

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НОУ ВПО « ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И
МЕНЕДЖМЕНТА»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
и лицензированию
Н.К. Тахватулина, к.ю.н.

" 23 " июля 2015 г.
М. П.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.07 Налоги и налогообложение

Направление подготовки Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация (степень) выпускника Бухгалтер
Форма обучения: очная, заочная

	Очное обучение	Заочное обучение
Курс	1	2
Семестр	2	3,4
Лекции	40	8
Практические (сем, лаб.) занятия	46	4
Самостоятельная работа	30	42
Всего часов	116	54
Курсовая работа	-	-
Зачет (семестр)	-	-
Дифференцированный зачет (семестр)	-	-
Экзамен (семестр)	2	2

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры Экономики
« 15 » апреля 2015 г. протокол № 8.

Заведующий кафедрой


(подпись) /Ротарь Т.С./

« 15 » апреля 2015 г.

Рабочая программа согласована:
Декан факультета


(подпись) /Карнаухова А.А./

« 12 » мая 2015 г.

Рабочая программа утверждена:
Председатель методической комиссии


(подпись) /Маркова Л.Л./

« 23 » июля 2015 г.

Якутск 2014

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО с учетом рекомендаций и ПрООП СПО по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Автор (ы) старший преподаватель
 кафедры экономики

С.Ю. Сидорова

Рецензент (ы) к.э.н.

Т.Г. Винокурова

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов знания теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету сумм налогов.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Данная дисциплина относится к предметам профессионального цикла (П) общепрофессиональных дисциплин ОП.07 «Налоги и налогообложение».

Курс является базой для успешной подготовки по другим дисциплинам: Практические основы бухгалтерского учета источников образования имущества организации, Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и др.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций

Компетентностная карта дисциплины

<i>Код компетенции</i>	<i>Компетенция</i>
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
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.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

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

Уметь:

1. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
2. понимать сущность и порядок расчетов налогов;

4. Структура и содержание дисциплины

	Очное обучение	Заочное обучение
Курс	1	2
Семестр	2	3,4
Лекции	40	8
Практические (сем, лаб.) занятия	46	4
Самостоятельная работа	30	42
Всего часов	116	54
Курсовая работа	-	-
Зачет (семестр)	-	-
Дифференцированный зачет (семестр)	-	-
Экзамен (семестр)	2	2

4.1. Содержание разделов дисциплины

Форма обучения очная

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Налоговая система РФ	2	4	4	2	Устный опрос, письменная работа, тесты
2	Сущность налогов и сборов, их функции, элементы, классификация	2	4	4	2	Устный опрос, письменная работа, тесты
3	Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения	2	4	4	2	Устный опрос, письменная работа, тесты
4	Налог на добавленную стоимость и Акцизы	2	4	6	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
5	Налог на прибыль	2	6	6	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
6	Налог на доходы физических лиц	2	6	6	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
7	Налог на имущество	2	2	4	3	Устный опрос, письменная работа, тесты
8	Транспортный налог	2	2	4	3	Устный опрос, письменная работа,

						тесты
9	Земельный налог	2	2	2	3	Устный опрос, письменная работа, тесты
10	Специальные налоговые режимы	2	6	6	3	Устный опрос, письменная работа, тесты
	ИТОГО		40	46	30	

Форма обучения заочная

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Налоговая система РФ	2	-	-	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
2	Сущность налогов и сборов, их функции, элементы, классификация	2	0,5	-	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
3	Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения	2	-	-	6	Устный опрос, письменная работа, тесты
4	Налог на добавленную стоимость и Акцизы	2	1	1	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
5	Налог на прибыль	2	2	1	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
6	Налог на доходы физических лиц	2	2	1	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
7	Налог на имущество	2	0,5	-	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
8	Транспортный налог	2	0,5	-	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
9	Земельный налог	2	0,5	-	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
10	Специальные налоговые режимы	2	1	1	4	Устный опрос, письменная работа,

