

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 07.10.2016 14:18:14
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4422

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
учебной дисциплины**

ОП.03 Налоги и налогообложение

(наименование учебной дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код, наименование профессии/специальности)

Рассмотрено и согласовано методической (цикловой) комиссией экономических дисциплин и проф. дисциплин специальности «Туризм и гостеприимство»

Протокол № 2 от «02» сентября 2024 г.

Разработана на основе ФГОС СПО Российской Федерации, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 (ред. от 01.09.2022), ПООП специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Организация разработчик: Политехнический колледж ЛГАУ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является частью ППССЗ в соответствии с ФГОС по специальности СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации) работников в области экономики и управления.

1.2. Место дисциплины в структуре ППССЗ:

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение является обязательной частью общепрофессионального цикла в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
Квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению.

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

Учебная дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему; 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; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 02	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.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 03	Определять актуальность нормативноправовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативноправовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 04	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 05	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ПК 3.2	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ПК 3.3	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ПК 3.4	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по банковским операциям с использованием выписок банка
	законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	

Формируемые компетенции:

Код	Наименование результата обучения
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетнокассовым банковским операциям
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	159
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	106
в том числе:	
теоретическое обучение	40
практические занятия	64
<i>Самостоятельная работа</i>	53
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	2

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП. 03 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций
Тема 1. Налоговая система Российской Федерации	Содержание учебного материала:	22	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4. ЛР 2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Понятие налога, сбора и страховых взносов. Экономическая сущность налогов, сборов, страховых взносов. Роль налогов в рыночной экономике. Функции налогов. Классификация налогов. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах. Основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.	2	
	Элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, льготы. Общие условия установления страховых взносов. Классификация налогов. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.	2	
	Налоговая политика государства. Понятие налоговой политики государства. Задачи налоговой политики, ее типы и основные направления совершенствования	2	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы РФ	2	
	Консолидированный бюджет РФ	2	
	Федеральный бюджет	2	
	Бюджеты государственных внебюджетных фондов, бюджет субъекта РФ (по выбору) бюджета муниципального образования (по выбору).	2	
	Тестирование	2	
	Самостоятельная работа: Развитие налогообложения в Древней	6	

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций
	Руси. Налогообложение России в 17-19вв. Система налогообложения России в начале 20в.		
Тема 2. Участники налоговых правоотношений и исполнение обязанности по уплате налогов и страховых взносов	Содержание учебного материала:	22	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4. ЛР 2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Состав участников налоговых правоотношений. Налогоплательщики, плательщики сборов и страховых взносов. Права налогоплательщиков, обязанности налогоплательщиков.	2	
	Налоговые агенты. Права налоговых агентов, обязанности налоговых агентов. Налоговые органы. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Полномочия других органов в области налогообложения. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц.	2	
	Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	2	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ Участники налоговых правоотношений и исполнение обязанности по уплате налогов и страховых взносов	2	
	Практическая работа. Инструктаж по ТБ. Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов	2 2	
	Практическая работа. Инструктаж по ТБ. Решение ситуационных задач по определению недоимки и взысканию налогов.	2 2	
	Самостоятельная работа: Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.	6	
Тема 3. Налоговый контроль	Содержание учебного материала:	28	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04,

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций
	1.Формы и методы налогового контроля.	2	ОК 05,ОК 09, ПК 3.1.,ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4. ЛР 2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	2. Налоговые проверки. Камеральные и выездные налоговые проверки.	2	
	3. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение	2	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ Ответственность за нарушение налогового законодательства	2,2,2	
	Тестирование	2,2	
	Самостоятельная работа: Порядок проведения и оформление результатов выездной налоговой проверки.	6	
	Планирование выездных налоговых проверок.	6	
Тема 4. Федеральные налоги, сборы и страховые взносы	Содержание учебного материала:	34	ОК 01, ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК 05,ОК 09, ПК 3.1.,ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4. ЛР 2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.	2	
	Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.		
	Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.	2	
	Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.		
	Экономическая сущность и основные элементы других федеральных налогов.	2	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ Исчисление сумм федеральных налогов	2,2	
	Исчисление сумм страховых взносов	2,2	
	Тестирование.	2	

