

Правительство Санкт-Петербурга
Комитет по науке и высшей школе

Санкт-Петербургское государственное
бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИНЯТО
на заседании педагогического совета
Протокол
от 27 апреля 2022 г.
№ 5

УТВЕРЖДЕНО
Приказом директора
СПб ГБПОУ «АТТ»
от 27 апреля 2022 г.
№ 705/41д

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина: ОП.03 Налоги и налогообложение

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Форма обучения	заочная	
	на базе 9 кл.	на базе 11 кл.
Группа		ЗБ-25
Курс	-	2
Семестр	-	-
Обязательная аудиторная нагрузка, в т.ч.:	-	12
- лекции, уроки, час.	-	4
- практические занятия, час.	-	4
- лабораторные занятия, час.	-	0
- курсовой проект/работа, час.	-	0
- промежуточная аттестация, час.	-	4
Консультации, час.	-	6
Самостоятельная работа, час.	-	65
Итого объём образовательной программы, час.	-	83
Форма промежуточной аттестации	-	экзамен

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 69 от 05.02.2018 года.

Разработчик:

Парфенова Т. И., преподаватель СПб ГБПОУ «АТТ»

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии
№ 13 «Экономические дисциплины и бухгалтерский учет»

Протокол № 8 от 09 марта 2022 г.

Председатель ЦК Алексеева В. И.

Проверено:

Зав. библиотекой Кузнецова В.В.

Методист Сахарова Н. Е.

Зав. методическим кабинетом Мельникова Е.В.

Рекомендовано и одобрено:
Методическим советом СПб ГБПОУ «АТТ»
Протокол № 4 от 30 марта 2022 г.

Председатель Методического совета Вишневецкая М.В., зам. директора по УР

Акт согласования с работодателем
№ 8 от 27 апреля 2022 г.

Содержание

1	Общая характеристика программы дисциплины	4
1.1	Цели и планируемые результаты освоения программы дисциплины	4
1.2	Использование часов вариативной части образовательной программы	7
2	Структура и содержание программы дисциплины	9
2.1	Структура и объём дисциплины	9
2.2	Распределение нагрузки по курсам и семестрам	10
2.3	Тематический план и содержание дисциплины	11
3	Условия реализации программы дисциплины	17
3.1	Материально-техническое обеспечение	17
3.2	Информационное обеспечение	17
4	Контроль и оценка результатов освоения программы дисциплины	18
	Приложение 1 Комплект оценочных средств по дисциплине	24

1 Общая характеристика программы дисциплины

1.1 Цели и планируемые результаты освоения программы дисциплины

Цели дисциплины: дать представление об основных налогах и сборах Российской Федерации, формирует финансовую и налоговую грамотность, создает основу для ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачи дисциплины: в результате изучения обучающийся должен

Уметь:

- У1 - участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- У2 - участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- У3 - размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- У4 - применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- У5 - вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- У6 - определять срок действия учетной политики;
- У7 - применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- У8 - руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделения;
- У9 - определять структуру учетной политики;
- У10 - отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- У11 - представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- У12 - ориентироваться в понятиях налогового учета;
- У13 - определять цели осуществления налогового учета;
- У14 - налаживать порядок ведения налогового учета;
- У15 - отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- У16 - доначислять не уплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- У17 - формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- У18 - составлять первичные бухгалтерские документы;
- У19 - составлять аналитические регистры налогового учета;
- У20 - рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- У21 - определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- У22 - рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- У23 - рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- У24 - рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- У25 - составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- У26 - составлять схемы минимизации налогов организации.

Знать:

- 31 - основные требования к организации и ведению налогового учета;
- 32 - алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- 33 - порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- 34 - местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- 35 - порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- 36 - случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- 37 - срок действия учетной политики;
- 38 - особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- 39 - общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;

- 310 - структуру учетной политики;
- 311 - случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- 312 - порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- 313 - первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- 314 - расчет налоговой базы;
- 315 - порядок формирования суммы доходов и расходов;
- 316 - порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- 317 - порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- 318 - порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- 319 - порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- 320 - специальные системы налогообложения;
- 321 - налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- 322 - основы налогового планирования;
- 323 - процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- 324 - схемы минимизации налогов организации;
- 325 - технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- 326 - понятие налогового учета;
- 327 - цели осуществления налогового учета;
- 328 - определения порядка ведения налогового учета;
- 329 - отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- 330 - вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- 331 - состав и структуру регистров налогового учета;
- 332 - первичные бухгалтерские документы;
- 333 - аналитические регистры налогового учета;
- 334 - элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- 335 - порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- 336 - порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- 337 - порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- 338 - схемы оптимизации налогообложения организации;
- 339 - схемы минимизации налогов организации;
- 340 - понятие и виды налоговых льгот;
- 341 - необлагаемый налогом минимум дохода;
- 342 - налоговые скидки (для отдельных организаций);
- 343 - изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- 344 - порядок возврата ранее уплаченных налогов;
- 345 - понятие «налоговая амнистия»;
- 346 - условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- 347 - общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- 348 - понятие «вложения»;
- 349 - правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- 350 - основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- 351 - особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- 352 - особенности применения льготы по налогу на имущество.

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих общих и профессиональных компетенций или их составляющих (элементов), достижения личностных результатов.

Общие компетенции.

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 с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, **применять стандарт антикоррупционного поведения.**

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

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке.

ОК 11 Планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции.

