Государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования Ленинградской области **ЛЕНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А. С. ПУШКИНА**

|  |
| --- |
| «Утверждаю»Проректор по учебно-методической работеС.Н. Большаков |

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММа**

учебной дисциплины ОП.14 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности среднего профессионального образования

38.02.07 Банковское дело

Санкт-Петербург

2022

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.14 Налоги и налогообложение разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего общего образования от 05.02.2018г. (Приказ Минобрнауки России № 67) по специальности среднего профессионального образования 38.02.07 Банковское дело.

Организация-разработчик: ГАОУ ВО ЛО «ЛГУ им. А.С. Пушкина».

Разработчик Карпова Марина Анатольевна, преподаватель ГАОУ ВО ЛО «ЛГУ им. А.С. Пушкина».

Рассмотрено на заседании ПЦК общеобразовательных дисциплин, дисциплин социально-экономического и естественнонаучного циклов.

Протокол № 1 от «31» августа 2022 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4](#_Toc134396968)

[2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 6](#_Toc134396969)

[3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 10](#_Toc134396970)

[4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ. 11](#_Toc134396971)

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1. Цели освоения дисциплины**

Целью освоения дисциплины является дать обучающимся базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем налоговой политики РФ, а также охарактеризовать историю становления и развития налоговой системы России, формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых в профессиональной деятельности.

В результате освоения дисциплины обучающийся осваивает элементы компетенций:

|  |  |
| --- | --- |
| Код компетенции  | Планируемые результаты обучения |
| ОК 01ОК 02ОК 03ОК 05ОК 09ОК 10ОК 11ПК 1.3 | Знать:* актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;
* алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности;
* номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации;
* содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования;
* особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений;
* современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности;
* правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности;
* основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты;
* нормативные правовые документы, регулирующие организацию обслуживания счетов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов;
* порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней.

Уметь:* распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
* составлять план действия; определять необходимые ресурсы;
* владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника);
* 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;
* грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе;
* применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение;
* понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы;
* выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования;
* оформлять открытие счетов по учету доходов и средств бюджетов всех уровней;
* оформлять и отражать в учете операции по зачислению средств на счета бюджетов различных уровней;
* оформлять и отражать в учете возврат налогоплательщикам сумм ошибочно перечисленных налогов и других платежей
 |

При реализации программы учебной дисциплины методы и средства обучения и воспитания, образовательные технологии не могут наносить вред физическому или психическому здоровью обучающихся.

Воспитание обучающихся при освоении учебной дисциплины осуществляется на основе включаемых в образовательную программу рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы на текущий учебный год.

Воспитательная деятельность, направлена на развитие личности, создание условий для самоопределения и социализации обучающихся на основе социокультурных, духовно нравственных ценностей и принятых в российском обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества и государства, формирование у обучающихся чувства патриотизма, гражданственности, уважения к памяти защитников Отечества и подвигам Героев Отечества, закону и правопорядку, человеку труда и старшему поколению, взаимного уважения, бережного отношения к культурному наследию и традициям многонационального народа Российской Федерации, природе и окружающей среде.

**1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП СПО**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу.

Дисциплина имеет межпредметные связи с дисциплиной ОП.03 Бухгалтерский учет», ОП.08 «Основы предпринимательской деятельности», ОП.09 «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», ОП.11 «Основы экономической теории», ОП.12 «Статистика», ОП 13 «Финансы, денежное обращение и кредит», профессиональными модулями ПМ.01 «Ведение расчетных операций», ПМ.02 Осуществление кредитных операций».

# 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Образовательная учебная нагрузка студента составляет 44 часа, в том числе:

обязательная аудиторная учебная нагрузка студента 40 часов;

промежуточная аттестация (другая форма контроля) 2 часа.

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Объем часов** |
| Образовательная учебная нагрузка (всего) | 44 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)  | 40 |
| в том числе: |  |
| лекции/уроки | 22 |
| практические (в т.ч. семинары) занятия  | 20 |
| Промежуточная аттестация | 2 |
| Самостоятельная работа студента (всего) | - |
| Консультации (во взаимодействии с преподавателем) | - |
| Промежуточная аттестация (ДФК) в 5 семестре |