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций
	Самостоятельная работа: Место и роль НДС в налоговой системе России.	6	
	Подходное налогообложение граждан и история его развития в России.	6	
	Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых по нефти.	6	
Тема 5. Региональные и местные налоги в РФ	Содержание учебного материала:	26	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.2., ПК 3.4. ЛР 2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество организаций.	2	
	Экономическая сущность и основные элементы транспортного налога.	2	
	Экономическая сущность и основные элементы налога на игорный бизнес.	2	
	Экономическая сущность и основные элементы земельного налога.	2	
	Экономическая сущность и основные элементы налога на имущество физических лиц.	2	
	налогообложения и их роль в развитии малого бизнеса.	2	
	Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения.	2	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ Исчисление сумм региональных налогов».	2,2	
	Исчисление сумм местных налогов».	2,2	
	Тестирование.	2,2	
	Самостоятельная работа: Система имущественных налогов в РФ. Проблемы исчисления и уплаты налога на землю.	6	
Тема 6.	Содержание учебного материала:	25	ОК 01, ОК 02,

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций
Специальные налоговые режимы	Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	2	ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4. ЛР 2, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15
	Упрощенная система налогообложения	2	
	Патентная система налогообложения	2	
	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	2	
	Практическое занятие. Инструктаж по ТБ, Исчисление налоговых платежей налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы».	2,2	
	Решение ситуационных задач по расчету налога при применении специальных налоговых режимов	2,2	
	Тестирование	2,2	
	Самостоятельная работа: Проблемы налогообложения сельскохозяйственных организаций. Режимы	5	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета		2	
		Всего:	159
		из них практических занятий	40
		лекций	64
		самостоятельная работа	-
		зачет	2
		экзамен	-

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (учебники, карточки, раздаточный материал);
- учебно-методическое обеспечение.

Приводится перечень средств обучения, включая тренажеры, модели, макеты, оборудование, технические средства, в т. ч. аудиовизуальные, компьютерные и телекоммуникационные и т. п. (количество не указывается)

Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих реализацию ППСЗ по специальности, должны обеспечиваться педагогическими кадрами, имеющими среднее профессиональное, высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой учебной дисциплины. Опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы является обязательным для преподавателей, отвечающих за освоение обучающимся профессионального учебного цикла.

Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже одного раза в 5 лет.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Основная литература

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. - 336 с. - (Среднее профессиональное образование). <http://znanium.com/bookread2.php?book=1016320>
2. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=395832>

Дополнительная литература

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 309 с. —

(Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016631-5. - Текст : электронный. - URL: <https://goo-gl.in/LEqaU>

2. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение: Практикум для СПО: учебное пособие / Н.И. Яшина. - Москва : Издательский Центр РИОР, 2020. - 118 с. <https://goo-gl.in/ZSJXf>

Периодические издания:

1. Журнал «Главбух: практический журнал для бухгалтера».
2. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «документы и комментарии».
3. Журнал «Налоговый вестник : разъяснения. консультации, официальные документы».
4. Налоги: информационно-аналитическая газета.

Интернет ресурсы:

1. Российское образование. Федеральный портал <http://www.edu.ru>
2. Центральная научная сельскохозяйственная библиотека <http://www.cnsnb.ru/>
3. Российская государственная библиотека – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>
4. Информационно-аналитический раздел официального сайта Министерства финансов РФ - <http://info.minfin.ru/>
5. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России – <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/>
6. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационноаналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo_23217_41739
7. Справочная система Главбух – <https://www.1gl.ru/>
8. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру - <https://www.klerk.ru/>
9. ЭБС «ZNANIUM.COM» – Режим доступа: –<http://znanium.com>
10. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books>
11. Информационное правовое обеспечение «Гарант» (для учебного процесса) – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
12. СПС Консультант Плюс: Версия Проф – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
13. АГРОПОРТАЛ. Информационно-поисковая система АПК <http://www.agroportal.ru>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины:		
Понятие, сущность и значение налогов, сборов, страховых взносов; учетной политики для целей налогообложения, Классификация налогов; виды налогов и система налогообложения; система налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; Структура ИНН, КПП, ОГРН, Понятие ОКТМО; Порядок госрегистрации, постановки на учет в налоговых органах; Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; Процедуры исполнения обязанности по уплате налога; Процедуры взыскания налога; Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога; Определение размера пени; Формы налогового контроля; Понятие и виды налоговых правонарушений; Понятие и виды налоговых санкций. понятие учетной политики для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения; срок действия учетной политики; особенности применения учетной политики; порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; порядок формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций;	Ответы на вопросы на знание и понимание 85 - 100% правильных ответов – «отлично» 69-84% правильных ответов – «хорошо» 51-68% правильных ответов – «удовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно» Проверка правильности формирования ИНН, КПП, ОГРН, расчетов пени, налоговых санкций, сумм налогов и страховых взносов, 85 - 100% правильных расчетов и кодов – «отлично» 69-84% правильных расчетов и кодов – «хорошо» 51-68% правильных расчетов и кодов – «удовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»	Устный опрос Тестирование по темам дисциплины Практические занятия-решение разноуровневых задач Практические занятия-заполнение документов Проверка самостоятельной работы Реферат Деловая игра