ПК 5.1 Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчетов 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;

ПК 5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Личностные результаты.

ЛР 13 Готовность обучающегося соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектно мыслящий.

ЛР 18 Ценностное отношение обучающихся к людям иной национальности, веры, культуры; уважительного отношения к их взглядам.

ЛР 19 Уважительные отношения обучающихся к результатам собственного и чужого труда.

ЛР 21 Приобретение обучающимися опыта личной ответственности за развитие группы обучающихся.

ЛР 22 Приобретение навыков общения и самоуправления.

ЛР 23 Получение обучающимися возможности самораскрытия и самореализация личности.

ЛР 25 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ЛР 26 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения.

ЛР 27 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ЛР 28 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ЛР 29 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ЛР 30 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ЛР 31 Активно применяющий полученные знания на практике.

ЛР 32 Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения.

ЛР 33 Проявление терпимости и уважения к обычаям и традициям народов России и других государств, способности к межнациональному и межконфессиональному согласию.

ЛР 34 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.

ЛР 35 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ЛР 36 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ЛР 37 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ЛР 38 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ЛР 39 Проявлять доброжелательность к окружающим, деликатность, чувство такта и готовность оказать услугу каждому кто в ней нуждается.

1.2 Использование часов вариативной части образовательной программы

Дисциплина входит в профессиональный учебный цикл и предусматривает использование часов вариативной части.

Знания и умения, которые углубляются	Наименование раздела, темы	Количество часов	Обоснование включения в рабочую программу
Знать элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации.	Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах. Тема 1.1 Основы налогообложения	8	Для получения первичных знаний по теме: «Основы налогообложения»
Уметь ориентироваться в понятиях налогового учета.	Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах. Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений.	8	Для более расширенного изучения темы: «Государственное регулирование налоговых правоотношений».
Уметь применять учетную политику	Раздел 2 Основные виды налогов и сборов,	4	Для более расширенного изучения темы:

Знания и умения, которые углубляются	Наименование раздела, темы	Количество часов	Обоснование включения в рабочую программу
последовательно, от одного налогового периода к другому. Уметь вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения.	методика их расчета. Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения		«Учетная политика в целях налогообложения» Для приобретения навыков по внесению изменений в учетную политику в целях налогообложения.
Знать особенности применения льготы по налогу на прибыль.	Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета. Тема 2.2 Налог на прибыль организаций	10	Для приобретения навыков по расчету налога на прибыль организаций.
Знать особенности применения льготы по налогу на имущество.	Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета. Тема 2.5 Налог на имущество организаций	10	Для более расширенного изучения темы: «Налог на имущество организаций» Для приобретения навыков по расчету налога на имущество организаций.
Уметь составлять схемы оптимизации налогообложения организации. Уметь составлять схемы минимизации налогов организации.	Раздел 3 Основы налогового планирования в организации Тема 3.1 Налоговое планирование в организации	3	Для приобретения навыков по составлению схем оптимизации налогообложения организации и схем минимизации налогов организации.
Итого		43	

2 Структура и содержание программы дисциплины

2.1 Структура и объем дисциплины

Наименование разделов и (или) тем	Итого объем образовательной программы, час.	Самостоятельная работа, час.	Обязательная аудиторная нагрузка, час.					
			Всего	в том числе				
				лекции, уроки	практические занятия	лабораторные занятия	курсовой проект/ работа	промежуточная аттестация
Введение								
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.	24	20	4	2	2			
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.	27	25	2		2			
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации	22	20	2	2				
Курсовой проект/работа								
Итоговое занятие								
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	-		-					-
Промежуточная аттестация в форме экзамена	4		4					4
Консультации	6							
Итого объем образовательной программы	83	65	12	4	4	0	0	4

2.2 Распределение часов по курсам и семестрам

№ п/п	Курс	І	ІІ	ІІІ	ИТОГО
1.	Обязательная аудиторная нагрузка, в т.ч.:		12		12
	- лекции, уроки, час.		4		4
	- практические занятия, час.		4		4
	- лабораторные занятия, час.		0		0
	- курсовой проект/работа, час.		0		0
	- промежуточная аттестация, час.		4		4
2.	Консультации, час.		6		6
3.	Самостоятельная работа, час.		65		65
4.	Итого объем образовательной нагрузки, час.		83		83
5.	Форма промежуточной аттестации		Экзамен		Экзамен

2.3 Тематический план и содержание дисциплины

№ занятия	Наименование разделов и тем. Содержание учебных занятий. Формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Наглядные пособия, оборудование, ЭОР, программное обеспечение	Литература §, стр.	Коды формируемых компетенций, личностных результатов
	Курс 2				
	Введение. Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.	24			
1.	<p>Тема 1.1 Основы налогообложения Цель и задачи учебной дисциплины, её связь с другими дисциплинами учебного плана. История возникновения налогов. Понятие налога. Сбор, его отличие от налога. Сущность и принципы налогов. Функции налогов. Классификация налогов. Налоговая система, элементы и принципы ее построения. Органы налоговой системы.</p> <p>Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений. Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Основные разделы НК РФ. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.</p> <p>Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы. Состав и структура регистров налогового учета. Первичные бухгалтерские документы. Аналитические регистры налогового учета</p>	2	<p>Презентация по теме занятия</p> <p>Методическое указание по выполнению практических работ</p>	<p>O1 P1 ст.3-15 O2 стр.3-14</p> <p>Д1 стр.3-18</p>	<p>OK 01-11 ПК 5.1,5.2 ЛР 13, 18, 21, 27</p>