В соответствии со структурой учебной дисциплины ниже приведена содержательная характеристика дисциплины по всем видам учебной деятельности обучающегося.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов | Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы |
| 1 | 2 | 3 |  |
| **Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации** | **8** | ОК 01, ОК 02,ОК 03, ОК 05,ОК 09, ОК 10,ОК 11, ПК 1.3 |
| Тема 1.1. Нормативно-правовая база налоговых правоотношений | **Содержание учебного материала** | **2** |
| Основные начала законодательства о налогах. Принципы построение налоговой системы. Понятия, институты и категории, используемые в налоговом законодательствеЗаконодательство о налогах и сборах в Российской Федерации. Налоговый кодекс РФ, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов местного самоуправленияУчастники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборахПрава и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов. |
| Тема 1.2. Система налогов и сборов РФ | **Содержание учебного материала** | **2** |
| Понятие налоговой системы и ее структура. Характеристика элементов налога. Классификация налогов по различным признакам. |
| Понятие налога и сбора. Виды налогов и сборов Российской Федерации, порядок их установления и введения в действие. Принципы установления налогов. Специальные налоговые режимы. |
| Тема 1.3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов  | **Практические занятия** | **4** |
| Уплата налога. Расчет пени за несвоевременную уплату налогов. Отсрочка платежа. Расчет платежей при предоставлении отсрочки и рассрочке по уплате налога | 2 |
| Способы обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства | 2 |
| **Раздел 2. Налоги и сборы Российской Федерации** | **22** |  |
| Тема 2.1. Федеральные налоги | **Содержание учебного материала** | **10** | ОК 01, ОК 02,ОК 03, ОК 05,ОК 09, ОК 10,ОК 11, ПК 1.3 |
| Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога | 2 |
| Акцизы. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. | 2 |
|  | Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет. | 2 | ОК 01, ОК 02,ОК 03, ОК 05,ОК 09, ОК 10,ОК 11, ПК 1.3 |
| Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект и порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Порядок применения льгот, порядок применения стандартных, социальных и имущественных вычетов по налогу. | 2 |
| Страховые взносы: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, суммы, не подлежащие налогообложению. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. | 1 |
| Другие виды федеральных налогов. Сущность и краткая характеристика налогов: госпошлина, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты федеральных налогов. | 1 |
| **Практические занятия** | **8** |
| Определение налоговой базы и расчет суммы налога на прибыль. | 2 |
| Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость | 2 |
| Расчет налога на добавленную стоимость. Расчет сумм акцизов. | 2 |
| Определение налоговой базы и расчет суммы налога на доходы физических лиц. | 2 |
| Тема 2.2. Региональные и местные налоги | **Содержание учебного материала** | **4** |
| Налог на имущество организаций: плательщики, объект и порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества, налоговый и отчетные периоды, исчисление авансовых платежей и суммы налога на имущество. Порядок применения налоговых льгот | 1 |
| Транспортный налог: плательщики, объект и налоговая база, исчисления суммы налога по итогам налогового периода, исчисления суммы налога при переходе права собственности, сроки уплаты. Порядок применения налоговых льгот | 1 |
| Земельный налог: плательщики, объект и порядок определения кадастровой стоимости земли, определение суммы налога, ставки налога в зависимости от назначения земельного участка, сроки уплаты. Порядок применения налоговых льгот. | 1 |
| Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговые льготы, порядок исчисления и уплата налога. | 1 |
| **Практические занятия** | **6** |
| Определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество организаций. | 2 |
| Определение налоговой базы и расчет суммы транспортного налога. | 1 |
|  | Определение налоговой базы и расчет суммы земельного налога. | 1 |  |
| Формирование налоговой базы по налогам и расчеты налогов за определенный отчетный период. | 2 |
| **Раздел 3. Специальный налоговый режим** | **6** | ОК 01, ОК 02,ОК 03, ОК 05,ОК 09, ОК 10,ОК 11, ПК 1.3 |
| Тема 3.1. Специальный налоговый режим | **Содержание учебного материала** | **4** |
| Упрощенная система налогообложения, условия перехода на УСН. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер ставок. | 2 |
| Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки порядок исчисления и уплаты | 2 |
| **Практические занятия** | **2** |
| Определение налоговой базы и расчет сумм единого налога по УСН | 1 |
| Определение налоговой базы и расчет сумм единого налога по ЕНВД | 1 |
| **Промежуточная аттестация (ДФК)** | **2** |  |
| **Всего** | **44** |  |

При реализации дисциплины используются следующие интерактивные формы (методы, технологии) обучения: лекция-беседа, проблемная лекция, лекция-визуализация (презентация), кейс-метод, деловая игра, работа в малых группах.

# 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**3.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

a) основная литература:

1. *Лыкова, Л. Н.* Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/489866> (дата обращения: 15.03.2022).

2. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/489606> (дата обращения: 15.03.2022).

b) дополнительная литература:

1. *Мишле, Е. В.* Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 172 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14320-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/493922> (дата обращения: 15.03.2022).

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489632> (дата обращения: 15.03.2022).

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/489725> (дата обращения: 15.03.2022).

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/494567> (дата обращения: 15.03.2022).

 c) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронные ресурсы (в том числе электронные библиотечные системы):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Ссылка на информационный ресурс** | **Наименование разработки в электронной форме** | **Доступность** |
|  | ЭБС «Юрайт»<https://urait.ru> | ЭБС на платформе «Юрайт». Учебники и учебные пособия издательства «Юрайт» и др. | Индивидуальный неограниченный доступ  |
|  | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» https://biblioclub.ru/ | ЭБС на платформе «Университетская библиотека онлайн».Учебники и учебные пособия издательств «Дашков и Ко», «Проспект», «Юнити-Дана», и др. | Индивидуальный неограниченный доступ  |

d) информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем):

* лицензионное ПО общего назначения.

**3.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебный кабинет экономико-финансовых дисциплин и бухгалтерского учета, включающий рабочее место преподавателя, парты учащихся, доска, персональный компьютер с лицензионным программным обеспечением, мультимедийный проектор, экран, учебная доска, лазерная указка, шкафы для хранения учебных материалов по предмету, учебно-наглядные пособия.

Учебная аудитория для самостоятельной работы, включающая автоматизированные рабочие места обучающихся c доступом в Интернет.

# 4. Контроль и оценка результатов освоения УЧЕБНОЙ Дисциплины.

**4.1. Оценивание уровня учебных достижений обучающихся**

Оценивание уровня учебных достижений обучающихся по дисциплине осуществляется в виде текущего и промежуточного контроля.

**Текущий контроль успеваемости** по дисциплине осуществляется в формах:

* тестирование (контрольная работа);
* практические занятия (семинарские занятия, презентации);
* отдельно оцениваются личностные качества студента (аккуратность, исполнительность, инициативность) – работа у доски, своевременная сдача тестов.

Знания, умения и навыки обучающихся при текущем контроле определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

**Промежуточный контроль** по дисциплине осуществляется в другой форме контроля в устной форме (включает в себя ответ на теоретические вопросы), при этом проводится оценка компетенций, сформированных по дисциплине.