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
порядок возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам; порядок осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета; понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов; порядка доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; порядка определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядка расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; порядка возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов.		
Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины		
Проводить анализ роли налогов в формировании доходов бюджетной системы РФ. Составить ГРН, ИНН, КПП или получить информацию из них. Исчислить размер пени. Выявить налоговое правонарушение, определить срок исковой давности, наличие или отсутствие вины налогоплательщика в совершении налогового правонарушения, наличие отягчающих или смягчающих обстоятельств при этом, исчислить сумму штрафов за нарушение налогового законодательства. Определить вид и сумму федеральных, региональных, местных налогов, страховых взносов. Применять на практике нормативные требования в области налогового законодательства; Ориентироваться на арбитражную практику по вопросам применения налогового законодательства.	Проверка правильности расчетов и осуществления необходимых действий 85 - 100% правильных расчетов и действий – «отлично» 69-84% правильных расчетов и действий – «хорошо» 51-68% правильных расчетов и действий – «удовлетворительно» 50% и менее – «неудовлетворительно»	Устный опрос Тестирование по темам дисциплины Практические занятия-решение разноуровневых задач Практические занятия -заполнение документов Проверка самостоятельной работы Реферат Деловая игра

ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
учебной дисциплины

ОП.03 Налоги и налогообложение

(наименование учебной дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код, наименование профессии/специальности)

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Вопросы для устного опроса

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Каковы основные функции налогов.
3. Основные отличительные черты налогов и сборов.
4. Критерии классификации налогов.
5. Содержание основных понятий и терминов, используемых в налогообложении (налоговые элементы).
6. Охарактеризуйте понятия «объект» и «субъект» налогообложения.
7. Облагаемая база: понятие, условия формирования.
8. Виды налоговых ставок, условия их применения.
9. Концептуальные основы, содержание, принципы и направления налоговой политики.
10. Какие типы налоговой политики вам известны.
11. Составляющие налогового механизма. Их содержание.
12. Налоговое бремя и коэффициент эластичности, их использование в налоговой политике государства.
13. Когда и в каких формах зародилось налогообложение.
14. Принципы налогообложения, вошедшие в основу теории налогообложения А.Смита.
15. Особенности развития налогообложения в России.
16. Характерные черты налогообложения в России в эпоху царствования Петра I.
17. Дайте определение понятию «налоговая система РФ».
18. Рассмотрите классификацию и охарактеризуйте виды налогов и сборов по уровню управления.
19. Налоговый кодекс РФ, его предназначение.
20. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
21. Организация налоговой службы РФ.
22. Права и обязанности налоговых органов.
23. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
24. Раскройте порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах.
25. Понятие «налоговая проверка», виды налоговых проверок.
26. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
27. Последовательность проведения выездной налоговой проверки.
28. Оформление результатов налоговых проверок.
29. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.
30. История возникновения НДС.

31. В каких случаях налогоплательщики освобождаются от обязанностей по исчислению и уплате НДС.
32. В каких случаях налогообложение НДС осуществляется по ставке, равной 0%.
33. Операции, облагаемые по ставке 10%.
34. В каких случаях и на каких условиях налогоплательщик получает право на возмещение НДС.
35. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
36. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
37. Налоговый период и сроки уплаты НДС.
38. Возникновение акцизов в России и их актуальность на современном этапе.
39. Перечень подакцизных товаров, действующий на территории РФ.
40. Взаимозависимость облагаемой базы и применяемых ставок при формировании акцизов.
41. Операции, облагаемые акцизами.
42. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.
43. Формирование облагаемой базы для исчисления акцизов.
44. Порядок применения комбинированных ставок при исчислении акцизов по табачным изделиям.
45. Условия определения облагаемой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
46. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.
47. Порядок и условия предъявления акциза покупателям.
48. Исчисление акцизов.
49. Налоговый период, условия расчетов по акцизам с бюджетом.
50. Кто относится к плательщикам налога на прибыль?
51. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль.
52. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.
53. Какие доходы относятся к внереализационным?
54. Какие виды доходов не учитываются при налогообложении прибыли?
55. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли.
56. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?
57. Каковы отличия начисления амортизации линейным и нелинейным

способами?

58. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?

59. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль, в том числе на доходы от участия в деятельности других организаций (дивиденды).

60. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

61. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

62. Понятия «резиденты» и «нерезиденты», их характеристики.

63. Доходы физических лиц, включаемых в облагаемую базу по НДФЛ.

64. Выплаты физическим лицам, необлагаемые НДФЛ.

65. Основные условия предоставления стандартных вычетов при наличии детей у налогоплательщиков.