№ занятия	Наименование разделов и тем. Содержание учебных занятий. Формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Наглядные пособия, оборудование, ЭОР, программное обеспечение	Литература §, стр.	Коды формируемых компетенций, личностных результатов
	<p>Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет. Понятие и виды налоговых льгот. Налоговые скидки (для отдельных организаций).</p> <p>Тема 1.5 Налоговый контроль Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Камеральная и выездная проверки. Информационное обеспечение налогоплательщиков. Понятие «налоговая амнистия». Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. Вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.</p>		Презентация по теме занятия Методическое указание по выполнению практических работ	О1 Р1 ст.15-18 О2 стр.15-24 Д2 стр.19-28	ОК 01-11 ПК 5.1,5.2 ЛР 13, 18, 21, 27, 34-37
	<p>Самостоятельная работа. Оформление домашней контрольной работы. Работа с литературой по закреплению и углублению теоретических знаний и умений.</p>	20			
2.	<p>Практическая работа №1. Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога. Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога.</p> <p>Практическая работа №2. С помощью электронного сервиса на официальном сайте ФНС России http://www.nalog.ru/: - найти реквизиты своей налоговой;</p>	2	Презентация по теме занятия Методическое указание по выполнению практических работ	О1 Р1 ст.19-28 О2 стр.25-34 Д1 Д2 стр.29-36	ОК 01-11 ПК 5.1,5.2 ЛР 13, 18, 21, 27, 34-37

№ занятия	Наименование разделов и тем. Содержание учебных занятий. Формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Наглядные пособия, оборудование, ЭОР, программное обеспечение	Литература §, стр.	Коды формируемых компетенций, личностных результатов
	<ul style="list-style-type: none"> - узнать свой ИНН; - проверить задолженность по налогам и сборам членов семьи; - сформировать платежный документ на уплату госпошлины при регистрации ЮЛ/ИП. 				
	Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.	27			
3.	<p>Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. Порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя. Местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения. Срок действия учетной политики. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Структура учетной политики. Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.</p> <p>Тема 2.2 Налог на прибыль организаций Налогоплательщики, объект налогообложения. Порядок формирования суммы доходов и расходов. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах. Порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. Особенности определения налоговой базы. Ставки налога. Порядок расчета налога на прибыль организаций. Порядок возврата излишне уплаченных сумм. Понятие</p>		Презентация по теме занятия Методическое указание по выполнению практических работ	O1 P1 ст.30-36 O1 P2 гл..25 O2 стр.32-45 Д2 стр.36-48	ОК 01-11 ПК 5.1,5.2 ЛР 13, 18, 21, 27, 34-37

№ занятия	Наименование разделов и тем. Содержание учебных занятий. Формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Наглядные пособия, оборудование, ЭОР, программное обеспечение	Литература §, стр.	Коды формируемых компетенций, личностных результатов
	декларации. Тема 2.6 Транспортный налог Транспортный налог: Плательщики, объект налогообложения. Порядок расчета транспортного налога. Первичные учетные документы и регистры налогового учета. Тема 2.7 Специальные налоговые режимы Специальные системы налогообложения. Плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок расчета УСН и ЕНВД.		Презентация по теме занятия Методическое указание по выполнению практических работ	О2 стр.62-65 О1 Р2 гл..26,27,28,30 О2 стр.46-61 Д1 Д2 стр.49-58 Д2 стр.59-64	ОК 01-11 ПК 5.1,5.2 ЛР 13, 18, 21, 27, 34-37
	Практическая работа №3. Разработка учетной политики в целях налогообложения. Практическая работа №4. Расчет налога на прибыль организаций. Заполнение налоговой декларации. Практическая работа №5. Расчет налога на добавленную стоимость Практическая работа №6. Расчет налога на доходы физических лиц. Практическая работа №7. Расчет налога на имущество организаций.	2			
	Самостоятельная работа. Оформление домашней контрольной работы. Работа с литературой по закреплению и углублению теоретических знаний и умений.	25			
	Раздел 3 Основы налогового планирования в организации	22			
4.	Тема 3.1 Налоговое планирование в организации Основы налогового планирования. Налоговый учет и налоговое планирование в организации. Схемы оптимизации налогообложения организации. Схемы минимизации налогов организации.	2	Презентация по теме занятия	О2 стр.158-168 Д1 Д2 стр.154-166	ОК 01-11 ПК 5.1,5.2 ЛР 13, 18, 21, 27, 34-37

№ занятия	Наименование разделов и тем. Содержание учебных занятий. Формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Наглядные пособия, оборудование, ЭОР, программное обеспечение	Литература §, стр.	Коды формируемых компетенций, личностных результатов
	Самостоятельная работа. Оформление пояснительной записки курсового проекта/работы.	20			
	Промежуточная аттестация и форме экзамена	4			
	Консультации	6			
	Всего за 2 курс	83			
	Итого объем образовательной программы	83			

3 Условия реализации программы дисциплины

3.1 Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы должны быть предусмотрены учебные помещения.

- 1) Кабинет «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита», оснащённый:
 - посадочные места по количеству обучающихся;
 - рабочее место преподавателя;

3.2 Информационное обеспечение

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе.

Основная литература:

1. **Налоговый кодекс Российской Федерации** в 2 частях (действующая редакция);
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, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование).

