлена не полностью.

Пример тематики на доклады по Теме 6. Специальные налоговые режимы и порядок их применения

1. Понятие и сущность специальных налоговых режимов
2. Понятие и порядок применения ЕСХН
3. Понятие и порядок перехода на УСН

4. Утрата права применения УСН организациями и ИП
5. Понятие и сущность патентной системы налогообложения
6. Перечень налогов, уплачиваемых предприятием на УСН
7. Порядок расчета налога УСН с объектом Доходы

Рекомендации по выполнению докладов:

Доклад студент представляет в печатном виде. По объему страниц доклад не ограничивается, но по времени защиты доклада необходимо уложиться в 5 минут.

Для составления доклада студент должен использовать не менее 3 источников литературы, так же могут быть использованы Интернет ресурсы. Так же при защите докладов студенты могут использовать интерактивные методы представления информации в виде слайдов и т.п. При защите докладов так же приветствуется выражение собственного мнения в отношении рассматриваемого вопроса и оценивается активность докладчика (защита доклада, ответ на вопросы аудитории, изложение собственного мнения относительно вопроса).

Доклад оценивается по пятибалльной шкале:

Отлично - Если работа выполнена в полном объеме, тема раскрыта полностью, материал представлен логично. Так же в докладе должны быть раскрыты все термины относительно рассматриваемой темы. Помимо этого, доклад должен быть выдержан по структуре и объему и при его написании были использованы не менее трех источников литературы. А, кроме того студент должен раскрыть тему доклада перед аудиторией и ответить на основные и дополнительные вопросы при этом свободно владеть материалом и использовать в докладе презентацию, а также свободно выражать свое мнение относительно рассматриваемой темы.

Хорошо - Если представлено четко сформулированное понимание проблемы и ясно выраженное отношение к ней, логически соединенные в единое повествование термины, понятия, теоретические обобщения, относящиеся к раскрываемой проблеме. А, кроме того студент должен раскрыть тему доклада перед аудиторией и ответить на основные вопросы.

Удовлетворительно - Если в докладе представлены основные термины, а также, дана краткая характеристика рассматриваемой темы. Кроме того, если при написании доклада студентов были использованы менее трех источников литературы. Так же студент смог раскрыть тему перед аудиторией, но зачитал доклад с листа.

Неудовлетворительно - Если были использованы только интернет ресурсы, а также студентом не была использована литература (учебники, журналы, методические пособия и т.п.), кроме того, оценка неудовлетворительно будет выставлена студенту если тема доклада не раскрыта, а даны только поверхностные описания рассматриваемого вопроса. А также если студент не смог раскрыть тему доклада перед аудиторией ответить на вопросы аудитории.

Тест по Теме 3. Методы бухгалтерского учета

1. Налоговый механизм это –

- А) совокупность способов и правил организации налоговых отношений в стране
- Б) налоговая реформа государства
- В) свод налоговых правил и законов
- Г) нет правильного ответа

2. Основным нормативным актом, регулирующим порядок расчета и уплаты налогов в стране является -

- А) налоговая политика Республики Саха (Якутия)
- Б) закон о бухгалтерском учете и отчетности

- В) налоговый кодекс РФ
- Г) нет правильного ответа

3. В налоговую систему включаются:

- А) федеральные, бюджетные и местные налоги
- Б) Федеральные, региональные и муниципальные налоги
- В) федеральные, региональные и местные налоги
- Г) нет правильного ответа

4. К специальным налоговым режимам можно отнести:

- А) УСН, ЕСХН
- Б) НДФЛ, НДС, УСН
- В) НДС, акцизы, налог на прибыль, ЕСХН
- Г) нет правильного ответа

5. Налогоплательщиками признаются:

- А) все граждане России
- Б) физические и юридические лица, у которых возникает налоговая база по уплате того или иного налога
- В) нерезиденты и туристы, прибывшие на территорию России
- Г) нет правильного ответа

6. Налоговой базой налога на доходы физических лиц является:

- А) полученный доход физическим лицом, в том числе и в натуральной форме
- Б) прибыль, полученная физическим лицом за определенный промежуток времени
- В) добавленная стоимость
- Г) нет правильного ответа

7. Обязательный, индивидуальный и безвозмездный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц - это

- А) сбор
- Б) пошлина
- В) налог
- Г) нет правильного ответа

8. Государственная пошлина – это

- А) единовременная плата за получение услуг от государственных органов
- Б) постоянный, ежемесячный платеж за получение услуг от государственных органов
- В) обязательный, регулярный платеж физических лиц в бюджет
- Г) нет правильного ответа