						тесты
	ИТОГО		8	4	42	

4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Налоговая система РФ	Понятие налоговой системы, этапы становления и развития. Состав и структура налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов.
2	Сущность налогов и сборов, их функции, элементы, классификация	Понятие налога и сбора, функции налогов, принципы, способы и методы налогообложения; основные элементы налога; классификация налогов.
3	Налоговые проверки, их виды, методы камеральных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения	Формы и методы налогового контроля; налоговые проверки, их виды; перечень налоговых правонарушений, ответственность за их совершение.
4	Налог на добавленную стоимость и Акцизы	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые вычеты, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
5	Налог на прибыль	Налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, классификация расходов, порядок формирования налоговой базы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
6	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые вычеты, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
7	Налог на имущество	Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок расчетов среднегодовой стоимости имущества, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые льготы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
8	Транспортный налог	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые льготы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
9	Земельный налог	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговые льготы, ставки, порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет.
10	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения: порядок перехода, объекты налогообложения, классификация доходов и расходов, ставки, порядок расчета налога,

		подлежащего уплате в бюджет. Единый налог на вмененный доход: налогоплательщики, основные понятия, порядок определения налоговой базы, ставки, порядок расчета налога. Подлежащего уплате в бюджет.
--	--	--

4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Решение тестовых ситуаций
2	Решение тестовых ситуаций
3	Решение тестовых ситуаций
4	Решение практических задач: - по исчислению и уплате Налога на добавленную стоимость, авансовых платежей по НДС, заполнение платежных документов - по исчислению и уплате Акцизов, заполнение платежных документов Решение тестовых ситуаций
5	Решение практических задач - по формированию налоговой базы по налогу на прибыль - по исчислению налога на прибыль - заполнение платежных документов по налогу на прибыль Решение тестовых ситуаций
6	Решение практических задач - по расчету налогооблагаемой базы по НДФЛ в разрезе ставок - по исчислению НДФЛ - заполнение платежных документов по перечислению НДФЛ Решение тестовых ситуаций
7	Решение практических задач - по расчету среднегодовой стоимости имущества организаций - по исчислению налога на имущество организаций - заполнение платежных документов по уплате налога на имущество - по расчету налога на имущество физических лиц Решение тестовых ситуаций
8	Решение практических задач - по расчету транспортного налога - заполнение платежных документов по уплате транспортного налога Решение тестовых ситуаций
9	Решение практических задач - по расчету земельного налога - заполнение платежных документов по уплате земельного налога Решение тестовых ситуаций
10	Решение практических задач - по расчету налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы, доходы уменьшенные на сумму расходов) - по исчислению налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - по расчету единого налога на вмененный доход по видам предпринимательской деятельности - заполнение платежных документов Решение тестовых ситуаций

4.4 Вид и форма промежуточной аттестации

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена.

5. Используемые образовательные технологии

Лекции с проблемным изложением, решение конкретных практических ситуаций. Доля занятий с использованием активных и интерактивных методов составляет 50%.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6.1. Текущий контроль

Текущий контроль осуществляется в форме устного опроса по пройденным темам, письменных контрольных работ, решения тестовых ситуаций.

6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Пример письменной работы

Организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады натурального вина – 25 тыс. литров, алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. литров. Приобретены 96% этиловый спирт 34 тыс. литров, а также акцизные марки в количестве 40 000 штук по цене 1,5 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить платежный документ по перечислению суммы акциза в бюджет.

6.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов

Не предусмотрено.

6.4 Примерные темы курсовых работ, критерии оценивания

Учебным планом не предусмотрено.

6.5. Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины включает:

1. Работа над конспектом лекций;
2. Подготовка к практическим занятиям в соответствии с рабочим планом дисциплины и планами семинарских занятий;
3. Работа с учебной и периодической литературой;
4. Выполнение индивидуальных заданий.

