

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хвужков
Должность: директор
Дата подписания: 22.09.2025 15:05:07
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b0707737b604a050281b15ca7b2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

Факультет среднего профессионального образования

УТВЕРЖДЕНА

решением цикловой (методической)
комиссии общепрофессиональных
дисциплин и комиссии по
профессиональным модулям
Протокол от 12.05.2025 № 06

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.05 Налоги и налогообложение

Специальность – 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профиль – на базе основного общего / среднего общего образования

Квалификация – бухгалтер

Форма обучения – очная, заочная

Год набора – 2025

Санкт-Петербург, 2025 год

Автор - составитель:

Фёдорова Наталья Ивановна, преподаватель первой категории отделения
«Экономика и бухгалтерский учет»

Председатель цикловой (методической) комиссии общепрофессиональных
дисциплин общепрофессионального цикла, специальность 38.02.01

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»:

Фаттахова Алина Тагировна, преподаватель ФСПО

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
1.1. Область применения программы	4
1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы	4
1.3. Цели и задачи учебной дисциплины	4
1.4. Планируемые результаты обучения по дисциплине	5
2. Структура и содержание дисциплины	7
2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ	7
2.2. Тематический план и содержание дисциплины	8
2.3. Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ	12
3. Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся	13
3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации	13
3.2. Оценочные средства промежуточного контроля успеваемости обучающихся	14
3.3. Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся	18
4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	23
6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	24

1 Общие положения

1.1 Область применения программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является частью основной образовательной программы подготовки специалиста среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденной Министерством образования и науки Российской Федерации от 24.06.2024 г. №437, а также Профессионального стандарта:

- 08.002 Профессиональный стандарт "Бухгалтер", утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019 г. Регистрационный N 54154).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке по родственным специальностям/профессиям.

1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в общепрофессиональный цикл основной образовательной программы.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах: «Бухгалтерский учет с применением цифровых технологий», «Экономика организации», «Статистика», «Основы бухгалтерского учета».

Компетенции и/или их элементы, формируемые у обучающихся при изучении данной учебной дисциплины, могут быть востребованы при изучении таких дисциплин, профессиональных модулей учебного плана как: «Аудит», «Бизнес-планирование», «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

Дисциплина преподается в 3 семестре 2 курса очной формы обучения, для заочной формы обучения на 2 курсе зимняя и на 3 курсе летняя сессия.

1.3 Цели и задачи учебной дисциплины

Цель дисциплины – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в исчислении налогов, в проведения экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и организаций различных сфер деятельности и форм собственности.

Задачи дисциплины:

- свободная ориентация в налоговой терминологии;
- получение студентами знаний в области теории налогообложения, организации и структуры налоговой системы РФ;
- получение теоретических и методологических основ налогообложения юридических и физических лиц;
- выработать навыки сбора, обработки и представления результатов анализа правовой, отраслевой и общественно-политической информации;
- умение систематизировать и моделировать экономические явления;
- умение определять влияние различных факторов на изменение величины объекта исследования (объекта налогообложения).

1.4 Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате изучения учебной дисциплины ОП.05 «Налоги и налогообложение» в соответствии с компетенциями, обучающийся должен знать, уметь, иметь практический опыт.

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения	
	общие (личностные, метапредметные)	дисциплинарные (предметные)
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	– определять актуальность нормативно правовой документации в профессиональной деятельности; – применять современную научную профессиональную терминологию; – определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. – Устанавливать – достоинства и недостатки коммерческой идеи; – презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; – определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, – выявлять источники финансирования; – определять источники	– владеть содержанием актуальной нормативно правовой документации; – современной научной и профессиональной терминологией; – возможными траекториями профессионального развития и самообразования; – основами предпринимательской деятельности, правовой и финансовой грамотности; – правилами разработки презентации; – основными этапами разработки и реализации проекта. – уметь – определять актуальность нормативно правовой документации в профессиональной деятельности; – применять современную научную профессиональную терминологию;