Дополнительная литература:

1. **Парфенова Т. И.** Методические рекомендации по выполнению практических работ / Т. И. Парфенова. – СПб.: АТТ, 2022.
2. **Черник Д. Г.**, Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Профессиональное образование).

4 Контроль и оценка результатов освоения программы дисциплины

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
Уметь:		
У1 Участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения.	Разработка учетной политики в целях налогообложения	Практическая работа №3.
У2 Участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики.	Подготовка учетной налоговой политики к утверждению.	Практическая работа №3.
У3 Размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.	Размещение положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу.	Практическая работа №3.
У4 Применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому.	Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.	Домашняя контрольная работа №1.
У5. Вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;	Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения.	Практическая работа №3.
У6 Определять срок действия учетной политики.	Определение срока действия учетной политики;	Практическая работа №3. Домашняя контрольная работа №1.
У7 Применять особенности учетной политики для налогов разных видов.	Применение особенности учетной политики для налогов разных видов.	Домашняя контрольная работа №1.
У8 Руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделения.	Применение принципов учетной политики для организации и ее подразделения.	Домашняя контрольная работа №1.
У9 Определять структуру учетной политики.	Определение структуру учетной политики.	Практическая работа №3. Домашняя контрольная работа №1.
У10 Отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы.	Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы.	Практическая работа №3. Домашняя контрольная работа №1.
У11 Представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы.	Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	Домашняя контрольная работа №1.
У12 Ориентироваться в понятиях налогового учета.	Определение понятий налогового учета.	Домашняя контрольная работа №1.
У13 Определять цели осуществления налогового учета.	Определение целей осуществления налогового учета.	Домашняя контрольная работа №1.
У14 Налаживать порядок ведения налогового учета;	Определение порядка ведения налогового учета;	Домашняя контрольная работа №1.
У15 Отражать данные налогового учета при	Отражение данных налогового учета при	Практическая работа №2 Домашняя контрольная

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
предоставлении документов в налоговые органы;	предоставлении документов в налоговые органы.	работа №1.
У16 Доначислять не уплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам.	Определение штрафных санкций налоговым органам и доначисление не уплаченных налогов.	Практическая работа №1. Домашняя контрольная работа №1.
У17 Формировать состав и структуру регистров налогового учета.	Определение состава и структуры регистров налогового учета.	Домашняя контрольная работа №1.
У18 Составлять первичные бухгалтерские документы.	Определение и оформление первичных бухгалтерских документов.	Практические работы №1,3,4,5,6,7
У19 Составлять аналитические регистры налогового учета.	Определение и оформление аналитических регистров налогового учета;	Практические работы №1,3,4,5,6,7
У20 Рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов.	Определять и рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов.	Практические работы №4,5,6,7 Домашняя контрольная работа №1.
У21 Определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.	-определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.	Практические работы №4,5,6,7 Домашняя контрольная работа №1.
У22 Рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.	Определять и рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.	Практическая работа №5 Домашняя контрольная работа №1.
У23 Рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль.	Определять и рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль.	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.
У24 Рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.	Определять и рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.	Практическая работа №6 Домашняя контрольная работа №1.
У25 Составлять схемы оптимизации налогообложения организации.	Разрабатывать схемы оптимизации налогообложения организации.	Домашняя контрольная работа №1.
У26 Составлять схемы минимизации налогов организации.	Разрабатывать схемы минимизации налогов организации.	Домашняя контрольная работа №1.
Знать:		
31 Основные требования к организации и ведению налогового учета.	Перечислить основные требования к организации и ведению налогового учета;	Практическая работа №3
32 Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	Описать алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения.	Практическая работа №3 Домашняя контрольная работа №1.
33 Порядок утверждения учетной налоговой политики приказом	Описать порядок утверждения учетной налоговой политики	Практическая работа №3

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
руководителя.	приказом руководителя.	
34 Местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу	Описать местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу	Практическая работа №3
35 Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.	Описать порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.	Практическая работа №3
36 Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения.	Описать случаи изменения учетной политики в целях налогообложения.	Практическая работа №3
37 Срок действия учетной политики.	Указать срок действия учетной политики.	Домашняя контрольная работа №1.
38 Особенности применения учетной политики для налогов разных видов.	Перечислить особенности применения учетной политики для налогов разных видов.	Практическая работа №3 Контрольная работа №1
39 Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений.	Описать общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений.	Домашняя контрольная работа №1.
310 Структуру учетной политики.	Перечислить структуру учетной политики.	Практическая работа №3 Домашняя контрольная работа №1.
311 Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	Описать случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	Практическая работа №3 Домашняя контрольная работа №1.
312 Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	Описать порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	Домашняя контрольная работа №1.
313 Первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Перечислить первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Практические работы №1,3,4,5,6,7
314 Расчет налоговой базы;	Описать расчет налоговой базы.	Практические работы №1,3,4,5,6,7
315 Порядок формирования суммы доходов и расходов.	Описать порядок формирования суммы доходов и расходов.	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.
316 Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.	Описать порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.
317 Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на	Описать порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
расходы в следующих налоговых периодах.	отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.	
318 Порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.	Описать порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.	Домашняя контрольная работа №1.
319 Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.	Описать порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.	Практическая работа №2
320 Специальные системы налогообложения.	Перечислить и описать специальные системы налогообложения.	Домашняя контрольная работа №1.
321 Налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов.	Описать налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов.	Практические работы №4,5,6,7 Домашняя контрольная работа №1.
322 Основы налогового планирования.	Описать основы налогового планирования.	Домашняя контрольная работа №1.
323 Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения.	Описать процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения.	Практическая работа №3 Домашняя контрольная работа №1.
324 Схемы минимизации налогов организации.	Описать схемы минимизации налогов организации.	Домашняя контрольная работа №1.
325 Технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	Описать технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.	Домашняя контрольная работа №1.
326 Понятие налогового учета.	Определить понятие налогового учета.	Практическая работа №3
327 Цели осуществления налогового учета.	Определить цели осуществления налогового учета.	Домашняя контрольная работа №1.
328 Определения порядка ведения налогового учета.	Определить порядок ведения налогового учета.	Проверочная работа №2
329 Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.	Отразить данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.	Домашняя контрольная работа №1. Практические работы №1,3,4,5,6,7
330 Вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	Перечислить вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	Практическая работа №1. Домашняя контрольная работа №1.
331 Состав и структуру регистров налогового учета.	Перечислить состав и структуру регистров налогового учета.	Домашняя контрольная работа №1.
332 Первичные	Перечислить первичные	Практические работы