**Критерии оценивания результатов обучения по дисциплине:**

Знания, умения и навыки обучающихся при промежуточном контроле в форме ДФК определяются оценками отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

1. «Отлично» – обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

2. «Хорошо» – обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

3. «Удовлетворительно» – обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

4. «Неудовлетворительно» – обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты обучения****(освоенные умения, усвоенные знания)** | **Формы и методы контроля и оценки результатов обучения** |
| **1** | **2** |
| **Умения** |  |
| * распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
* составлять план действия; определять необходимые ресурсы;
* владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника);
* 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;
* грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе;
* применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение;
* понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы;
* выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования;
* оформлять открытие счетов по учету доходов и средств бюджетов всех уровней;
* оформлять и отражать в учете операции по зачислению средств на счета бюджетов различных уровней;
* оформлять и отражать в учете возврат налогоплательщикам сумм ошибочно перечисленных налогов и других платежей
 | экспертное наблюдение и оценивание работы на практических занятиях;другая форма контроля (экспертное оценивание результата устного собеседования) |
| **Знания** |  |
| * актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;
* алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности;
* номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации;
* содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования;
* особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений;
* современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности;
* правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности;
* основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты;
* нормативные правовые документы, регулирующие организацию обслуживания счетов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов;
* порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней.
 | устный индивидуальный опрос (текущий контроль)защита рефератадругая форма контроля (экспертное оценивание результата устного собеседования) |

**4.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Организация образовательного процесса**

В рамках общего объема часов, отведенных для изучения дисциплины, предусматривается аудиторное самостоятельное изучение теоретического материала по отдельным элементам тем с самоконтролем, изучение теоретического материала при подготовке к защите практических работ, итоговое повторение теоретического материала при подготовке к рубежному тестированию и промежуточной аттестации.

Успешное изучение курса требует посещения лекционных занятий, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, изучение основной и дополнительной литературы, лекционных материалов в виде презентаций, опорных конспектов и других дидактических материалов.

**4.3. Фонды оценочных средств**

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Компетенции (части компетенций)** | **Критерии оценивания** | **Оценочные****средства текущего контроля успеваемости** | **Шкала оценивания** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК.05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.3. | Знать основы законодательства о налогах и сборах, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов. Дать определение понятиям налоговая система, налог. Знать классификацию налогов по различным признакам. | Устный опрос, РефератТестПрактическое занятие | ОтличноХорошоУдовлетворительно Неудовлетворительно |
|  | Раздел 2. Налоги и сборы Российской Федерации | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК.05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.3. | Знать основные виды федеральных налогов, их сущность, налоговый период, объекты и субъекты налоговых правоотношений, порядок исчисления федеральных налогов, их налоговую базу, порядок и сроки уплаты. Знать основные виды региональных налогов их налоговый период, объекты и субъекты, порядок исчисления федеральных налогов, их налоговую базу, порядок и сроки уплаты. | Устный опрос, РефератТестПрактическое занятие | ОтличноХорошоУдовлетворительно Неудовлетворительно |
|  | Раздел 3. Специальный налоговый режим | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК.05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.3. | Дать определение упрощенной системе налогообложения. Знать ее сущность, условия применения, субъект и объект налогообложения, налоговую базу, размер ставок. Дать определение единому налогу. Знать субъект и объект налогообложения по ЕНВД, налоговую базу, ставки, порядок исчисления и уплаты  | Устный опрос, РефератТестПрактическое занятие | ОтличноХорошоУдовлетворительно Неудовлетворительно |
| Итого: | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК.05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.3. | **Форма контроля** | **Оценочные средства промежуточной аттестации** | **Шкала оценивания** |
| Другая форма контроля | Устный ДФК – перечень вопросов | ОтличноХорошоУдовлетворительноНеудовлетворительно |

**ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОПОП СПО**

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

**УСТНЫЙ ОПРОС**

В учебных заведениях одним из основных методов контроля знаний, умений и навыков учащихся являются: устный опрос, который является одним из основных методов контроля знаний, умений и навыков обучающихся. Устный опрос может проводится в следующих видах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный.

**Примерные вопросы для устного опроса:**

**Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах РФ**

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.

2. Классификация налогов.

4. Принципы налогообложения

3. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности

4. Налоговые органы Российской Федерации. Их структура

5. Права и обязанности налоговых органов

6. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога.

7. Пени: понятие, порядок взыскания

8. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения

9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

10. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения

11. Порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты

12. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета

13. Налог на имущество организаций, порядок расчета и уплаты

14. Льготы по налогу на имущество организаций, их виды и порядок представления

**Раздел 2. Налоги и сборы РФ**

1. Налог на добавленную стоимость: плательщики налога, объекты налогообложения

2. Налоговая база по НДС, ее характеристика

3. Ставки НДС, порядок их установления и применения

4. Льготы по НДС, их виды, порядок представления

5. Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет

6. Налоговые вычеты по НДС

7. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов

8. Государственная пошлина: плательщики, порядок расчета и уплаты

**Раздел 3. Специальный налоговый режим**

1. Специальные налоговые системы, устанавливаемые НК РФ.

2. Сущность и характеристика упрощенной системы налогообложения.

3. Законодательные документы, регламентирующие введение и использование упрощенной системы налогообложения.

4. Порядок применения упрощенной системы организациями и индивидуальными предпринимателями.