	достоверной правовой информации; —составлять различные правовые документы; —находить интересные проектные идеи, грамотно их формулировать — развивать — личностный рост — принимать участие в научно-практических конференциях — составлять доклады и сообщения — подготавливать презентации	—составлять проектные идеи, план проекта. — иметь знания —гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; —законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; —практики применения законодательства Российской Федерации; —судебная практика
ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов	Определять: — объект налогообложения, налоговую базу, — налоговую ставку, — налоговый и отчетный период, льготы по налогам и сборам — сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Определять документы, необходимые для составления налоговой декларации. Определять налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц. устанавливать: — актуальность нормативно правовой документации в профессиональной деятельности. — связи налогов, сборов, страховых взносов со счетами бухгалтерского учета — применять современную научную профессиональную терминологию	владеть: знаниями о законодательстве РФ о налогах, сборах, страховых взносах, гражданском, трудовом законодательстве, законодательстве об ответственности за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов, за несвоевременное представление налоговой отчетности в налоговые органы; — порядок расчетов налогов, сборов, страховых взносов; — налоговые ставки, налоговую базу по каждому налогу и сбору, страховых взносов; —порядок заполнения налоговых деклараций и представления их в налоговые органы; —порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов; —порядок бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, страховых взносов; —знать бухгалтерские счета, на которых отражаются операции по исчислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней; уметь:

	развивать: — траектории профессионального развития и самообразования; — выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; — презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; — определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, выявлять источники финансирования; — определять источники достоверной правовой информации; составлять различные правовые документы; — находить интересные проектные идеи, грамотно их формулировать и документировать; — оценивать жизнеспособность проектной идеи, составлять план проекта.	— осуществлять поиск и использование налоговой информации и целью его практического применения; — пользоваться Налоговым кодексом РФ при исчислении налогов; — идентифицировать объекты налогообложения; — анализировать налоговое законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносах, типичные ошибки, практику применения; — формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в доходы бюджетов разного уровня; — пользоваться современными информационными технологиями для обобщения налоговой информации. иметь практический опыт в: — принятии решений для выполнения профессиональных задач и нести за них ответственность; — использовании оперативной информации из различных источников, включая электронные; — оформлении бухгалтерских проводок по счету №68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» по соответствующим субсчетам по начислению и перечислению НДС, налога на прибыль организации, НДФЛ, налога на имущество организации и др. — применять счет 68 – ЕНП (единый налоговый платеж) для перечисления налогов на единый налоговый счет в банке.
--	--	--

2 Структура и содержание дисциплины

2.1 Объем учебной дисциплины и виды работ

Объем учебной дисциплины и виды работ на базе основного/среднего общего образования. Очная/заочная форма обучения.

Таблица 2.1 – Объем учебной дисциплины

Виды учебной работы	Объем учебной работы, час.			
	очная - 4с. (на базе 9кл)	очная - 2с. (на базе 11кл)	Заочная 2-3 к.	
			зимняя	летняя
Учебная нагрузка обучающихся всего, в том числе:	108	108	54	54
лекции	40	40	4	4
практические занятия	40	40	4	4
курсовая работа	-	-	-	-
самостоятельная работа обучающихся	20	20	46	38
консультации	2	2	-	2
промежуточная аттестация (ПАТТ)	6	6	-	6
Формы промежуточной аттестации	экзамен			

2.2 Тематический план и содержание дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Распределение часов			Формируе мые компетен ции
			Л	ПР	СРС	
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь. Налоговое правоотношение.	Сущность налогов Функции налогов. Принципы построения налоговых систем. Федеральные, региональные и местные налоги.	4	4	2	ОК 03 ПК 1.3
2	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов	Структура налоговой системы РФ Функции и полномочия ФНС по контролю и надзору. Права и обязанности налоговых органов.	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
3	Налоговая система. Налоговая политика. Налоговое регулирование	Современная налоговая система РФ. Налоговая политика государства Налоговое регулирование.	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3

		Права и обязанности налогоплательщиков.				
4	Налоговый учет и контроль.	Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Налоговый контроль: виды и методы. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
5	Налог на добавленную стоимость	Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговые вычеты по НДС.	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
6	Налог на прибыль организации	Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки, порядок исчисления налога.	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
7	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики, объекты налогообложения. Налоговые вычеты – стандартные вычеты, социальные, имущественные. Порядок расчета налога.	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
8	Прочие федеральные налоги.	Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов Государственная пошлина	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
9	Региональные, местные налоги	Налог на имущество юридических лиц: Транспортный налог. Налог на игорный	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3