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
бухгалтерские документы.	бухгалтерские документы.	№3,4,5,6,7
333 Аналитические регистры налогового учета.	Перечислить аналитические регистры налогового учета.	Практические работы №3,4,5,6,7
334 Элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации.	Перечислить и описать элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации.	Домашняя контрольная работа №1.
335 Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	Описать порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	Практическая работа №5 Домашняя контрольная работа №1.
336 Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	Описать порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.
337 Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.	Описать порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.	Практическая работа №6 Домашняя контрольная работа №1.
338 Схемы оптимизации налогообложения организации.	Описание схем оптимизации налогообложения организации.	Домашняя контрольная работа №1.
339 Схемы минимизации налогов организации.	Описание схем минимизации налогов организации.	Домашняя контрольная работа №1.
340 Понятие и виды налоговых льгот.	Понятие и перечисление видов налоговых льгот.	Домашняя контрольная работа №1.
341 Необлагаемый налогом минимум дохода.	Описание необлагаемого налогом минимум дохода.	Практическая работа №6 Домашняя контрольная работа №1.
342 Налоговые скидки (для отдельных организаций).	Перечисление и описание налоговых скидок (для отдельных организаций).	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.
343 Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов).	Описание изъятия из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов).	Практическая работа №4 Домашняя контрольная работа №1.
344 Порядок возврата ранее уплаченных налогов.	Описание порядка возврата ранее уплаченных налогов.	Домашняя контрольная работа №1.
345 Понятие «налоговая амнистия».	Описание понятия «налоговая амнистия».	Домашняя контрольная работа №1.
346 Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	Описание условий полного освобождения от уплаты некоторых налогов.	Домашняя контрольная работа №1.
347 Общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль.	Описание общих условий применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль.	Практические работы №4,7 Домашняя контрольная работа №1.
348 Понятие «вложения».	Определение понятия «вложения».	Домашняя контрольная работа №1.
349 Правила расчета суммы вложений для применения	Описание правил расчета суммы вложений для	Домашняя контрольная работа №1.

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
льготы.	применения льготы.	
350 Основания для прекращения применения льготы и его последствия;	Описание оснований для прекращения применения льготы и его последствия.	Домашняя контрольная работа №1.
351 Особенности применения льготы по налогу на прибыль.	Описание особенности применения льготы по налогу на прибыль.	Домашняя контрольная работа №1.
352 Особенности применения льготы по налогу на имущество.	Описание особенности применения льготы по налогу на имущество.	Домашняя контрольная работа №1.

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Учебная дисциплина: ОП.03 Налоги и налогообложение

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Форма обучения	заочная	
	на базе 9 кл.	на базе 11 кл.
Курс	-	2
Семестр	-	-
Форма промежуточной аттестации	-	экзамен

Разработчик:

Парфенова Т. И., преподаватель СПб ГБПОУ «АТТ»

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии
№ 13 «Экономические дисциплины и бухгалтерский учет»
Протокол № 8 от 09 марта 2022 г.

Председатель ЦК Алексева В. И.

Проверено:

Методист Сахарова Н.Е.

Зав. методическим кабинетом Мельникова Е.В.

Рекомендовано и одобрено:
Методическим советом СПб ГБПОУ «АТТ»
Протокол № 4 от 30 марта 2022 г.

Председатель Методического совета Вишневская М.В., зам. директора по УР

Акт согласования с работодателем
№ 8 от 27 апреля 2022 г.

Принято
на заседании педагогического совета
Протокол № 5 от 27 апреля 2022 г.

Утверждено
Приказом директора СПб ГБПОУ «АТТ»
№ 705/41д от 27 апреля 2022 г.

1 Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение

Комплект КОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта.