5. Условия перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

6. Ограничения по применению упрощенной системы

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Оценка** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** | **Критерий** |
| «5» (отлично) | 11 | 12 | обучающийся четко, грамотно и без ошибок ответил на вопрос, дал исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы. |
| «4» (хорошо) | 9 | 10 | обучающийся четко и грамотно ответил на вопрос, но допустил ошибку, которую самостоятельно исправил, дал исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы. |
| «3» (удовлетворительно) | 6 | 8 | обучающийся ответил на вопрос, но не раскрыл его, на дополнительные вопросы ответил с незначительными ошибками. |
| «2» (неудовлетворительно) | 0 | 6 | обучающийся ответил на вопрос с ошибками или не ответил на вопрос |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Номер раздела дисциплины** | **Наименование практического занятия** | **Трудоемкость, часов** |
| 1 | 1 | Уплата налога. Расчет пени за несвоевременную уплату налогов. Отсрочка платежа. Расчет платежей при предоставлении отсрочки и рассрочке по уплате налога | 2 |
| 2 | 1 | Способы обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства | 2 |
| 3 | 2 | Определение налоговой базы и расчет суммы налога на прибыль. | 2 |
| 4 | 2 | Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость | 2 |
| 5 | 2 | Расчет налога на добавленную стоимость. Расчет сумм акцизов. | 2 |
| 6 | 2 | Определение налоговой базы и расчет суммы налога на доходы физических лиц. | 2 |
| 7 | 2 | Определение налоговой базы и расчет суммы налога на имущество организаций. | 2 |
| 8 | 2 | Определение налоговой базы и расчет суммы транспортного налога. | 1 |
| 9 | 2 | Определение налоговой базы и расчет суммы земельного налога. | 1 |
| 10 | 2 | Формирование налоговой базы по налогам и расчеты налогов за определенный отчетный период. | 2 |
| 11 | 3 | Определение налоговой базы и расчет сумм единого налога по УСН | 1 |
| 12 | 3 | Определение налоговой базы и расчет сумм единого налога по ЕНВД | 1 |
| Итого: | 20 |

Пример задания практического занятия

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4**

**Тема**: Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость

**Цель**: закрепление теоретического материала по теме, выработка навыков расчета налоговой базы и суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет

**Методические рекомендации**

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в зависимости от особенностей реализации приобретенных на стороне товаров. При применении налогоплательщиком различных налоговых ставок, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам:

1. При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) налоговая база определяется, как их стоимость, исчисленная исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них налога.

2. При реализации товаров (работ, услуг) по бартерным операциям, безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется, как отпускная цена, указанная сторонами сделки в договоре.

3. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления НБ определяется, как стоимость выполненных работ.

4. Определение НБ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. При ввозе товаров НБ определяется, как сумма таможенной стоимости этих товаров, подлежащих уплате акцизов (по подакцизных товаров).

**Задание:**

Вариант 1.

1. За февраль организация отгрузила покупателям товаров на общую сумму 5340000 руб. с НДС. Из них:

- Детских игрушек на сумму 477785 руб.

- Книжной продукции на 1341655 руб.

- Прочих товаров на 3520560 руб.

В течение февраля от покупателей поступили платежи:

- В счет поставок игрушек на сумму 100000 руб.

- В счет поставок книг на 560000 руб.

- В счет прочих товаров на 1000000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация оказала услуги на суммы:

- В апреле 300000 руб.

- В мае 240000 руб.

- В июне 270000 руб.

От покупателей в течение этого периода поступили следующие платежи:

- В апреле в сумме 600000 руб. за услуги, оказанные в 1 квартале.

- В мае 120000 руб. за услуги, оказанные в апреле.

- В июне 624000 руб. за услуги, оказанные в апреле-июне и предоплата в сумме 390000 руб.

В течение 2 квартала фирма оплатила за товары производственного назначения (с НДС):

- В апреле 120000 руб.

- В мае 261090 руб.

- В июне 145212 руб.

Определить налоговый период для данного предприятия и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Вариант 2.**

1. Получено за реализованную продукцию 120000 руб. (с НДС). Оплачены счета поставщиков за ТМЦ, которые включены в расходы, связанные с изготовлением и реализацией продукции в сумме 24000 руб. с НДС. Рассчитать финансовый результат и НДС, подлежащий внесению в бюджет.

2. В декабре предприятие приобрело товаров для перепродажи 100 единиц по цене 2400 руб. с НДС (на покупку выдан счет-фактура). Товар оприходован на склад. Оплачен поставщику частями: в декабре 192000 руб. и в январе 48000 руб. В декабре реализовано 73 единицы товара по цене с НДС 3000 руб. Из них покупателем оплачено в декабре 200000 руб., в январе 19000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6**

**Тема**: Определение налоговой базы и расчет суммы налога на доходы физических лиц.

**Цель**: выработка навыков расчета НДФЛ, закрепление теоретического материала по теме

**Методические рекомендации**

НДФЛ исчисляется нарастающим итогом с начала года по окончании каждого месяца с зачетом удержанной в предыдущие месяцы суммы налога. Сумма налога определяется в полных рублях: сумма менее 50 копеек отбрасывается, а 50 и более копеек округляются до полного рубля. Общая сумма НДФЛ исчисляется по итогам налогового периода по всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду. Налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

**Налоговые вычеты**

Налоговые вычеты – суммы, на которые может быть уменьшен доход физического лица при расчете налога на доходы физических лиц.

|  |  |
| --- | --- |
| Виды налоговых вычетов | Размер налогового вычета |
| Стандартные | 3000 руб. |
| 500 руб. |
| 1400 руб. – на 1,2-го ребенка у налогоплательщика,3000 руб. – на 3-его и последующего |
| Социальные:На благотворительность | Не более 25% заявленных доходов |
| На обучение | Не более 120000 руб. в год на свое обучение и своих детей. |
| На лечение | Не более 50000 руб. в год на лечение свое и свих родственников |
| Имущественные:При продаже имущества | Зависит от срока, в течение которого имущество находилось в собственности физического лица. |
| При покупке имущества, строительстве жилья | На сумму 2000 руб. |
| Профессиональные | В размере фактических, документально– подтвержденных затрат |

