

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»

ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

ОП.04 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

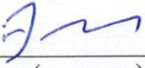
Квалификация выпускника: бухгалтер

ПРИНЯТО:

Предметной (цикловой) комиссией
профессионального цикла колледжа

Протокол № 1
от «31» августа 2021 г.

Председатель предметной (цикловой)
комиссии


(подпись)

Э.В. Чупина
(ФИО)

Разработчик:

Преподаватель ГЭК НовГУ


(подпись)

Чупина Э.В.
(ФИО)

« 31 » августа 2021 г.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	6
Содержание самостоятельных работ	
самостоятельная работа № 1.....	13
самостоятельная работа № 2.....	14
Информационное обеспечение обучения.....	15
Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы	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.

3 Локальными актами НовГУ.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объеме 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.

Тематический план и содержание учебной дисциплины

Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
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	ОК.01, ОК.02
	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	ОК.01, ОК.02
	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	ОК.01, ОК.02 ПК.5.3, ПК.5.4
	Практическая работа №1 Анализ структуры Налогового Кодекса РФ.	2	
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02
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	ОК.01, ОК.02
Тема 2.7 Налоговая декларация	Содержание учебного материала: Содержание, порядок представления и внесения изменений в налоговую декларацию.	1	ОК.01, ОК.02
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	Содержание учебного материала: Понятие, формы и виды налогового контроля. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Поряд-	2	ОК.01, ОК.02

контроля	док 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		
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	ОК.01, ОК.02
Тема 2.11 Защита прав и интересов налогоплательщиков	Содержание учебного материала: Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий или бездействие их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.	1	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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 уплаты налога.	1	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
Раздел 4 Региональные налоги и сборы		10	
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	Практическое занятие №11	3	

	Расчёт транспортного налога.		
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 исчисления и сроки уплаты налога.	1	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	Практическое занятие №15 Расчёт налога на имущество физических лиц.	2	
Раздел 6 Специальные налоговые режимы		6	
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
	Практическое занятие №16 Расчёт налога по упрощённой системе налогообложения.	2	
Тема 6.2 Налог на профессиональный доход	Содержание учебного материала: Налог на профессиональный доход: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	1	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
Тема 6.3 Единый сельскохозяйственный налог	Содержание учебного материала: Единый сельскохозяйственный налог: налогоплатель-	1	ОК.01, ОК.02,

заявительный налог	щики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.		ПК.5.3, ПК.5.4
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	ОК.01, ОК.02, ПК.5.3, ПК.5.4
Всего		78	

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 Российской Федерации
2. 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, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927> (дата обращения: 22.08.2021).

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 Российской Федерации

2. 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, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927> (дата обращения: 22.08.2021).

Информационное обеспечение обучения

Основная литература

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, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927> (дата обращения: 22.08.2021).

Дополнительная литература

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004> (дата обращения: 22.08.2021).

Обучение по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий. Ссылка на дистанционный курс <https://do.novsu.ru/enrol/index.php?id=4000>

Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы

№	Номер и дата распорядительного доку- мента о внесении изменений	Дата внесения изменений	Ф.И.О. лица, ответственного за изменение	Подпись	Номер и дата распорядительного документа о приня- тии изменений