66. Категории налогоплательщиков, имеющих право на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб.

67. Виды социальных вычетов и условия их предоставления.

68. Налоговые ставки, применяемые к доходам физических лиц.

69. Порядок предоставления имущественных вычетов по НДФЛ.

70. Профессиональные вычеты по НДФЛ, условия их предоставления.

71. Кто относится к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых.

72. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.

73. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых?

74. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых и представления налоговой декларации.

75. Назовите плательщиков водного налога.

76. Что является объектом налогообложения по водному налогу?

77. Как рассчитывается налоговая база.

78. Налоговый период и сроки уплаты по водному налогу.

79. Как устанавливаются налоговые ставки по водному налогу?

80. Как рассчитывается сумма водного налога?

81. Каков порядок представления налоговых деклараций по водному налогу.

82. Назовите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

83. Объекты, облагаемые сборами.

84. В каких единицах устанавливаются ставки сбора.
85. Порядок и сроки уплаты сборов.
86. Назовите известные вам юридически значимые действия.
87. Условия формирования государственной пошлины.
88. От чего зависит размер взимаемой государственной пошлины?
89. Каково предназначение региональных налогов?
90. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.
91. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
92. Ставка налога на имущество организаций и порядок ее применения.
93. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций.
94. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
95. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций порядок ее представления.
96. Налоговый и отчетный периоды, установленные для транспортного налога.
97. Порядок исчисления транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
98. Порядок расчетов по налогу с физическими лицами.
99. Условия применения налоговых ставок по транспортному налогу.
100. Условия применения коэффициента владения транспортным средством.
101. Роль органов государственной регистрации транспортных средств в налогообложении юридических лиц транспортным налогом.
102. Порядок формирования облагаемой базы и расчетов по транспортному налогу.
103. Условия формирования расчетов по авансовым платежам и годовым суммам транспортного налога.
104. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
105. Плательщики налога на игорный бизнес согласно законодательству.
106. Объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.
107. Особенности формирования налогооблагаемой базы.
108. Условия учета облагаемых объектов по срокам их поступления и выбытия в течение налогового периода.
109. Порядок уплаты налоговых платежей и подачи налоговой декларации.
110. Порядок установления местных налогов и сборов. Их назначение.

111. Плательщики налога на имущество физических лиц.
112. Какие вы знаете объекты обложения налогом на имущество физических лиц?
113. Как исчисляется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
114. Категории граждан, освобождаемые от налогообложения имущества.
115. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
116. Отличия порядка взимания земельного налога с юридических и физических лиц.
117. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
118. Ставки земельного налога и порядок их установления.
119. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.
120. Права органов муниципальной власти в сфере обложения земельным налогом.
121. Порядок расчета налога по участкам, приобретаемым и выбывающим в течение года.
122. Условия расчета и уплаты земельного налога.
123. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу.
124. Плательщики торгового сбора.
125. Объекты обложения торговым сбором.
126. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.
127. Порядок и условия перехода на условия налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
128. Порядок формирования облагаемой базы ЕСХН.
129. Особенности формирования доходов в целях налогообложения ЕСХН.
130. Расходы, принимаемые в целях формирования облагаемой базы ЕСХН.
131. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
132. Налоговый период, порядок расчетов, уплаты и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
133. Организации, имеющие право перехода на систему налогообложения по УСН.
134. Критерии, соответствие которым должны иметь организации и предприниматели при переходе на УСН.
135. Определение объекта и база налогообложения в режиме упрощенной системы налогообложения.

136. Ставки, используемые при УСН, порядок их применения.
137. Порядок применения минимальной ставки УСН.
138. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом по УСН.
139. Представление налоговой отчетности, ведение налогового учета при УСН.
140. Кто имеет право перейти на патентную систему налогообложения?
141. Виды деятельности для применения ПСН.
142. Критерии, соответствие которым должны иметь ИП при переходе на ПСН.
143. Порядок оплаты патента.
144. Каковы отличия единого налога на вмененный доход от других форм налогообложения специальных режимов?
145. Сущность вмененного дохода и порядок его расчета.
146. От каких налогов освобождаются организации, работающие в режиме единого налога на вмененный доход?
147. Ставка, порядок исчисления налога по ЕНВД.
148. Налоговый период и порядок расчетов с бюджетом по ЕНВД.
149. Налоговая отчетность по ЕНВД, условия ее представления.
150. Необходимость введения специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции (СРП).
151. Особенности системы налогообложения при выполнении СРП.

Критерии оценивания устного опроса:

- ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный – «отлично»;
- ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки – «хорошо»;
- при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный – «удовлетворительно»;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа – «неудовлетворительно».