**Задание**

Определить суммы НДФЛ, удерживаемого из зарплаты Иванова по месяцам, если на его иждивении находится 4 детей. Районный коэффициент 20%, северная надбавка 30%. Результаты представить в виде таблицы. Оклад Иванова по месяцам составил:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 |
| Январь | 15000 | 14500 | 15500 | 16000 |
| Февраль | 15000 | 14500 | 15500 | 16000 |
| Март | 15000 | 14500 | 15600 | 16000 |
| Апрель | 15000 | 14500 | 15700 | 16000 |
| Май | 15000 | 14500 | 16000 | 16000 |
| Июнь | 15000 | 15000 | 16000 | 16000 |
| Июль | 16000 | 15000 | 16000 | 16000 |
| Август | 16000 | 15000 | 16000 | 16000 |
| Сентябрь | 16000 | 15500 | 16000 | 17500 |
| Октябрь | 16000 | 15500 | 16500 | 17500 |
| Ноябрь | 16000 | 15500 | 16500 | 17500 |
| Декабрь | 18700 | 15800 | 16500 | 17500 |

**Контрольные вопросы**

1. Нормативные законодательные акты, регламентирующие НДФЛ.

2. Объекты налогообложения НДФЛ.

3. Порядок расчета налоговой базы и суммы НДФЛ.

4. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения.

5. Ставки НДФЛ.

**Отчет по практической работе**

По результатам выполнения всех практических заданий обучающиеся составляют отчет. Отчет по практической работе представляется в печатном виде в формате, предусмотренном шаблоном.

**Содержание отчета:**

1. Титульный лист (по образцу).
2. Цель работы.
3. Практическое задание.
4. Индивидуальное задание.
5. Выполнение.
6. Ответы на контрольные вопросы.

***Отчет по практической работе №\_\_\_\_***

**«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

1. Цель и задачи практической работы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Индивидуальное задание:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Технология выполнения практической работы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Результаты выполнения:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выводы:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Защита отчета проходит в форме доклада обучающегося по выполненной работе и ответов на вопросы преподавателя.

Основаниями для снижения количества баллов в диапазоне от **max** до **min** являются:

* небрежное выполнение,
* низкое качество графического материала (небрежное представление графиков и диаграмм),
* выполнение практического задания не в полном объеме;
* некорректные результаты выполнения задания (от 100 до 60%)*.*

Отчет не может быть принят и подлежит доработке в случае:

* несоответствие результатов работы индивидуальному практическому заданию,
* отсутствия необходимых разделов,
* отсутствия необходимого графического материала,
* некорректных результатов моделируемых объектов (менее чем на 60%).

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Оценка** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** | **Критерий** |
| «5» (отлично) | 12 | 13 | выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, представлен отчет в соответствие с требованиями. |
| «4» (хорошо) | 10 | 11 | выполнены все задания практической; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями, представлен отчет в соответствие с требованиями. |
| «3» (удовлетворительно) | 7 | 9 | выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями, представлен отчет в соответствие с требованиями. |
| «2» (неудовлетворительно) | 0 | 6 | обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы, не представлен отчет по выполнению практической работы или предоставлен, но не в соответствие с требованиями. |

**ДЕЛОВАЯ ИГРА**

**ДЕЛОВАЯ ИГРА - ПОМОГИ СЕМЬЕ ВЕРНУТЬ НАЛОГИ!**

**Инструкция**

Сначала самостоятельно ответьте на поставленные вопросы. После того, как все участники игры справятся с заданием, им необходимо сгруппироваться в команды по 5человек и сравнить полученные результаты, если они различаются, то все участники команды должны обосновать полученные результаты и выбрать единственно «правильный» вариант. Далее все команды озвучивают свои результаты и обосновывают их, то есть приводят расчеты и аргументы в защиту своих доводов. Выигрывает та команда, которая не только ответила правильно на все вопросы, но и лучше всех аргументировала свои ответы.

**Условие задачи:**

1) В городе Суровикино проживает семья из 4-х человек:

1. Супруг – Иван Иванович – военный пенсионер (пенсия – 15 000 руб.),

2. Супруга - Мария Ильинична – работает инженером на заводе (зарплата – 25 000руб.),

3. Дочь – Екатерина – 25 лет, работает менеджером (зарплата – 10 000 руб.), студентка второго курса ВУЗа,

4. Сын – Николай – 16 лет, ученик 10 класса.

2) Екатерине год назад родители подарили автомобиль за 120 000 рублей. Договор купли-продажи и квитанция оформлены на Ивана Ивановича. Екатерина продала авто за 140 000руб., чтобы оплатить свое второе высшее образование.

3) Екатерина уже три года встречается с Федором, и в этом году ребята решили пожениться. Родители Федора в качестве подарка предложили молодым внести вклад в ипотеку в размере 350 000 руб. Стоимость квартиры, которую 1 июля приобрели Екатерина с Федором составляет 1 350 000 руб. Кредит в банке они взяли на 20 лет с ежемесячной уплатой процентов по кредитному договору – 5 000 руб.

4) Екатерина узнала, что существует социальный налоговый вычет за обучение. Так как он работает, и ее доход облагается «подоходным» налогом, за свою учебу она платит 52 000 руб. в год, а учиться ей 3 года, она решила обратиться в налоговую инспекцию.

5) Николай записался на курсы английского языка (стоимость курсов за год составляет 20 000руб.). Договор с образовательным учреждением оформлен на Марию Ильиничну и все квитанции сохранены.

6) Иван Иванович летом ездил в санаторий, где ему необходимо было пройти курс дорогостоящего лечения (стоимость процедур – 40 000 руб.) Договор и квитанция об оплате были оформлены на него. Все документы он сохранил и привез домой.

7) Прошлым летом Екатерина с Федором ездили в Египет и сделали там очень красивые фотографии. Путевка на двоих стоила 24 000 руб. Эти фото были размещены в социальных сетях «Одноклассники» на страничке Федора и привлекли внимание директора туристической фирмы, который предложил Федору купить у него эти фото за 10 000 руб. К сожалению, ни договора с турфирмой, ни квитанции об оплате у него не сохранились.