Комплект КОС может быть использован другими образовательными учреждениями профессионального и дополнительного образования, реализующими образовательную программу среднего профессионального образования

1.2 Распределение контрольных заданий по элементам умений и знаний

Содержание учебного материала по программе	Тип контрольного задания								
	У1	У2	У3	У4	У5	З1	З2	З3	З4
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения									
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений									
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета						ПР №3 ДКР, В9			
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов									
Тема 1.5 Налоговый контроль									
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения	ПР№3 В23	ПР№3 В24	ПР№3 В24	ПР№3 В25	ПР№3 В26	ПР№3	ПР№3 ДКР, В23	ПР№3 ДКР, В24	ПР№3 ДКР, В24
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций									
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость									
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц									
Тема 2.5 Налог на имущество организаций									
Тема 2.6 Транспортный налог									
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы									
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации									

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	У6	У7	У8	У9	У10	35	36	37	38
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения									
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений									
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета									
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов									
Тема 1.5 Налоговый контроль									
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения	ПР№3 ДКР, В26	Пр.№3 ДКР, В27	Пр.№3 ДКР, В28	ПР№3 ДКР, В29	ПР№3 ДКР, В29	ПР№3 ДКР, В25	ПР№3 ДКР, В26	ДКР В26	КР№1 ДКР, В27
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций									
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость									
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц									
Тема 2.5 Налог на имущество организаций									
Тема 2.6 Транспортный налог									
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы									
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации									

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	У11	У12	У13	У14	У15	З9	З10	З11	З12
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения									
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений									
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета		ДКР, В8	ДКР, В8	ДКР В9,10	В10				
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов									
Тема 1.5 Налоговый контроль					ПР№2 ДКР				
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения	ДКР, В30					КР№1 ДКР, В28	ПР№3 ДКР, В29	ПР№3 ДКР, В29	ДКР В30
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций									
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость									
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц									
Тема 2.5 Налог на имущество организаций									
Тема 2.6 Транспортный налог									
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы									
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации									

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	У16	У17	У18	У19	У20	313	314	315	316
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения					ДКР				
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений									
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета	В11	ДКР В12	ПР№1,3, 4-7, В13	ПР№1,3, 4-7, В14					
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов						ПР№1	ПР№1		
Тема 1.5 Налоговый контроль	ПР№1 ДКР								
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения	ДКР	ДКР	ПР№3 ДКР	ПР№3 ДКР	ПР№3	ПР№3	ПР№3		
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций					ПР№4 В33	ПР№4 В38	ПР№4 В33	ПР№4 ДКР В33	ДКР ПР№4 В33
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость					ПР№5 В31	ПР№5 В32	ПР№5 В31		
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц					ПР№6 В39	ПР№6 В41	ПР№6 В39		
Тема 2.5 Налог на имущество организаций					ПР№7 ДКР, В42	ПР№7 В43	ПР№7 В42		
Тема 2.6 Транспортный налог					ДКР, В44				
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы					ДКР				
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации									

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	У21	У22	У23	У24	У25	З17	З18	З19	З20
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения	ДКР В4								
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений									
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета	ДКР								
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов								В18,19	
Тема 1.5 Налоговый контроль								ПР №2 ДКР, В18	
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения									
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций	ПР№4		ПР№4 ДКР, В33 З№2,3			ДКР В35	ПР№4 ДКР В36	В38	
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость	ПР№5	ПР№5 ДКР, В31 З№1						В32	
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц	ПР№6			ПР№6 ДКР, В39 З№4,5				В41	
Тема 2.5 Налог на имущество организаций	ПР№7							В43	
Тема 2.6 Транспортный налог									
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы									ДКР В45
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации						ДКР В49			

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	У26	321	322	323	324	325	326	327	328
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения									ДКР
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений		В17							
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета							ПР№3 ДКР В8	ДКР В8	ДКР В10
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов		ДКР В17							
Тема 1.5 Налоговый контроль		В17							
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения				ПР№3 ДКР В23					
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций		ПР№4							
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость		ПР№5							
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц		ПР№6							
Тема 2.5 Налог на имущество организаций		ПР№7 ДКР							
Тема 2.6 Транспортный налог		ДКР							
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы		ДКР							
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации	ДКР В50		ДКР В48		ДКР В50	ДКР В49			

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	329	330	331	332	333	334	335	336	337
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения			ДКР			В2-7			
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений						ДКР В7			
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета	ДКР В10	В11	В12	В13	В14				
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов		В11							
Тема 1.5 Налоговый контроль		ПР №1,2 В11							
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения	ПР№3			ПР№3	ПР№3				
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций	ПР№4			ПР№4	ПР№4			ПР №4 ДКР, В33 З№2,3	
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость	ПР№5			ПР№5	ПР№5		ПР №5 ДКР, В32 З№1		
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц	ПР№6			ПР№6	ПР№6				ПР №6 ДКР, В40 З№3,4
Тема 2.5 Налог на имущество организаций	ПР№7			ПР№7	ПР№7				
Тема 2.6 Транспортный налог	ДКР								
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы	ДКР								
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации									

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	338	339	340	341	342	343	344	345	346
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения			В17						
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений			В17		В17		В16	В21	В21
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета			ДКР						
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов			В17		В17		ДКР В16	В21	В21
Тема 1.5 Налоговый контроль			В18		В18		В16	ДКР, В21	ДКР, В21
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения									
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций					ПР№4 ДКР	ПР №4 ДКР, В34			
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость					ПР№5 ДКР				
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц				ПР №6 ДКР, В40					
Тема 2.5 Налог на имущество организаций									
Тема 2.6 Транспортный налог									
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы									
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации	ДКР, В49	ДКР, В50							