9. Метод равного налогообложения заключается:

- А) налогоплательщики платят пропорционально суммам полученного дохода
- Б) налогоплательщики платят равные суммы налога, вне зависимости от уровня дохода или суммы имеющегося имущества
- В) налогоплательщики имеют право не платить налоги и получать освобождение
- Г) нет правильного ответа

Тест оценивается по системе зачтено (правильных ответов более 65%), незачтено (правильных ответов менее 65%)

6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующие этапы формирования компетенций

Экзамен

Основным этапом в освоении данной дисциплины является экзаменационная сессия. В рамках данной сессии студенты должны продемонстрировать свои знания, полученные в процессе выполнения учебной программы. А также, студенты должны показать уровень и объем полученных знаний. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех форм контроля являются систематические, добросовестные занятия студента. Для успешной сдачи экзамена студентам необходимо повторить весь лекционный материал, на протяжении всего учебного процесса по завершении каждой темы студентам рекомендуется повторять каждую рассмотренную тему. Так же студентам необходимо повторить содержание основной литературы, вспомнить и повторить все практические занятия, в том числе и типовые задачи. Готовиться к сессии необходимо на протяжении всей сессии постепенно, чтоб сократить объем и время подготовки к зачету по дисциплине.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др.

Так же, если у студента возникают вопросы по пройденному материалу, то он имеет право обратиться к преподавателю за пояснением или комментарием по интересующему вопросу.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

На зачет в билет вынесены два вопроса, которые студент должен раскрыть на листе устного ответа. Преподаватель так же имеет задавать дополнительные вопросы по предмету во время приема экзамена. Количество дополнительных вопросов зависит от степени качества защиты студентом вопросов в билете.

Критерии и шкала оценки

Критерии оценки по системе пятибалльной шкалы (в т.ч. система оценки результатов зачета)

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<ul style="list-style-type: none">– полно раскрыто содержание материала;– материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;– продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;– точно используется терминология;– показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;– продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;– ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;– продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;– продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;

		<ul style="list-style-type: none"> – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.
2	Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.
3	Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы.
4	Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - не сформированы компетенции, умения и навыки, количество баллов за освоение компетенций менее 3. - отказ от ответа или отсутствие ответа

Итоговая успеваемость

Оценка итоговой успеваемости является допуском студентов до зачета. Допущенным по данному предмету может быть студент, отвечающий всем следующим требованиям:

А) не более 15% пропусков от общего числа аудиторных занятий или не более 15% не обработанных пропусков;

Б) не более 20% невыполненных заданий в рамках практических занятий или самостоятельной работы;

В) пропуск лекций, на которых проводятся деловые игры и круглый стол;

Г) наличие более одной неудовлетворительной оценки по проводимым опросам, тестовым заданиям и т.п.

Критерием оценки является аттестация или не аттестация студента.

Методические указания по подготовке к лекциям

I. Работа студента на лекции

Лекциям принадлежит ведущая роль в изучении практически всех дисциплин. Изучение каждой новой темы начинается с лекции. Она последовательно раскрывает важнейшие проблемы и особенности рассматриваемой темы, дает конкретные методические советы студентам для самостоятельной работы.

Максимальная польза от лекции возможна только при активной творческой работе студентов во время лекции. А начинается она еще до лекции. Все новое может восприниматься только в логической связи со старым, уже известным, только с опорой на него. Поэтому, чтобы понять и осмыслить очередную лекцию, студенту необходимо просмотреть и выполнить основные положения предыдущей лекции.

Записи излагаемого материала следует вести всем. Конспект лекции обеспечивает сохранение информации и является той базой, на которой можно будет пополнять свои знания в дальнейшем.

Записывая, обязательно вдумывайтесь в слова преподавателя, стремитесь понять содержание предлагаемого к изучению материала, уяснить главное, и это главное четко и понятно (необязательно дословно) зафиксировать в своих конспектах.

Записывать следует кратко. Некоторые студенты пытаются записывать все то, что рассказывает преподаватель, но, не успевая делать это, теряют нить излагаемого вопроса, и потом даже сами не могут разобраться в своих записях. Лекцию следует слушать внимательно а, записывать только существенное, например:

- какие проблемы в лекции ставятся и как они обосновываются;
- примеры, факты, документальные источники, архивные материалы, сведения из периодической печати, статистики, практических ситуаций;
- обобщающие положения и выводы лектора по каждому вопросу (проблеме).