**Вопросы:**

1) Могут ли супруги получить стандартный налоговый вычет на ребенка? Если да, то рассчитайте сумму налогового вычета за год.

2) Может ли Екатерина получить имущественный налоговый вычет при продаже автомобиля? Если да, то рассчитайте его сумму, а также размер подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет с доходов от продажи автомобиля.

3) Имеют ли право Екатерина с Федором на получение имущественного налогового вычета при покупке квартиры? Если да, то рассчитайте сумму налогового вычета за весь период и за год, при условии, что других вычетов заявлено не будет.

4) Имеет ли право Екатерина на получение социального налогового вычета за обучение? Если да, то рассчитайте его сумму, а также размер налоговой выгоды.

5) Может ли Мария Ильинична получить социальный налоговый вычет за обучение? Если да, то рассчитайте его сумму.

6) Имеет ли право Мария Ильинична на получение социального налогового вычета за лечение мужа? Если да, то рассчитайте его сумму.

7) Имеет ли право Федор на получение профессионального налогового вычета? Если да, то рассчитайте его сумму.

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Баллы обучающегося** | **Максимальное количество баллов** |
| Качество анализа вариантов, анализ необходимых компетенций |  | **20** |
| Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов |  | **20** |
| Точность соблюдения регламента |  | **10** |
| Активность команды во время групповой работы |  | **15** |
| Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд |  | **15** |
| Умение вести дискуссию |  | **20** |
| **Итого:** |  | **100** |

**Соответствие баллов шкале оценивания:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Количество баллов** | **Оценка обучающегося** |
| 90 ÷ 100 | отлично |
| 75 ÷ 89 | хорошо |
| 60 ÷ 74 | удовлетворительно |
| менее 60 | неудовлетворительно |

**РЕФЕРАТ**

Реферат представляет собой самостоятельную работу обучающихся по изучению и анализу источников по выбранной теме. Защита реферата проводится в виде устного доклада студента с ответами на вопросы преподавателя по теме реферата на лекционных занятиях.

**Примерная тематика рефератов:**

1. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль.

2. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования ее определения.

3. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.

4. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства.

5. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере нематериального производства.

6. Акциз на отдельные виды товаров: действующий механизм исчисления и уплаты; направления его совершенствования.

7. Акциз на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: действующий механизм их исчисления и взимания; проблемы совершенствования.

8. Акцизы на нефтепродукты: анализ действующей системы и проблемы ее развития.

9. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.

10. Налогообложение прибыли коммерческих организаций (действующий механизм исчисления и взимания; проблемы его совершенствования).

11. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.

12. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.

13. Налогообложение предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

14. Налог на прибыль организаций: действующий механизм и перспективы его развития.

15. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций: действующий механизм и проблемы его совершенствования.

16. Налоговый учет при исчислении и взимании налога на прибыль организаций: анализ практики и проблемы совершенствования.

17. Единый социальный налог: его назначение, методы исчисления и уплаты.

18. Налогообложение природопользования, перспективы развития.

19. Налогообложение при пользовании природными ресурсами; перспективы их развития.

20. Налогообложение организаций нефтяной отрасли: перспективы развития.

21. Налогообложение организаций газовой отрасли: перспективы развития.

22. Налогообложение нефтегазового комплекса: перспективы развития.

23. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование.

24. Налогообложение биологических ресурсов.

25. Налогообложение водных биологических ресурсов.

26. Налогообложение водных ресурсов.

27. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации.

28. Проблемы налогообложения финансово-промышленных групп.

29. Налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации

30. Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации.

31. Инвестиционный налоговый кредит: анализ практики и проблемы совершенствования.

32. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.

33. Косвенное налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации.

34. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения.

35. Местные налоги.

36. Налог на землю.

37. Акцизный сбор с табачной продукции.

38. Налог на наследование или дарение.

39. Налоги: понятие и их роль/Стадии бюджетного процесса.

40. Налоги с физических лиц.

41. Налоговая политика в Российской Федерации и система органов государственной власти, участвующие в ее разработке и реализации

**Требования к содержанию и структуре реферата:**

1. Объем реферата не менее 15 стр.

2. Использование не менее 5 отечественных и не менее 3 иностранных источников

3. Используемые в реферате источники должны быть опубликованы не позднее 2012г.

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Баллы обучающегося** | **Максимальное количество баллов** |
| 1. соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы
 |  | 4.16 |
| 1. соответствие целям и задачам дисциплины
 |  | 4.16 |
| 1. постановка проблемы, корректное изложение смысла основных научных идей, их теоретическое обоснование и объяснение
 |  | 50 |
| 1. логичность и последовательность в изложении материала
 |  | 4.16 |
| 1. способность к работе с литературными источниками, Интернет-ресурсами, справочной и энциклопедической литературой
 |  | 4.16 |
| 1. объем исследованной литературы и других источников информации
 |  | 4.16 |
| 1. владение иностранными языками, использование иностранных источников
 |  | 4.16 |
| 1. способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса
 |  | 4.16 |
| 1. умение извлекать информацию, соответствующую поставленной цели, и перераспределять информацию
 |  | 4.16 |
| 1. навыки планирования и управления временем при выполнении работы
 |  | 4.16 |
| 1. обоснованность выводов
 |  | 4.16 |
| 1. правильность оформления (соответствие стандарту, структурная упорядоченность, ссылки, цитаты, таблицы и т.д.)
 |  | 4.16 |
| 1. соблюдение объема, шрифтов, интервалов (соответствие оформления правилам компьютерного набора текста)
 |  | 4.16 |
| **ИТОГО**: |  | **100** |

**Соответствие баллов шкале оценивания:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Количество баллов** | **Оценка обучающегося** |
| 90 ÷ 100 | отлично |
| 75 ÷ 89 | хорошо |
| 60 ÷ 74 | удовлетворительно |
| менее 60 | неудовлетворительно |

**ТЕСТ**

 Тестирование проводится во время аудиторных занятий. На выполнение отводится 0,5 академического часа. Работы выполняются индивидуально, в письменной форме. Обучающимся выдаются бланки с вопросами теста и вариантами ответов, а также бланк для ответов. На бланке для ответов необходимо указать ФИО обучающегося, номер группы, отметить выбранный вариант ответа.