		бизнес Земельный налог Налог на имущество физических лиц				
10	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы	Единый сельскохозяйственный налог: Упрощенная система налогообложения Патентная система налогообложения, Страховые взносы.	4	4	2	ОК-03 ПК 1.3
Консультация			2			
Промежуточная аттестация			6			Экзамен
Итого часов:			48	40	20	

Заочная форма обучения

№ п/ п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Распределение часов			Формируе мые компетен ции
			Л	ПР	СРС	
Зимняя сессия						
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь. Налоговое правоотношение.	Сущность налогов Функции налогов. Принципы построения налоговых систем. Федеральные, региональные и местные налоги.	0,5	0,5	8	ОК 03 ПК 1.3
2	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов	Структура налоговой системы РФ Функции и полномочия ФНС по контролю и надзору. Права и обязанности налоговых органов.	0,5	0,5	8	ОК-03 ПК 1.3
3	Налоговая система. Налоговая политика. Налоговое регулирование	Современная налоговая система РФ. Налоговая политика государства Налоговое регулирование. Права и обязанности налогоплательщиков.	1	1	8	ОК-03 ПК 1.3
4	Налоговый учет и контроль.	Порядок постановки на учет	1	1	11	ОК-03 ПК 1.3

		налогоплательщиков. Налоговый контроль: виды и методы. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение				
5	Налог на добавленную стоимость	Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговые вычеты по НДС.	1	1	11	ОК-03 ПК 1.3
Летняя сессия						
6	Налог на прибыль организации	Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки, порядок исчисления налога.	1	1	10	ОК-03 ПК 1.3
7	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики, объекты налогообложения. Налоговые вычеты – стандартные вычеты, социальные, имущественные. Порядок расчета налога.	1	1	8	ОК-03 ПК 1.3
8	Прочие федеральные налоги.	Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов Государственная пошлина	0,5	0,5	6	ОК-03 ПК 1.3
9	Региональные, местные налоги	Налог на имущество юридических лиц: Транспортный налог. Налог на игорный бизнес Земельный налог Налог на имущество	0,5	0,5	6	ОК-03 ПК 1.3

		физических лиц				
10	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы	Единый сельскохозяйственный налог: Упрощенная система налогообложения Патентная система налогообложения, Страховые взносы.	1	1	8	ОК-03 ПК 1.3
Консультация			2			
Промежуточная аттестация			6			
Итого часов:			16	8	84	

2.3 Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы и текущей аттестации

Вид учебной работы	Формат проведения
Лекционные занятия	С применением ДОТ (10%)
Практические занятия	Частично с применением ДОТ (20%)
Самостоятельная работа	Частично с применением ДОТ
Промежуточная аттестация	Экзамен
Формы текущего контроля	Формат проведения
Тестирование	В системе дистанционного обучения (СДО)
Контрольная работа	Частично с применением ДОТ
Ответ на практическом занятии, участие в дискуссии	Контактная аудиторная работа
Решение практических задач	Частично с применением ДОТ

Доступ к системе дистанционных образовательных программ осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ranepa.ru>

Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Текущий контроль, проводимый в системе дистанционного обучения, оцениваются как в системе дистанционного обучения, так и преподавателем вне системы. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра по мере прохождения освоения программы. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в

СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 14 рабочих дней после окончания срока выполнения.

3 Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

3.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля успеваемости:

Опрос (О) – это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся, так и индивидуальный (проверка знаний отдельных обучающихся). Комбинированный опрос-одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один-два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа.

Тестирование (Т) – задания, с вариантами ответов. Критерии оценивания

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%–90%;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он ответил правильно часть вопросов 50%–75%;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50% вопросов.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Методы текущего контроля

– по месту контроля на этапах обучения: предварительный (входной), текущий, итоговый;

– по способу оценивания: «отметочная» технология (традиционная), «рейтинговая» технология (балльно-накопительная), «качественная» (сочетание метода наблюдения с экспертной оценкой);

– по способу организации контроля: автоматический (машинный), взаимоконтроль, контроль преподавателя, самоконтроль;

– по ведущим функциям: диагностический, стимулирующий, констатирующий;

– по способу получения информации в ходе контроля: устный метод, письменный метод, практический метод

3.2 Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся

3.2.1 Контрольные вопросы

Тема 1: Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь. Налоговые правоотношения

1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов
2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов.
3. Принципы построения налоговых систем.