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

Содержание учебного материала по программе дисциплины	Тип контрольного задания								
	347	348	349	350	351	352			
Раздел 1 Основы законодательства о налогах и сборах.									
Тема 1.1 Основы налогообложения									
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений									
Тема 1.3 Организация и ведение налогового учета									
Тема 1.4 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов									
Тема 1.5 Налоговый контроль									
Раздел 2 Основные виды налогов и сборов, методика их расчета.									
Тема 2.1 Учетная политика в целях налогообложения									
Тема 2.2 Налог на прибыль организаций	ПР №4 ДКР, В37	ДКР В47	ДКР В47	ДКР В47	ДКР В37				
Тема 2.3 Налог на добавленную стоимость									
Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц		В47	В47	В47					
Тема 2.5 Налог на имущество организаций	ПР №7 ДКР, В42					ДКР В42,3№6			
Тема 2.6 Транспортный налог									
Тема 2.7 Специальные налоговые режимы									
Раздел 3 Основы налогового планирования в организации									
Тема 3.1 Налоговое планирование в организации									

Условные обозначения: ПР – практическая работа; ДКР – домашняя контрольная работа; В – вопрос; З – задача.

2 Пакет экзаменатора

2.1 Условия проведения

Условия проведения: экзамен проводится в устной форме индивидуально для подгрупп по 5 человек.

Условия приема: студент допускается до сдачи экзамена при условии выполнения и получения положительной оценки по итогам:

- одна домашняя контрольная работа;
- шесть практических работ.

Количество вариантов задания: 25 вариантов экзаменационных билетов.

Время выполнения заданий: 20-30 минут каждому студенту на подготовку к устному ответу и решение задачи, 10-20 минут на ответ.

Требования к содержанию, объему, оформлению и представлению заданий: в каждом билете два теоретических вопроса и задача.

Оборудование: не используется.

Учебно-методическая и справочная литература: не используется.

Порядок подготовки: перечень вопросов выдаётся студентам на первом занятии обучения, задачи рассматриваются в течение курса обучения.

Порядок проведения: при подготовке на теоретические вопросы студент может составить краткий план ответа. При ответе на теоретические вопросы студент должен обстоятельно, с достаточной полнотой изложить вопрос, дать правильные формулировки, точные определения понятий и терминов, показать полное понимание материала и обосновать свой ответ, показывая связанность и последовательность изложения.

При решении задачи студент должен представить необходимые для решения формулы с пояснениями, представить и обосновать решение.

2.2 Критерии и система оценивания

Оценка «отлично» ставится в том случае, когда студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал (дидактические единицы, предусмотренные ФГОС или рабочей программой по дисциплине), 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.

Оценка «хорошо» ставится, если студент 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.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент освоил 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.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не знает отдельных разделов программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания.

3 Пакет экзаменуемого

3.1 Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Цель и задачи учебной дисциплины, её связь с другими дисциплинами учебного плана. История возникновения налогов.
2. Понятие налога. Сбор, его отличие от налога. Сущность и принципы налогов.
3. Функции налогов. Классификация налогов.
4. Элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.
5. Налоговая система, элементы и принципы ее построения.
6. Органы налоговой системы. Налоговая деятельность государства.
7. Основные разделы НК РФ. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Понятие налогового учета. Цели налогового учета.
9. Основные требования к организации и ведению налогового учета.
10. Порядок ведения налогового учета. Данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.
11. Доначисление неуплаченных налогов. Оплата штрафных санкций налоговым органам.
12. Состав и структуру регистров налогового учета.
13. Первичные бухгалтерские документы для исчисления налогов.
14. Аналитические регистры налогового учета.
15. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
16. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
17. Понятие и виды налоговых льгот. Налоговые скидки (для отдельных организаций).
18. Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
19. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Камеральная и выездная проверки.
20. Информационное обеспечение налогоплательщиков.
21. Понятие «налоговая амнистия». Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.
22. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций.
23. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. Подготовка утверждения учетной налоговой политики.
24. Размещение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу. Порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя.
25. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.
26. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения. Определение срока действия учетной политики.
27. Применение особенности учетной политики для налогов разных видов.

28. Принципы учетной политики для организации и ее подразделения.
29. Структура учетной политики. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы.
30. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.
31. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Ставки и сроки уплаты НДС. Порядок расчета налога на добавленную стоимость.
32. Первичные учетные документы и регистры налогового учета для исчисления налога на добавленную стоимость. Порядок контроля правильности заполнения налоговой декларации.
33. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок формирования суммы доходов и расходов. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.
34. Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов).
35. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.
36. Порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
37. Расчет налога на прибыль организаций. Ставки и сроки уплаты налога на прибыль. Особенности применения льготы по налогу на прибыль организаций.
38. Первичные учетные документы и регистры налогового учета для исчисления налога на прибыль организаций. Порядок контроля правильности заполнения налоговой декларации.
39. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц.
40. Налоговые вычеты при исчислении НДФЛ. Расчет налога на доходы физических лиц. Ставки и сроки уплаты НДФЛ.
41. Первичные учетные документы и регистры налогового учета для исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок контроля правильности заполнения налоговой декларации.
42. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставки и сроки уплаты налога. Расчет налога на имущество организаций. Особенности применения льготы по налогу на имущество.
43. Первичные учетные документы и регистры налогового учета для исчисления налога на имущество организаций. Порядок контроля правильности заполнения налоговой декларации.
44. Налоговая база по транспортному налогу. Ставки и сроки уплаты налога. Расчет транспортного налога.
45. Специальные системы налогообложения.
46. Расчет и сроки уплаты ЕСН. Расчет и сроки уплаты ЕНВД.
47. Понятие «вложения». Правила расчета суммы вложений для применения льготы. Основания для прекращения применения льготы и его последствия.
48. Налоговый учет и налоговое планирование в организации.
49. Схемы оптимизации налогообложения организации.