**Перечень разделов, по которым проводится тестирование, приведен в таблице:**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** |
| 1 | Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации |
| 2 | Раздел 2. Налоги и сборы Российской Федерации |
| 3 | Раздел 3. Специальный налоговый режим |

**Примеры тестовых заданий**

**Тест по разделу 1. Законодательство о налогах и сборах РФ**

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

1) прямыми

2) косвенными

3) ценовыми

4) товарными

5) нет верного ответа

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

1) по прописке

2) по месту жительства

3) по времени проживания на территории РФ

4) по месту работы

5) верны варианты 1 и 2

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

1) от оборота, включающего в себя НДС

2) от оборота без НДС

3) от разницы в ценах

4) возможен любой вариант

5) нет верного ответа

4. Налоговая политика – это:

1) Управление налоговыми отношениями страны

2) Меры по увеличению сбора налогов

3) Налоговое воздействие на производство

4) Все ответы верны

5) Все ответы не верны

5. Налоговая система РФ состоит из уровней:

1) трех уровней

2) дух уровней

3) четырех уровней

4) одного уровня

5) нет верного ответа

6. Единый налог на вмененный доход (ЕНВ) заменяет налоги:

1) на имущество

2) на доходы (прибыль)

3) НДС

4) верно все перечисленное

7. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

1) прямым

2) косвенным

3) традиционным

4) подушным

5) нет верного ответа

8. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

1) заработная плата

2) премия

3) выигрыш в лотерею

4) верны варианты 1и 2

5) верны варианты 1 и 3

9. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

1) стандартные

2) имущественные

3) социальные

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1, 2, 3

10 Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

1) да

2) нет

3) однозначно ответить нельзя

4) нет верного ответа

5) только одну

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Баллы обучающегося** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| Количество правильных ответов на вопросы теста при общем количестве правильных ответов 6 баллов и более |  | **6** | **10** |
| **Итого:** |  | **6** | **10** |

**Соответствие баллов шкале оценивания:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Количество баллов** | **Оценка обучающегося** |
| 10 | отлично |
| 8-9 | хорошо |
| 6-7 | удовлетворительно |
| менее 6 | неудовлетворительно |

**Тест по разделу 2. Налоги и сборы РФ**

1. Ставка налога на прибыль равняется:

А) 18%

Б) 10%

В) 20%

Г) 15%

2. Льготы по налогу на прибыль:

А) установлены

Б) не установлены

3. Какие ставки рассчитываются как отношение уплаченного налога к налоговой базе?

А) маргинальные ставки

Б) фактические ставки

В) экономические ставки

Г) налоговые ставки

4. Чему равен налоговый период по НДС?

А) 6 месяцев

Б) 1 год

В) 1 месяц

Г) 3 месяца

5. Транспортный налог не уплачивается по:

А) весельным лодкам

Б) грузовым автомобилям

В) легковым автомобилям

Г) моторным лодкам

6. Какой способ определения налоговой базы не используется в России?

А) паушальный

Б) косвенный

В) условный

Г) прямой

7. Со скольки лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?

А) с 21

Б) с 14

В) с 16

Г) с 18

8. К федеральным налогам не относится:

А) НДФЛ

Б) акцизы

В) НДС

Г) нет неверного ответа

9. Какие элементы налога не предусмотрены законодательно для установления, но более полно характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения?

А) факультативные

Б) дополнительные

В) существенные

10. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать неправильный вариант ответа)

А) равные

Б) процентные

В) твердые

Г) фактические

11. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?

А) равные

Б) твердые

В) процентные

12. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?

А) равное налогообложение;

Б) пропорциональное налогообложение;

В) регрессивное налогообложение;

Г) прогрессивное налогообложение

13. В течение скольки лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:

А) 4 лет

Б) 5 лет

В) 3 лет

Г) 10 лет

14. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?

А) 1 месяца

Б) 3 месяцев

В) 1 недели

Г) 2 месяцев

15. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:

А) бесплатно

Б) платно

16. Отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется:

А) по просьбе налогоплательщика

Б) при наличии определенных оснований

В) только по решению суда

17. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

А) уплачивает

Б) уплачивает 50% от размера налога

В) уплачивает 25% размера налога

Г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства

18. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

А) от 1 года до 3 лет

Б) от 1 года до 5 лет

В) от 1 года до 10 лет

Г) до года

19. Какой способ определения налоговой базы основан на определении налогооблагаемой базы по сравнению с деятельностью других налогоплательщиков?

А) паушальный

Б) косвенный

В) прямой

Г) условный

20. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются…:

А) местными федеральными органами

Б) гражданским кодексом РФ

В) налоговым кодексом РФ

Г) Конституцией РФ

21. Изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета – это… функция

А) распределительная

Б) контрольная

В) фискальная

Г) регулирующая

22. Акцизами не облагаются:

А) ювелирные изделия

Б) спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного)

В) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более 1,5% от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов)

Г) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию

23. Налоговый период по налогу на прибыль равен:

А) 1 год

Б) 2 года

В) 3 года

Г) 5 лет

24. Налоговые ставки по НДС равны:

А) 18%, 10%, 0%

Б) 20%, 18%, 0%

В) 40%, 20%, 18%

Г) 18%, 10%, 5%

25. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?