Тема 2: Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов (Постановление Правительства от 30.09.2004 № 506. «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе»).

1. Структура современной налоговой системы
2. Структура налоговых органов Российской Федерации
3. Права и обязанности налоговых органов

Тема 3: Налоговая система. Налоговая политика. Налоговое регулирование.

1. Понятие налоговой политики.
2. Методы осуществления налоговой политики.
3. Права и обязанности налогоплательщиков

Тема 4: Налоговый учет и контроль.

1. Общие положения о налоговом контроле
2. Учет организаций и физических лиц

Тема 5: Налог на добавленную стоимость.

1. НДС. Плательщики, налоговые агенты. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
2. НДС. Облагаемый оборот и объект налогообложения
3. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Тема 6: Налог на прибыль организации.

1. Налогоплательщики, определение доходов в целях налогообложения
2. Определение расходов в целях налогообложения. Группы расходов.

Тема 7: Налог на доходы физических лиц.

1. Налогоплательщики, доходы от источников в РФ
2. Налоговые вычеты

Тема 8: Прочие федеральные налоги

1. Подакцизные товары, налогоплательщики, объект налогообложения
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Водный налог.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Тема 9: Региональные, местные налоги.

Налог на имущество организаций

Налог на игорный бизнес

Транспортный налог

Налог на имущество физических лиц

Тема 10: Специальные налоговые режимы. Страховые взносы налоговые режимы

Единый сельскохозяйственный налог.

Упрощенная система налогообложения

Патентная система налогообложения

Страховые взносы

3.2.2 Тестовые вопросы

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. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление

А) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов

Б) об объектах налогообложения, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога

В) об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога

3.2.3 Практические задания (расчетные)

Расчетная работа выполняется для применения полученных знаний по видам налогов, их элементов, иллюстрировании расчетов конкретных налогов, обнаружения понимания. Работа выполняется на условных примерах в виде решения задач.

Задача. НДФЛ

Гражданин ежемесячно получает 60 тыс. руб. Имеет четверых детей – 8, 10, 12 лет и 23 года учащегося на заочной форме обучения в институте. Стоимость обучения 150 тыс. руб. В текущем году купил квартиру за 3 млн. руб.

Рассчитать НДФЛ, уплаченный за каждый месяц и сумму налоговых вычетов за текущий год.

3.3 Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога, сбора налоговой системы. Нормативная база по налогам.
2. Льготы по налогам.
3. Виды налогов с юридических лиц, значение, функции и способы уплаты налогов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов.
5. Меры принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов.
6. Налоги для субъектов малого предпринимательства, объекты налогообложения, ставки налога.
7. Налоговая политика государства.
8. Налоговые органы, их структура и задачи.
9. Налоговый контроль, его виды, порядок проведения.
10. Значение налогов в формировании доходов бюджетов разного уровня. Распределение средств от налогов между бюджетами разных уровней.
11. Налоговые льготы, их виды.
12. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
13. Плательщики налогов. Обязанности налогоплательщиков в области налогов.

14. Понятие налогового инвестиционного кредита.
15. Способы взимания налогов. Функции налогов.
16. Производство по делу о налоговых правонарушениях.
17. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
18. Способы увеличения налоговых поступлений.
19. Налоговая политика. Политика протекционизма.
20. Целевые налоговые льготы. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов.
21. Элементы налоговой системы.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
23. Акцизы: объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки перечисления в бюджет.
24. Единый налог для субъектов малого предпринимательства в упрощенной системе налогообложения. Единый налог на вменённый доход.
25. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль и сроки ее
26. Налог на доходы физических лиц. Методика заполнения налоговой декларации и сроки предоставления.
27. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, их виды, порядок предоставления.
28. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период.
29. Налог на доходы физических лиц. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
30. Налог на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты.
31. Льготы по НДС.
32. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки.
33. Налог на имущество организации Порядок заполнения налоговой декларации.
34. Налог на имущество организации Порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества юридических лиц. Ставка налога.
35. Налог на имущество организации, его значение и место в налоговой системе. Плательщики налога. Организации, не являющиеся плательщиками налога.
36. Налог на имущество организации, плательщики, ставка налога, объекты налогообложения
37. Налог на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Льготы
38. Налог на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.
39. Налог на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
40. Налог на прибыль. Порядок и сроки уплаты квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.

