



**Автономная некоммерческая профессиональная образовательная  
организация «Бизнес-колледж «Лидер»  
(АНПОО «Бизнес-колледж «Лидер»)**

**ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ОП.08. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Программа учебной дисциплины Основы философии разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 05 февраля 2018 г. N 69.,

Организация-разработчик: Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация «Бизнес-колледж «Лидер».

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| 1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ                      | 4  |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ                 | 5  |
| 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ                     | 13 |
| 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 15 |

# **1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

## **ОП.08. Налоги и налогообложение**

### **1.1. Область применения программы**

Программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) работников в области экономики и управления.

**1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:.** Дисциплина входит в общепрофессиональный цикл.

**1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:**

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен уметь:**

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

В результате освоения дисциплины обучающийся **должен знать:**

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

**1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение примерной программы учебной дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 46 часов, в том числе:  
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 22 часа;  
самостоятельной работы обучающегося 24 часа.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| <b>Вид учебной работы</b>                                                                          | <b><i>Объем часов</i></b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>                                                       | <b>46</b>                 |
| <b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>                                            | <b>22</b>                 |
| в том числе:                                                                                       |                           |
| практические занятия                                                                               | 12                        |
| <b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>                                                 | <b>24</b>                 |
| - составление конспектов;                                                                          | 3                         |
| - подготовка тезисов ответов на поставленные вопросы;                                              | 2                         |
| - выполнение тестовых заданий;                                                                     | 1                         |
| - выполнение практических заданий;                                                                 | 6                         |
| - подготовка письменного отчета по вопросам последних изменений в бухгалтерском и налоговом учете; | 4                         |
| - разработка мультимедийных презентаций;                                                           | 4                         |
| - проведение исследовательской работы.                                                             | 4                         |
| <b>Итоговая аттестация</b>                                                                         |                           |

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение

| Наименование разделов и тем                                                       | Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Объем часов | Уровень освоения |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|
| 1                                                                                 | 2                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3           | 4                |
| <b>Раздел 1.</b>                                                                  | <b>Общие положения</b>                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>26</b>   |                  |
| <b>Тема 1.1. Основы налогового регулирования</b>                                  | <b>Содержание учебного материала</b>                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2           |                  |
|                                                                                   | 1.                                                                                     | <b>Экономическая сущность налогов и основы налогообложения</b><br>История возникновения налогов. Место налогов в системе экономических наук. Экономическая сущность налогов. Предмет налогообложения. Задачи налогообложения. Информационная база налогообложения. Функции налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговая политика государства. Становление и развитие налоговой системы в России. Налоговая система РФ. Структура и задачи Налогового кодекса РФ. Основные положения Налогового кодекса. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Специальные налоговые режимы.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             | 2                |
|                                                                                   | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b>                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2           |                  |
|                                                                                   | 1.                                                                                     | Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по теме «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |                  |
| <b>Тема 1.2. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль</b> | <b>Содержание учебного материала</b>                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4           |                  |
|                                                                                   | 1.                                                                                     | <b>Структура и функции налоговых органов</b><br>Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: организации и физические лица, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления (сборщики налогов и сборов). Права и обязанности основных участников налоговых правоотношений. Взаимозависимые лица. Органы внутренних дел: полномочия, ответственность.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             | 2                |
|                                                                                   | 2.                                                                                     | <b>Налоговый контроль</b><br>Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию. Общие положения о налоговом контроле. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц, сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Участие свидетеля. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика. Участие понятых. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. |             | 2                |
|                                                                                   | <b>Практическое занятие</b>                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2           |                  |
|                                                                                   | 1.                                                                                     | Порядок оформления результатов налоговой проверки.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |                  |