6.6. Промежуточный контроль

Образцы тестов, заданий

Пример тестовых ситуаций

1. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства, который дает предприятию получение определенных льгот;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности только муниципальных образований.

2. Исключите несуществующую группу доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль:
- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг)
 - б) внереализационные доходы;
 - в) операционные доходы.
3. Налог на добавленную стоимость относится к:
- а) федеральным налогам;
 - б) региональным налогам;
 - в) местным налогам.
4. Кто не является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц:
- а) российские граждане;
 - б) иностранные граждане, получающие доходы в РФ;
 - в) организации.
5. Стандартный налоговый вычет производится на основании:
- а) письменного заявления;
 - б) приказа руководителя;
 - в) указания главного бухгалтера;
6. Транспортный налог для организаций исчисляется:
- а) самим налогоплательщиком;
 - б) налоговым органом;
 - в) специализированной организацией.
7. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения не являются:
- а) доходы;
 - б) расходы;
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
8. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:
- А) сумма первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 12
 - Б) сумма первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 13
 - В) сумма остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 12
 - Г) сумма остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца деленная на 13
9. Федеральные налоги:
- А) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в действие законами субъектов РФ
 - Б) устанавливаются и вводятся в действие Налоговым Кодексом РФ
 - В) устанавливаются Налоговым кодексом и вводятся в нормативными актами представительных органов муниципальным образований
10. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
- а) по почте;
 - б) лично налогоплательщиком;
 - в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;
 - г) по почте или лично налогоплательщиком.

Перечень вопросов к экзамену

- 1 Налоги и сборы. Определение и отличия.
- 2 Принципы налогообложения.
- 3 Функции налогов.
- 4 Элементы налога.
- 5 Классификация налогов и сборов.

- 6 Принципы построения российской налоговой системы.
- 7 Структура налоговых органов Российской Федерации.
- 8 Организация работы с налогоплательщиками в налоговых органах.
- 9 Налоговые проверки, виды, порядок проведения и оформление результатов проверки.
- 10 Ответственность за налоговые правонарушения.
- 11 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 12 Права и обязанности налоговых органов.
- 13 Налоговые агенты, их права и обязанности.
- 14 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты НДС.
- 15 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты налога на прибыль.
- 16 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты НДФЛ.
- 17 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты акцизов.
- 18 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты налога на имущество.
- 19 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты транспортного налога.
- 20 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.
- 21 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
- 22 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты единому сельскохозяйственному налогу.
- 23 Плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок начисления и уплаты земельного налога.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ
2. Налоги и налоговая система РФ: практикум: учеб. пособие для бакалавров/ под ред. Л.И.Гончаренко. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2014. – 112 с. – (Бакалавриат). – Рек. УМО
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации/под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. М.: Юнити-Дана, 2014. – 439 с. (Электронный ресурс www.knigafund.ru)
4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации/ А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 175 с. (Электронный ресурс www.knigafund.ru)
5. Налоги и налогообложение : учеб.пособие/ В.Ф.Тарасова [и др].- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2013. –488 с. – (Бакалавриат). – Рек.УМО
6. Миляков Н.В.Налоги и налогообложение: Учебник - 7-е изд.,перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 520 с. - ("Высшее образование"). – Рек. УМО

б) дополнительная литература:

1. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Ю. Жидкова. – М.: Эксмо, 2010. – 240 с. – (Учебный курс: кратко и доступно). – Рек. УМО
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб. пособие / М.В. Владыка; В.Ф. Тарасова; Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 376 с. – Рек. УМО
3. Пансков В.Г.Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. - М.: ФиС, 2006 - 464 с. – Доп. МО

4. Периодические издания: «Налоговый вестник», «Главбух», «Бухгалтерский учёт».

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. www.glavbukh.ru
2. www.knigafund.ru
3. www.znaniium.com

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Мультимедийные средства и другая техника для презентаций учебного материала, слайды, современные лицензионные компьютерные статистические системы для анализа данных и обработки результатов исследований.