41. Налог на прибыль: доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
42. Налог на прибыль: порядок признания расходов и доходов при методе начисления, при кассовом методе.
43. Налоги на прибыль: уплата налоговых платежей ежемесячно, исходя из фактической прибыли, порядок, сроки.
44. НДС. Доходы, не подлежащие налогообложению.
45. НДС. Налоговые вычеты, порядок их применения. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет.
46. НДС. Налоговые периоды и ставки налога.
47. НДС. Объекты налогообложения.
48. НДС. Объекты налогообложения. Суммы, не подлежащие налогообложению.
49. НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты
50. Особенности акцизов, виды подакцизных товаров.
51. Плательщики акцизов. Виды ставок по акцизам.
52. Плательщики налога на прибыль.
53. Понятие НДС, НДС-ценообразующий налог. Плательщики налога.
54. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
55. Сроки уплаты НДС. Методика заполнения налоговой декларации и сроки её представления в налоговые органы.
56. Ставки налога на прибыль. Объекты налогообложения

Пример практического задания к экзамену

Задача 1

ООО «Весна» продает живые цветы, выручка за 2-й квартал текущего года

В мае – 660 000 руб.

В июне – 500 000 руб.

В июле – 380 000 руб.

Определить, имеет ли право ООО «Весна» на освобождение от уплаты НДС, если да, то с какого месяца?

Задача 2

Предприятие приобрело материалы для производства компьютеров на сумму 400 тыс.руб., включая НДС. 50% этих материалов 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.

Критерии оценивания.

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, свободно выполнивший задание, понимающий взаимосвязь основных понятий;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполнивший задание; и допустивший не значительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения других дисциплин; частично справившийся с выполнением задания; допустивший погрешности в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения в будущем;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справившийся с выполнением задания, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса.

4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложения», изучается студентами в четвертом семестре. При подготовке к лекционным занятиям студенту следует ознакомиться с учебно-тематическим планом изучаемой учебной дисциплины, а также с Календарным планом прохождения соответствующего курса - с тем, чтобы иметь возможность вспомнить уже пройденный материал данного курса и на этой основе подготовиться к восприятию новой информации, следуя логике изложения курса преподавателем-лектором.

При подготовке к аудиторным занятиям студенты должны ознакомиться с соответствующими темами, материал по которым содержится в указанной в данной рабочей программе основной литературе. При подготовке ответов на контрольные вопросы по теме, а также при выполнении тренировочных заданий по уже пройденной теме, студенты используют рекомендованную в данной рабочей программе дополнительную литературу.

Занятия по дисциплине проводятся в следующей форме:

Лекция – один из методов устного изложения материала. Слово «лекция» имеет латинское происхождение и в переводе на русский язык означает «чтение». Традиция изложения материала путем дословного чтения заранее написанного текста восходит к средневековым университетам. Важным моментом в проведении лекции является предупреждение пассивности студентов и обеспечение активного восприятия и осмысления ими новых знаний.

Один из приемов – создание проблемной ситуации. Самым простым в данном случае является достаточно четкое определение темы нового материала и выделение тех основных вопросов, в которых надлежит разобраться студентам.

Аудиторные практические занятия играют исключительно важную роль в выработке у студентов навыков применения полученных знаний для решения практических задач в процессе совместной деятельности с преподавателями.

Если лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме, практические занятия призваны углубить, расширить и детализировать эти знания, содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Практические занятия развивают научное мышление и речь студентов, позволяют проверить их знания, в связи с чем, упражнения, семинары, лабораторные работы выступают важным средством достаточно оперативной обратной связи.

Для успешной подготовки к практическим занятиям студенту невозможно ограничиться слушанием лекций. Требуется предварительная самостоятельная работа студентов по теме планируемого занятия. Не может быть и речи об эффективности занятий, если студенты предварительно не поработают над конспектом, учебником, учебным пособием, чтобы основательно овладеть теорией вопроса.

Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой. Структура практических занятий в основном одинакова — вступление преподавателя, вопросы студентов по материалу, который требует дополнительных разъяснений, собственно практическая часть, заключительное слово преподавателя. Разнообразие возникает в основной, собственно практической части, доклады, дискуссии, тренировочные упражнения, решение задач, наблюдения, и т. д.