|                                                                           |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Тема 1.3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 4 |   |
|                                                                           | 1.                                        | Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по темам: «Структура и функции налоговых органов», «Налоговый контроль».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |   |
|                                                                           | <b>Содержание учебного материала</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 | 2 |
|                                                                           | 1.                                        | <b>Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов</b><br>Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Взыскание налога, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов.<br>Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговый период. Установление и использование льгот по налогам и сборам. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |
|                                                                           | <b>Практические занятия</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 |   |
|                                                                           | 1.                                        | Порядок исчисления налога                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |
|                                                                           | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 |   |
|                                                                           | 1.                                        | Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по теме «исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов».<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.<br>Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |   |
|                                                                           | <b>Содержание учебного материала</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 | 2 |
|                                                                           | 1.                                        | <b>Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</b><br>Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. 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. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. |   |   |
| Тема 1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение     | <b>Практическое занятие</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 |   |
|                                                                           | 1.                                        | Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |   |
|                                                                           | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 |   |
|                                                                           | 1.                                        | Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы по теме «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение».<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |   |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|
|                                               | оформление практических работ и подготовка к их защите.<br>Самостоятельное изучение законодательного и инструктивного материала по налогообложению организаций.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |   |
| <b>Раздел 2.</b>                              | <b>Порядок расчета налоговых платежей</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>46</b> |   |
| <b>Тема 2.1.</b><br><b>Федеральные налоги</b> | <b>Содержание учебного материала</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>6</b>  |   |
|                                               | 1. <b>Налог на добавленную стоимость</b><br>Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.                                                                   |           | 2 |
|                                               | 2. <b>Налог на доходы физических лиц</b><br>Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения. |           | 2 |
|                                               | 3. <b>Налог на прибыль организаций</b><br>Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет.                                                                                                                                            |           | 2 |
|                                               | <b>Практические занятия</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>6</b>  |   |
|                                               | 1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |   |
|                                               | 2. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |   |
|                                               | 3. Порядок исчисления налога на прибыль организаций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |   |
|                                               | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>4</b>  |   |
|                                               | 1. <b>Задание 1.</b> Работа с периодической печатью. Подготовка к практическим занятиям. Рассмотреть последние изменения в бухгалтерском и налоговом учете. Результаты представить в форме отчета.<br>1.1. Порядок уплаты НДС при доверительном управлении имуществом<br>1.2. Порядок исчисления страховых взносов и НДФЛ с платы за аренду у физического лица автомобиля с экипажем.<br>1.3. Порядок возмещения расходов физического лица – исполнителя по гражданско-правовому договору.<br>1.4. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на страхование грузов и страхового возмещения на общем                                      |           |   |