При этом для облегчения записи лекции вполне допустимо делать сокращения фраз, слов, но с соблюдением одного неперемного условия: сокращения нужно делать таким образом, чтобы были понятны записывающему и могли быть им в любой момент и быстро расшифрованы. Сокращения носят индивидуальный характер.

Конспект ведите аккуратно, так, чтобы его потом не переписывать. Для доработки конспекта целесообразно в тетради оставлять чистую страницу или широкие поля для записи дополнительного материала.

Обращайте внимание на оформление конспекта. Наиболее важные мысли и определения следует выделять. Для этого пользуйтесь подчеркиванием, особенно цветными карандашами или фломастерами; текст делите на абзацы, оставляйте место для доработки лекции.

II. Доработка лекционного материала

Доработку записанных лекций следует проводить не откладывая, желательно в тот день, когда состоялась лекция. Так легче будет восстановить пропущенные записи в лекции, выделить основные положения.

Рекомендуется следующий порядок доработки лекции:

- прочитайте свои записи и восстановите в памяти основное содержание лекции;
- исправьте пропущенные неточности, расшифруйте обозначения и нестандартные сокращения;
- прочитайте материал по учебнику или другим дополнительным источникам, заполните пропущенные в конце конспекта места, внесите нужные дополнения;
- выделите в своих записях основные положения, если нужно, пронумеруйте, подчеркните.
- проведите анализ конспекта лекции. Если вы убедитесь, что разобрались и усвои-

ли основные идеи и положения лекции, считайте, что с поставленной задачей справились.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Практические занятия проводятся под руководством преподавателя. Чтобы хорошо подготовиться к практическому занятию, студенту необходимо:

- уяснить вопросы и задания, рекомендуемые для подготовки к практическому занятию;
- прочитать конспект лекций и соответствующие главы учебника (учебного пособия), дополнить запись лекций выписками из него;
- изучить и законспектировать рекомендованные преподавателем темы;
- прочитать дополнительную литературу, рекомендованную преподавателем. Наиболее интересные мысли следует выписать;
- сформулировать и записать развернутые ответы на вопросы для подготовки к практическому занятию;
- решить задачи и тестовые задания, содержащиеся в настоящем пособии.

Важным в освоении любой дисциплины является последовательность изучения и усвоения учебного материала. Нельзя переходить к изучению нового, не усвоив предыдущего, так как понимание и знание последующего в курсе базируется на глубоком знании предыдущих тем. Особое внимание должно быть обращено на усвоение содержания категорий дисциплины. Студентам целесообразно завести специальный словарь для записи содержания основных понятий.

Важной формой обучения, а также этапом подготовки к практическим занятиям является самопроверка знаний. В ходе самопроверки студент должен ответить на вопросы, рекомендованные для подготовки к практическому занятию, а также составить план-конспект развернутых ответов. Это поможет глубже усвоить пройденный материал и прочно закрепить его в памяти. Вопросы, указанные в плане практического занятия, являются наиболее существенными. Если при самопроверке окажется, что ответы на некоторые вопросы неясны, то надо вновь обратиться к первоисточникам, учебнику (учебному пособию) и восполнить пробел.

На практическом занятии студентам очень важно внимательно слушать выступающих товарищей, записывать новые мысли и факты, замечать неточности или неясные положения в выступлениях, активно стремиться к развертыванию дискуссии, к обмену мнениями. Надо также внимательно слушать разбор выступлений преподавателем, особенно его заключение по занятию, стремясь уловить тот новый, дополнительный материал, который использует преподаватель в качестве доказательства тех или иных идей.

На практическом занятии разрешается пользоваться конспектом первоисточников и планом-конспектом, составленным по вопросам плана для подготовки к практическому занятию.

В ответе студента на практическом занятии должны быть отражены следующие моменты:

- анализ взглядов по рассматриваемой проблеме;
- изложение сути вопроса, раскрытие проблемы, аргументация высказываемых положений на основе фактического материала;
- связь рассматриваемой проблемы с современностью, значимость ее для жизни и будущей деятельности;
- вывод, вытекающий из рассмотрения вопроса (проблемы).

Лучшим выступлением считается то, в котором студент в течение до 4-6 минут свободно и логично по памяти излагает изученный материал, используя для доказательства наглядные пособия, структурно-логические схемы, классную доску.

Методические рекомендации по подготовке докладов, сообщений, презентаций

Студентам, выступающим на практическом занятии с докладом, сообщением, презентацией, целесообразно написать его текст. При выступлении следует стремиться излагать содержание материал своими словами (избегая безотрывного чтения текста), поддерживать контакт с аудиторией, ставить перед ней проблемные вопросы, использовать технические средства обучения. При подготовке докладов, сообщений, презентаций студенту необходимо изучить основную и дополнительную литературу, источники сети Интернет по заранее заданной теме, логично изложить материал, при необходимости подготовить визуальное сопровождение излагаемого, фиксируя основные термины, схемы, статистические данные и т.п. Быть готовым дать пояснения и ответить на вопросы по рассматриваемой теме.