Семинарские занятия как форма обучения учеников, призваны создавать самостоятельные суждения, воспроизведению и углублению полученных знаний.

В среднем профессиональном образовании семинар является одним из основных видов практических занятий. Он представляет собой средство развития у студентов культуры научного мышления. Семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания. Главная цель семинарских занятий - обеспечить студентам возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой отрасли. На семинарах решаются следующие педагогические задачи:

- развитие творческого профессионального мышления;
- познавательная мотивация;
- профессиональное использование знаний в учебных условиях.

Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие частные задачи, как:

- повторение и закрепление знаний;
- контроль;

- педагогическое общение.

Для подготовки к семинарским занятиям студенты имеют доступ к электронным правовым базам «Кодекс», «Гарант», «Консультант» в интернет-классе научной библиотеки СЗИУ, а также к электронной полнотекстовой базе журнальных статей «Интегрум» с сайта научной библиотеки СЗИУ РАНХиГС.

Интерактивные методы на лекциях.

Интерактивное обучение обеспечивает взаимопонимание, взаимодействие, взаимообогащение. Интерактивные методики ни в коем случае не заменяют лекционный материал, но способствуют его лучшему усвоению и, что особенно важно, формируют мнения, отношения, навыки поведения.

Презентации с использованием различных вспомогательных средств с обсуждением.

К интерактивным методам относятся презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т. п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

Обратная связь - актуализация полученных на лекции знаний путем выяснения реакции участников на обсуждаемые темы.

Лекция с заранее объявленными ошибками позволяет развить у обучаемых умение оперативно анализировать профессиональные ситуации, выступать в роли экспертов, оппонентов, рецензентов, выделять неверную и неточную информацию.

Интерактивные методы на практических занятиях (семинарах)

Дискуссия – одна из важнейших форм коммуникации, плодотворный метод решения спорных вопросов и вместе с тем своеобразный способ познания. Дискуссия предусматривает обсуждение какого-либо вопроса или группы связанных вопросов компетентными лицами с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) действующая редакция.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья), действующая редакция.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).

Основная литература

1. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для СПО – М: Ай Пи Ар Медиа 2024 г. 97с.

2. Ильина В. Н. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для ФСПО – М.: КНОРУС 2024 г. 221с.

Основные электронные издания

1. Агапова А. А., Белецкий М. В. и др. Налоги и налогообложение. - М.: Юрайт, 2024г. 510с. ЭБС
2. Тюленева Т. А. Налогообложение и бухгалтерский учет сервисных предприятий. Учебное пособие для СПО. Санкт-Петербург [и др.]: Лань. 2023г. 309с. ЭБС
3. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение. Учебное издание СПО. Саратов: Профобразование 2024г. ЭБС.

Дополнительная литература

1. О.Ю. Ворожбит Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: РИОР, 2024 г.
2. В. Пансков, Налоги и налогообложение – М.: Юрайт, 2023 г.
3. В. С. Кондракова, Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Липецк: Липецкий государственный технический университет, 2023г

Интернет-ресурсы

1. <http://www.minfin.ru> Министерство финансов РФ
2. <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба РФ
3. <http://www.cbr.ru> Центральный банк РФ
4. <http://www.rbk.ru> Информационное агентство Росбизнесконсалтинг»

6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

№ п/п	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций.
2.	Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами (в том числе для проведения занятий лабораторного типа).
3.	Технические средства обучения: Многофункциональный мультимедийный комплекс в лекционной аудитории; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов.

4.	Персональные компьютеры с доступом к электронному каталогу, полнотекстовым базам, подписным ресурсам и базам данных научной библиотеки СЗИУ РАНХиГС.
5.	Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.
6.	Системы, обеспечивающие обучение студентов в СДО. 1. MTS Link – корпоративная платформа, объединяющая в рабочем пространстве чат, встречи, заметки и вложения. Для каждой группы обучающихся создается команда для сбора студентов и работы в специализированных пространствах с беседами и файлами. 2. LSM Moodle система электронного обучения. К системе можно подключить все учебные группы. В системе представлены тексты лекций, задания к семинарским занятиям, вопросы к экзамену, тестовые, расчетные, самостоятельные задания, которые можно выполнять дистанционно. Проверка, выставление оценок и баллов ведется системой и отражается в журнале успеваемости студентов группы.