|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
|                                                                   | <p>режиме налогообложения.</p> <p>1.5. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на страхование грузов и страхового возмещения при специальных режимах.</p> <p>1.6. Учет страховой премии и страхового возмещения у продавца.</p> <p>1.7. Учет покупателем возмещения при оплате страховки продавцом.</p> <p>1.8. Взносы по каким видам страхования можно учесть в «прибыльных» расходах?</p> <p>1.9. Какие виды страхования не учитываются в целях налогообложения?</p> <p>1.10. В каком порядке учитываются страховые взносы?</p> <p><b>Задание 2.</b> Разработка мультимедийных презентаций по темам:</p> <p>2.1. Механизм уплаты НДС</p> <p>2.2. Проблемы на пути исчисления НДС</p> <p>2.3. Льготы по НДС</p> <p>2.4. Алгоритм расчета ежемесячных платежей по страховым взносам</p> <p>2.5. Отчетность в фонды в 201_ году.</p> <p>2.6. НДСЛ со сбережений россиян.</p> |   |   |
| <b>Тема 2.2.</b><br><b>Специальные</b><br><b>налоговые режимы</b> | <b>Содержание учебного материала</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 |   |
|                                                                   | 1. <b>Упрощенная система налогообложения</b><br>Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.                                                                                                                                                                                                                  |   | 2 |
|                                                                   | <b>Практические занятия</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4 |   |
|                                                                   | 1. Порядок исчисления налога (УСНО)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |   |   |
|                                                                   | 2. Порядок расчета единого налога на вмененный доход                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   |   |
|                                                                   | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4 |   |
|                                                                   | 1. Исследовательская работа. Проанализировать предложенную тематику за последние два года. Результаты анализа представить в форме отчета.<br>«Соблюдение законов контролирующими органами при проведении проверок».<br>«Налоговая культура россиян».<br>«Налоговые правонарушения и виды ответственности за их совершение».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |   |
| <b>Тема 2.3.</b><br><b>Региональные налоги</b>                    | <b>Содержание учебного материала</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 |   |
|                                                                   | 1. <b>Транспортный налог</b><br>Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   | 2 |
|                                                                   | 2. <b>Налог на имущество организаций</b><br>Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   | 2 |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |   |  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
|                                           | переданного в доверительное управление. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |  |
| <b>Практические занятия</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4 |  |
| 1.                                        | Порядок исчисления налога транспортного налога                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |   |  |
| 2.                                        | Порядок исчисления налога на имущества организаций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4 |  |
| 1.                                        | <p><b>Задание 1. Выполнить практические задания</b></p> <p><b>Задача 1.</b> Провести расчет налога на имущество по лизинговому основному средству при начислении амортизации разными способами (линейный метод, способ уменьшаемого остатка). Результаты расчетов представить в таблице.</p> <p>Условие. Основное средство первоначальной стоимостью 1 180 000 руб. приобретено по договору лизинга, предусматривающему применение повышающего коэффициента 3. Реальный срок полезного использования основных средств – 6 лет. Ставка налога на имущество – 2,2 %. В течение года другие «лизинговые» основные средства не выбывали и не принимались к учету. Для упрощения считать сумму налога на имущество по формуле:</p> <p>Налог на имущество за год = остаточная стоимость ОС на начало года – остаточная стоимость ОС на конец года / 2 * 2,2%.</p> <p><b>Задача 2.</b> По состоянию на 01.01.11 г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:</p> <p>Легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.<br/> 4 автобуса с мощностью двигателя 210 л.с.<br/> Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.<br/> Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л.с.<br/> 4 моторных лодок с мощностью двигателя 65,5 л.с.</p> <p>По решению собрания учредителей 12.05.11 г. была продана моторная лодка, а 28.06.11 г. приобретен гусеничный трактор с мощностью двигателя 35 л.с.</p> <p>По итогам полугодового баланса администрация предприятия посчитала возможным приобрести яхту с мощностью двигателя 92 л.с., которая была зарегистрирована предприятием 19.08.11 г.</p> <p>Определить сумму транспортного налога, подлежащего к уплате в бюджет с учетом коэффициента учитывающего момент регистрации (или снятия с учета) транспортного средства. Указать сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p><b>Задача 3.</b> По состоянию на 01.01.11 г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:</p> <p>Легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с.<br/> Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с.<br/> Легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с.<br/> Автобус с мощностью двигателя 140 л.с.<br/> Гусеничный трактор с мощностью двигателя 55 л.с.</p> <p>По итогам работы предприятия решено обновить автомобильный парк. Были проданы: легковой автомобиль с мощностью двигателя 94 л.с. (с учета автомобиль снят 09.04.11 г.) и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с. (снят с учета 28.07.06 г.). Взамен был приобретен грузовой автомобиль с</p> |   |  |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |   |   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