50. Схемы минимизации налогов организации.

3.2 Перечень примерных задач для подготовки к экзамену

- 1) Определите сумму налога на добавочную стоимость, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период

Показатели	Налоговая база	Сумма НДС
1. Сумма НДС по приобретенным (оприходованным ценностям, всего), тыс. руб.	-	1840,0
2. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, тыс. руб. в том числе НДС по ставке 20%, тыс. руб.	24200,0	-
3. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая оплате в бюджет, тыс. руб.	-	

- 2) Определите налоговую базу и рассчитайте сумму налога на прибыль организации

Показатели	Кол-во (тыс. руб.)
1. Доходы от реализации продукции	1648,6
2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	685,8
3. Внереализационные доходы, всего	747,6
в т.ч. доходы от участия в деятельности других организаций	354,6
4. Внереализационные расходы	138,3
5. Итого прибыль (убыток)	
6. Перечислено в бюджет, всего	
в т.ч. в федеральный бюджет	
в бюджет Санкт-Петербурга	
7. Итого чистая прибыль	

- 3) Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2018 г.

Показатели транспортного предприятия за 1 квартал 2018 г.:

- выручка от реализации транспортных услуг (в т.ч. НДС) – 1 800 000 руб.;
- себестоимость оказанных транспортных услуг – 1 100 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду имущества (в т.ч. НДС) – 30 000 руб.;
- прочие расходы – 100 000 руб.

4) Рассчитать сумму страховых взносов (нарастающим итогом) во внебюджетные фонды за первый квартал 2018 г.

Работнику организации Соловьеву В.В. ежемесячно начислялась заработная плата:

- за январь – 28 000 руб.;
- за февраль – 40 000 руб.;
- за март – 49 000 руб.

Кроме того, Соловьеву В.В. были начислены:

- в январе – компенсация по листу временной нетрудоспособности в сумме 5800 рублей
- в феврале – компенсация за вредные условия труда в сумме 2500 руб.;
- в марте – квартальная премия за первый квартал по результатам работы в сумме 9 000 руб.

5) Рассчитать сумму НДФЛ за январь 2018 г. и сумму заработной платы, выданной на руки Петровой И.А.

Ежемесячная заработная плата работницы Петровой И.А. по данным штатного расписания на 2018 год - 45 000 руб. Работница Петрова И.А. имеет двух несовершеннолетних детей, один из которых инвалид.

Кроме того, Петровой И. А. были начислены:

- в январе – компенсация по листу временной нетрудоспособности в сумме 15800 рублей и материальная помощь в сумме 4000 рублей.

6) Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества предприятия за год и определяете сумму налога на имущество для уплаты в бюджет по итогам года.

Среднегодовая стоимость основных средств организации на:

01.01.07 - 32606 тыс. руб.	01.08.07 – 31948 тыс. руб.
01.02.07 – 32419 тыс. руб.	01.09.07 – 32344 тыс. руб.
01.03.07 – 32317 тыс. руб.	01.10.07 – 32754 тыс. руб.
01.04.07 – 32499 тыс. руб.	01.11.07 – 32558 тыс. руб.
01.05.07 – 32700 тыс. руб.	01.12.07 – 32570 тыс. руб.
01.06.07 – 32829 тыс. руб.	01.01.08 – 32824 тыс. руб.
01.07.07 – 32069 тыс. руб.	

РАСЧЕТ

Налого на имущество организации за год

Показатели	Сумма (тыс. руб.)
1. Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества	
2. Ставка налога на имущество организаций, %	
3. Сумма налога на имущество	
4. Начислено в бюджет налога на имущество за 9 месяцев	
5. Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество	

Приложение А

Экзаменационные билеты

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу

по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рабочая программа разработана Парфеновой Т. И., преподавателем СПб ГБПОУ «Академия транспортных технологий» Санкт-Петербурга.

Рабочая программа учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утверждённого приказом Министерства образования и науки РФ № 69 от 05.02.2018 года.

Рабочая программа содержит:

- общую характеристику учебной дисциплины;
- структуру и содержание учебной дисциплины;
- условия реализации учебной дисциплины;
- контроль и оценку результатов освоения учебной дисциплины;
- комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине.

В общей характеристике учебной дисциплины определены место дисциплины в учебном процессе, цели и планируемые результаты освоения учебной дисциплины.

В структуре определён объём учебной дисциплины, виды учебной работы и форма промежуточной аттестации.

Содержание учебной дисциплины раскрывает тематический план, учитывающий целесообразность в последовательности изучения материала, который имеет профессиональную направленность. В тематическом плане указаны разделы и темы учебной дисциплины, их содержание, объём часов, перечислены практические работы. Также в содержании указаны общие и профессиональные компетенции, на формирование которых направлено изучение учебной дисциплины.

Условия реализации учебной дисциплины содержат требования к минимальному материально-техническому обеспечению и информационному обеспечению обучения: перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы и Интернет-ресурсов.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется с помощью критериев и методов оценки по каждому знанию и умению.

Рабочая программа завершается приложением – комплектом контрольно-оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине.

Реализация рабочей программы учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение способствует подготовке квалифицированных и компетентных специалистов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и может быть рекомендована к использованию другими образовательными учреждениями профессионального и дополнительного образования, реализующими образовательную программу среднего профессионального образования.

Рецензент

_____ / Михайлова Е. А. /