А) медицинские товары

Б) периодические печатные издания

В) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой

Г) экспорт и реализация товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров)

26. Ставка НДФЛ равна:

А) 20%

Б) 18%

В) 15%

Г) 13%

27. Процентная ставка пени равна:

а) 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования;

б) 1/100 действующей в это время ставки рефинансирования

в) 1/500 действующей в это время ставки рефинансирования

г) 1/200 действующей в это время ставки рефинансирования

28. Ставка налога на имущество организаций равна:

А) 1,8%

Б) 3,2%

В) 1,5%

Г) 2,2%

29. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

А) облагаются

Б) не облагаются

30. При наличии отягчающих обстоятельств налоговые санкции:

а) увеличиваются на 100%

б) увеличиваются на 50%

в) увеличиваются на 150%

г) увеличиваются в два раза

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Баллы обучающегося** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| Количество правильных ответов на вопросы теста при общем количестве правильных ответов 16 и более |  | **16** | **30** |
| **Итого:** |  | **16** | **30** |

**Соответствие баллов шкале оценивания:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Количество баллов** | **Оценка обучающегося** |
| 27-30 | отлично |
| 22-26 | хорошо |
| 16-21 | удовлетворительно |
| менее 16 | неудовлетворительно |

**УСТНАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ**

Промежуточная аттестация может проводиться в устной форме.

В билет включается по два вопроса из пройденных тем примерного перечня вопросов.

Ответ должен содержать определения понятий, входящих в вопрос и примеры применения в конкретных ситуациях.

Для получения оценки «хорошо» или «отлично» необходимо дать содержательный и исчерпывающий ответ, привести примеры применения понятий к решению конкретных задач.

 Процедура проведения промежуточной аттестации в устной форме описана в разделе 4 настоящего документа.

**Примерный перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации:**

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.

2. Классификация налогов.

3. Принципы налогообложения

4. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности

5. Налоговые органы Российской Федерации. Их структура

6. Права и обязанности налоговых органов

7. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога.

8. Пени: понятие, порядок взыскания

9. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения

10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

11. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения

12. Порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты

13. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета

14. Налог на имущество организаций, порядок расчета и уплаты

15. Льготы по налогу на имущество организаций, их виды и порядок представления

16. Налог на добавленную стоимость: плательщики налога, объекты налогообложения

17. Налоговая база по НДС, ее характеристика

18. Ставки НДС, порядок их установления и применения

19. Льготы по НДС, их виды, порядок представления

20. Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет

21. Налоговые вычеты по НДС

22. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов

23. Государственная пошлина: плательщики, порядок расчета и уплаты

24. Земельный налог: плательщики, порядок расчета и уплаты налога на землю

25. Льготы по земельному налогу, порядок исчисления и уплаты

26. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты

27. Характеристика упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства

28. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения

29. Единый налог на вмененный доход: плательщики, порядок расчета и уплаты

30. Налог на имущество физических лиц: плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты

Аттестационное задание содержит два теоретических вопроса.

**Пример билета**

**Билет № 1**

**Вопрос 1.** Классификация налогов.

**Вопрос 2.** Государственная пошлина: плательщики, порядок расчета и уплаты

**Шкала оценивания и критерии оценки:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерии оценки** | **Баллы обучающегося** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| Уровень усвоения теоретического материала, предусмотренного программой |  | 5 | 7 |
| Уровень знакомства с основной литературой, предусмотренной программой |  | 1 | 2 |
| Уровень знакомства с дополнительной литературой |  | 0,5 | 1 |
| Уровень раскрытия причинно-следственных связей |  | 2 | 3 |
| Уровень раскрытия междисциплинарных связей |  | 0,5 | 1 |
| Качество ответа (его общая композиция, логичность, убежденность, общая эрудиция) |  | 1 | 2 |
| Ответы на вопросы: полнота, аргументированность, убежденность, умение использовать ответы на вопросы для более полного раскрытия содержания вопроса |  | 1 | 2 |
| Деловые и волевые качества докладчика: ответственное отношение к работе, стремление к достижению высоких результатов, готовность к дискуссии, контактность |  | 1 | 2 |
| **Итого баллов:** |  | **12** | **20** |

**Соответствие баллов шкале оценивания:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оценка** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| «5» (отлично) | 18 | 20 |
| «4» (хорошо) | 15 | 17 |
| «3» (удовлетворительно) | 12 | 14 |
| «2» (неудовлетворительно) | 0 | 11 |

Знания, умения и навыки обучающихся при промежуточной аттестации в форме **другой формы контроля** определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

«Отлично» – обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

«Хорошо» – обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

«Удовлетворительно» – обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

«Неудовлетворительно» – обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи, а также если обучающийся после начала промежуточной аттестации отказался ее сдавать или нарушил правила сдачи промежуточной аттестации (списывал, подсказывал и т.д.).

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Во время проведения лекционных занятий учитывается посещаемость обучающихся, оценивается их познавательная активность на занятии.

Темы рефератов распределяются между обучающимися или группой обучающихся на первом занятии, готовые рефераты представляются в соответствующие сроки.

Устный опрос проводится на практических занятиях и затрагивает как тематику предшествующих занятий, так и лекционный материал.

В случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до промежуточной аттестации. Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации задолженности определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

Практические задания (контрольные работы) являются важной частью промежуточной аттестации по дисциплине.

В случае невыполнения реферата, контрольных и практических заданий в установленные сроки обучающемуся необходимо погасить задолженность по невыполненным заданиям до проведения промежуточной аттестации. График погашения задолженности устанавливается преподавателем в индивидуальном порядке с учетом причин невыполнения.

По окончании освоения дисциплины проводится промежуточная аттестация в виде другой формы контроля, что позволяет оценить достижение результатов обучения по дисциплине.

Во время сдачи промежуточной аттестации в устной форме в аудитории может находиться одновременно не более 10 человек.