Методические указания к самостоятельной работе

Самостоятельная работа является одним из основных методов глубокого, творческого изучения учебного материала. Учебным планом на нее отводится определенное количество часов учебного времени. Она включает в себя работу студентов в часы плановых учебных занятий на лекциях и практических занятиях, а также работу над учебной, научной, публицистической литературой во время самоподготовки.

В самостоятельной работе важно разумное, рациональное использование времени, которым располагает студент. Важнейшим элементом подхода к экономии времени является планирование.

Самостоятельную работу целесообразно планировать на неделю и на каждый учебный день. За основу планирования следует взять расписание учебных занятий.

Для плана на неделю не требуется сложной формы, однако в ней должны быть учтены все виды планируемых работ и фактические затраты времени на их выполнение. План можно составить в виде перечня с указанием отводимого времени.

При планировании не забывайте о регулярности и последовательности изучения учебных материалов. Ничто так не снижает эффективность самостоятельной работы, как занятия от случая к случаю, усвоение разрозненных частей науки без достаточно ясного понимания связи между ними, отсутствие последовательности в овладении практически навыками самостоятельной работы.

Каждый студент должен сформировать в себе четко действующий механизм контроля выполнения собственных планов и их рациональной корректировки. Без этого план превращается в ненужную отписку. Иногда могут появиться обстоятельства, которые помешают выполнению запланированного. Поэтому в плане целесообразно предусмотреть небольшой резерв времени.

Планируя самостоятельную работу на неделю, необходимо учитывать следующее:

- накануне новой лекции целесообразно просмотреть и восстановить в памяти содержание предыдущей лекции;
- после лекции доработку конспекта желательно проводить в тот же день;
- необходимо планировать сначала изучение теоретического материала, а затем выполнение практических заданий по этой проблеме;
- в первые часы самоподготовки желательно планировать изучение или выполнение более трудного материала (задания);
- готовиться к семинарским занятиям следует заранее, а не накануне семинара.

В самостоятельной работе старайтесь следовать известной русской пословице: «Не откладывай на завтра то, что можно сделать сегодня».

Более детальное планирование проводится перед началом каждой самоподготовки. Это создает необходимый настрой на работу, позволяет подготовить (в том числе получить в библиотеке) необходимую литературу.

Следует помнить, что у каждого человека свой ритм работы. Поэтому приведенные рекомендации необходимо скорректировать с учетом ваших индивидуальных способностей.

7. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ

7.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

В целях реализации компетентностного подхода программой предусмотрено использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой для формирования и развития общих и профессиональных компетенций обучающихся.

Образовательный процесс базируется на модели смешанного обучения, которая помогает эффективно сочетать традиционные формы обучения и новые технологии.

При обучении управлению проектами используются следующие образовательные технологии:

- технология коммуникативного обучения – направлена на формирование коммуникативной компетентности обучающихся;

- технология разноуровневого (дифференцированного) обучения – предполагает осуществление познавательной деятельности обучающихся с учетом их индивидуальных способностей, возможностей и интересов;

- технология модульного обучения – предусматривает деление содержания дисциплины на достаточно автономные разделы (модули), интегрированные в общий курс;

- информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) - расширяют рамки образовательного процесса, повышая его практическую направленность, способствуют интенсификации самостоятельной работы обучающихся и повышению познавательной активности.

К ИКТ относятся:

- интернет-технологии – предоставляют широкие возможности для поиска информации, разработки индивидуальных проектов, выполнения самостоятельной работы.

- технология индивидуализации обучения – помогает реализовывать личностно-ориентированный подход, учитывая индивидуальные особенности и потребности обучающихся;

- технология тестирования – используется для контроля уровня усвоения дисциплины в рамках модуля на определенном этапе обучения.

- проектная технология – ориентирована на моделирование социального взаимодействия обучающихся с целью решения задачи, которая определяется в рамках профессиональной подготовки.

- технология обучения в сотрудничестве – реализует идею взаимного обучения, осуществляя как индивидуальную, так и коллективную ответственность за решение учебных задач.

- технология развития критического мышления – способствует формированию разносторонней личности, способной критически относиться к информации, умению отбирать информацию для решения поставленной задачи.

Составители (Разработчики):

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность