Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ
Учебно-методическая документация

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ОП.04 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация выпускника: бухгалтер

Разработчик: Чупина Эльвира Викторовна, преподаватель колледжа

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа,

протокол№1 от 5.09.2018
Председатель предметной (цикловой) комиссии _____/Чупина Э.В.

Содержание

Пояснительная записка…… 4
Тематический план…….. 6
Содержание самостоятельных работ
самостоятельная работа № 1…… 13
самостоятельная работа № 2…… 14
Информационное обеспечение обучения…….. 15
Лист регистрации изменений…….. 16

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов, являющиеся частью учебно-методического комплекса по учебной дисциплине ОП.04 «Налоги и налогообложение» составлены в соответствии с:

1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2 Рабочей программой учебной дисциплины.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объёме 2 часов.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются тесты, решение деловых ситуаций и задач, составление налоговых алгоритмов.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен **знать:**

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Перечень формируемых компетенций

Выпускник, освоивший образовательную программу, должен обладать следующими общими компетенциями:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Выпускник, освоивший образовательную программу, должен обладать следующимипрофессиональными компетенциями:

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 расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;

Тематический план и содержание учебной дисциплины

Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	**2**	**3**	**4**
Раздел 1 Основы налогообложения		**4**	
Тема 1.1 Характеристика основных теорий налогообложения	**Содержание учебного материала:** Общие и частные теории налогообложения. Теория обмена. Атомистическая теория. Теория наслаждения. Теория налога как страховой премии. Классическая теория. Кейнсианская теория. Монетаристская теория. Теория экономики предложения.	1	1,2,3
	Самостоятельная работа №1 Подготовка докладов по теме «Характеристика основных теорий налогообложения».	1	
Тема 1.2 История развития налогов России и зарубежных государств	**Содержание учебного материала:** Основные этапы развития налогов. История возникновения и развития налогов в дореволюционной России. Налоги и налогообложение в СССР. Реформы налоговой системы в СССР в 1985-1991 года. Становление налоговой системы современной России.	1	1,2,3
	Самостоятельная работа №2 Подготовка докладов по теме «История развития налогов России и зарубежных государств».	1	
Раздел 2 Государственное регулирование налоговых отношений		**28**	
Тема 2.1 Законодательство о налогах и сборах	**Содержание учебного материала:** Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах НК РФ. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.	2	1,2,3
	Практическая работа №1	2	

	Анализ структуры Налогового Кодекса РФ.		
Тема 2.2 Понятие налогов и сборов, их виды	**Содержание учебного материала:** Понятие и признаки налога. Функции налогов. Понятие и признаки сбора. Виды налогов. Элементы налогообложения.	1	1,2,3
	Практическое занятие №2 Классификация налогов.	2	
Тема 2.3 Система налогов и сборов в РФ	**Содержание учебного материала:** Принципы построения налоговой системы. Структура системы налогов и сборов в РФ.	1	1,2,3
Тема 2.4 Правовой статус субъектов налоговых правоотношений	**Содержание учебного материала:** Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов.	1	1,2,3
	Практическое занятие №3 Ознакомление со структурой ИФНС №9 по Новгородской области.	2	
Тема 2.5 Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах	**Содержание учебного материала:** Законные представители налогоплательщика-организации. Законные представители налогоплательщика - физического лица. Уполномоченные представители налогоплательщика.	1	1
Тема 2.6 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	**Содержание учебного материала:** Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания налога, недоимки, пени и штрафа с налогоплательщика - организации и ИП. Порядок взыскания налога, недоимки, пени и штрафа за счёт имущества налогоплательщика - физического лица, не являющегося ИП. Порядок исчисления налога. Порядок изменения сроков по уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Порядок осуществления зачёта и возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.	2	1
Тема 2.7	**Содержание учебного материала:**	1	1

Налоговая декларация	Содержание, порядок представления и внесения изменений в налоговую декларацию.		
Тема 2.8 Учёт налогоплательщиков	**Содержание учебного материала:** Учёт организаций и физических лиц. Порядок постановки на учёт и снятия с учёта. ИНН. Обязанности органов, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом организаций и физических лиц.	1	1,2,3
	Практическое занятие №4 Расчет и проверка идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), основного государственного регистрационного номера (ОГРН), присваиваемых при постановке на учет.	2	
Тема 2.9 Порядок осуществления налогового контроля	**Содержание учебного материала:** Понятие, формы и виды налогового контроля. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Порядок проведения выездных налоговых проверок. Участие свидетеля в процессе осуществления проверок. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр территории. Порядок истребования при проведении налоговой проверки. Порядок выемки документов и предметов. Порядок проведения экспертизы в процессе проведения налогового контроля. Порядок оформления результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки	2	1,2
Тема 2.10 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	**Содержание учебного материала:** Понятие налогового правонарушения и общие условия привлечения к ответственности за его совершение. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Виды нарушений обязанностей банком, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.	2	1,2
Тема 2.11	**Содержание учебного материала:**	1	1,2,3

Защита прав и интересов налогоплательщиков	Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий или бездействие их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.		
	Практическое занятие №5 Составление жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов.	2	
Тема 2.12 Налоговые преступления	**Содержание учебного материала:** Налоговые преступления и ответственность за их совершение. Порядок возбуждения дел по налоговым преступлениям.	1	1,2,3
	Практическое занятие №6 Анализ судебной практики по налоговым преступлениям.	2	
Раздел 3 Федеральные налоги и сборы		**24**	
Тема 3.1 Налог на добавленную стоимость	**Содержание учебного материала:** НДС: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, операции, не подлежащие налогообложению, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1,2,3
	Практическое занятие №7 Расчёт НДС.	4	
Тема 3.2 Акцизы	**Содержание учебного материала:** Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1
Тема 3.3 Налог на доходы физических лиц	**Содержание учебного материала:** НДФЛ: налогоплательщики, объекты налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговая база, налоговый период, налоговые вычеты, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2	1,2,3
	Практическое занятие №8 Расчёт НДФЛ.	6	
Тема 3.4 Налог на прибыль	**Содержание учебного материала:** Налог на прибыль: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уп-	1	1,2,3

	латы налога.		
	Практическое занятие №9 Расчёт налога на прибыль.	2	
Тема 3.5 Налог на добычу полезных ископаемых	**Содержание учебного материала:** Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1
Тема 3.6 Государственная пошлина	**Содержание учебного материала:** Государственная пошлина: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №10 Расчёт государственной пошлины.	1	
Тема 3.7 Водный налог	**Содержание учебного материала:** Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1
Тема 3.8 Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	**Содержание учебного материала:** Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки сбора, порядок исчисления и сроки уплаты сбора.	1	1
Раздел 4 Региональные налоги и сборы		**8**	
Тема 4.1 Транспортный налог	**Содержание учебного материала:** Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №11 Расчёт транспортного налога.	1	
Тема 4.2 Налог на имущество организаций	**Содержание учебного материала:** Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок ис-	1	1,2,3

	численния и сроки уплаты налога.		
	Практическое занятие №12 Расчёт налога на имущество организаций.	2	
Тема 4.3 Налог на игорный бизнес	**Содержание учебного материала:** Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №13 Расчёт налога на игорный бизнес.	2	
Раздел 5 Местные налоги и сборы		**6**	
Тема 5.1 Земельный налог	**Содержание учебного материала:** Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №14 Расчёт земельного налога.	2	
Тема 5.2 Налог на имущество физических лиц	**Содержание учебного материала:** Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №15 Расчёт налога на имущество физических лиц.	2	
Раздел 6 Специальные налоговые режимы		**8**	
Тема 6.1 Упрощённая система налогообложения	**Содержание учебного материала:** Упрощённая система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №16 Расчёт налога по упрощённой системе налогообложения.	2	

Тема 6.2 Единый налог на вменённый доход	**Содержание учебного материала:** Единый налог на вменённый доход: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1,2,3
	Практическое занятие №17 Расчёт единого налога на вменённый доход.	2	
Тема 6.3 Единый сельскохозяйственный налог	**Содержание учебного материала:** Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1
Тема 6.4 Патентная система налогообложения	**Содержание учебного материала:** Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	1
Всего		**78**	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);

2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)

3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

Содержание самостоятельной работы

Раздел 1 Основы налогообложения

Тема 1.1 Характеристика основных теорий налогообложения

Самостоятельная работа №1

Подготовка докладов по теме «Характеристика основных теорий налогообложения»

Объем времени: 1 час.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Характеристика основных теорий налогообложения», отработка навыков работы с учебной и специализированной литературой при составлении и написании доклада.

В результате изучения темы **студент должен:**

знать: общие и частные теории налогообложения

уметь: работать с учебными и научными источниками.

Содержание заданий:

1. Подготовить доклад на одну из предложенных тем:
2. Теория обмена.
3. Атомистическая теория.
4. Теория наслаждения.
5. Теория налога как страховой премии.
6. Классическая теория.
7. Кейнсианская теория.
8. Монетаристская теория.
9. Теория экономики предложения.

Рекомендации по оформлению:

-работа выполняется в печатной форме на листах формата А4 после изучения темы «Характеристика основных теорий налогообложения».

-объем доклада 4-5 страниц печатного текста.

-доклад выполняется со стандартным форматированием: шрифт Times New Roman 14; межстрочный интервал 1,5; отступ красной строки 1,25; поля: верхнее и нижнее - 2 см., правое – 2,5 см., левое – 1,5 см.

Требования к результатам работы: доклад (4-5 страниц), устное выступление по теме доклада на теоретическом занятии.

Форма контроля: проверка доклада и устный индивидуальный ответ.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если доклад оформлен аккуратно, материал изложен интересно, содержит всю необходимую информацию по теме, студент свободно владеет информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, даёт полные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «4» ставится, если доклад оформлен не очень аккуратно, содержит необходимую информацию по теме, студент владеет этой информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, но испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «3» ставится, если доклад оформлен неаккуратно, в нём представлена неполная информация, необходимая для раскрытия темы, студент читает доклад и испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «2» ставится, если доклад не подготовлен в письменном виде, студент не владеет информацией по теме своего сообщения.

Список рекомендуемой литературы:

1. Налоговый кодекс РФ

2. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. - М. : Проспект, 2015.-312 с. –Режим доступа- - http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392159154.html

Раздел 1 Основы налогообложения

Тема 1.2 История развития налогов России и зарубежных государств

Самостоятельная работа №2

Подготовка докладов по теме «История развития налогов России и зарубежных государств»

Объем времени: 1 час.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «История развития налогов России и зарубежных государств», отработка навыков работы с учебной и специализированной литературой при составлении и написании доклада.

В результате изучения темы **студент должен:**

знать: основные этапы развития налогов, историю развития налогов России и зарубежных государств

уметь: работать с учебными и научными источниками.

Содержание заданий:

Подготовить доклад на одну из предложенных тем:

1. Основные этапы развития налогов.
2. История возникновения и развития налогов в дореволюционной России.
3. Налоги и налогообложение в СССР.
4. Реформы налоговой системы в СССР в 1985-1991 годах
5. Становление налоговой системы современной России.

Практические рекомендации по оформлению:

-работа выполняется в печатной форме на листах формата А4 после изучения темы «Характеристика основных теорий налогообложения».

-объем доклада 4-5 страниц печатного текста.

-доклад выполняется со стандартным форматированием: шрифт Times New Roman 14; межстрочный интервал 1,5; отступ красной строки 1,25; поля: верхнее и нижнее - 2 см., правое – 2,5 см., левое – 1,5 см.

Требования к результатам работы: доклад (4-5 страниц), устное выступление по теме доклада на теоретическом занятии.

Форма контроля: проверка доклада и устный индивидуальный ответ.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если доклад оформлен аккуратно, материал изложен интересно, содержит всю необходимую информацию по теме, студент свободно владеет информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, даёт полные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «4» ставится, если доклад оформлен не очень аккуратно, содержит необходимую информацию по теме, студент владеет этой информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, но испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «3» ставится, если доклад оформлен неаккуратно, в нём представлена неполная информация, необходимая для раскрытия темы, студент читает доклад и испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «2» ставится, если доклад не подготовлен в письменном виде, студент не владеет информацией по теме своего сообщения.

Список рекомендуемой литературы:

1. Налоговый кодекс РФ

2. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. - М. : Проспект, 2015.-312 с. –Режим доступа- - http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392159154.html

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Налоговый кодекс РФ

2. Черник Д. Г. Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М.: Финансы и статистика, 2014.-368 с. – Режим доступа- - http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031450.html

Дополнительные источники:

1. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. – М.: Эксмо, 2014. – 240 с.

2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. – М.: Академия, 2014. – 224 с.

3. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. - М. : Проспект, 2015.-312 с. –Режим доступа- - http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392159154.html

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый Кодекс РФ. Части I и II, - М.: ИД Аргументы, с последними изменениями и дополнениями.

2. Комментарий официальных органов к Части I и II Налогового Кодекса РФ, - Изд. "Экономика и право", с последними изменениями и дополнениями.

Периодические издания:

Журналы «Главбух»

Интернет-ресурсы электронные ресурсы:

1. Информационно-справочное обеспечение Гарант–www.aback.ru.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. http://studyspace.ru/remository/elektronnyie-uchebniki/elektronyie-uchebniki-po-auditu.html

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Номер листа				Всего листов в документе	ФИО и подпись ответственного за внесение изменения	Дата внесения изменения	Дата введения изменения
	измененного	замененного	нового	изъятого				
1								