|                                 | <p>мощностью двигателя 230 л.с., который зарегистрирован предприятием 04.09.11 г.</p> <p>Определить сумму транспортного налога, подлежащего к уплате в бюджет с учетом коэффициента учитывающего момент регистрации (или снятия с учета) транспортного средства. Указать сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p><b>Задача 4.</b> Определить сумму налога на имущество предприятия за 9 месяцев текущего года, если известно, что остаточная стоимость имущества составила:</p> <p>На 01.01.11 г. - 659 000 руб.<br/> На 01.02.11 г. - 767 000 руб.<br/> На 01.03.11 г. - 839 000 руб.<br/> На 01.04.11 г. - 492 000 руб.<br/> На 01.05.11 г. - 946 000 руб.<br/> На 01.06.11 г. - 850 000 руб.<br/> На 01.07.11 г. - 740 000 руб.<br/> На 01.08.11 г. - 995 000 руб.<br/> На 01.09.11 г. - 870 000 руб.<br/> На 01.10.11 г. - 780 000 руб.<br/> На 01.11.11 г. - 910 000 руб. Укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за 6 месяцев перечислено в бюджет 29 800 руб.</p> <p><b>Задача 5.</b> Определить сумму налога на имущество предприятия за текущий год, если известно, что стоимость имущества предприятия составила:</p> <p>На 01.01.11 г. - 759 000 руб.<br/> На 01.02.11 г. - 467 000 руб.<br/> На 01.03.11 г. - 849 000 руб.<br/> На 01.04.11 г. - 392 000 руб.<br/> На 01.05.11 г. - 946 000 руб.<br/> На 01.06.11 г. - 846 000 руб.<br/> На 01.07.11 г. - 759 000 руб.<br/> На 01.08.11 г. - 916 000 руб.<br/> На 01.09.11 г. - 846 000 руб.<br/> На 01.10.11 г. - 780 000 руб.<br/> На 01.11.11 г. - 990 000 руб.<br/> На 01.12.11 г. - 900 000 руб.<br/> На 01.01.12 г. - 650 000 руб.</p> <p>Укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к уплате в бюджет за отчетный период, если известно за 1 квартал перечислено в бюджет 15 900 руб., за 2 квартал перечислено в бюджет 18 300 руб., за 3 квартал перечислено в бюджет 8 900 руб.</p> |   |   |
| <b>Тема 2.4. Местные налоги</b> | <b>Содержание учебного материала</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4 |   |
|                                 | 1. <b>Земельный налог</b><br>Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   | 2 |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
|                                           | уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |  |
| 2.                                        | <b>Налог на имущество физических лиц</b><br>Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |  |
| <b>Практические занятия</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2         |  |
| 1.                                        | Порядок исчисления земельного налога                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2         |  |
| 1.                                        | <b>Задание 1. Выполнить практические задания</b><br>Задача 1. Организация по эксплуатации газовых сетей занимает земельный участок площадью 2 000 кв.м. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка 11,92 руб. на 1 кв. м. Корректирующий коэффициент 2,8. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.<br>Задача 2. Сельскохозяйственному предприятию предоставлен земельный участок общей площадью 700 га. Предприятие осуществляет свою деятельность на землях, занятых под пашней и пастбищами. При этом за ним числится 50 га. Земли, которые не используются по целевому назначению. Рассчитайте сумму налога на землю, если ставка равна 39,75 руб. на 1 кв.м. Укажите сроки предоставления расчета и уплаты налога в бюджет.<br>Задача 3. Для строительства овощной базы администрация поселкового совета выделила индивидуальному предпринимателю земельный участок площадью 1 700 кв.м. Установлен корректирующий коэффициент 2. ставка налога на эти земли равна 25,92 коп. на 1 кв. м. Определите сумму и сроки уплаты налога на землю.<br><b>Задача 4.</b> Организация ЖКХ владеет 5 000 кв.м. земли, находящейся под жилым фондом. Ставка налога на землю составляет 8,56 руб. за 1 кв.м. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет. |           |  |
| <b>Всего:</b>                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>46</b> |  |

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- методические материалы по курсу дисциплины (включая электронные): комплект учебно-наглядных, контрольно-тренировочных учебных пособий, методические указания для студентов по подготовке к практическим занятиям, электронные и др..

Технические средства обучения:

- компьютер;
- стандартное программное обеспечение: MS Windows XP, текстовый редактор MS Word, редактор электронных таблиц MS Excel, СУБД MS Access, Internet Explorer;
- программное обеспечение общего и профессионального назначения «1С: Предприятия – Бухгалтерия предприятия 8»;
- справочно-информационные системы (СПС «Гарант», СПС «Консультант Плюс» и др.);
- интерактивная доска;
- мультимедийный проектор;
- калькулятор.

#### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов.**

##### **Основные источники:**

Перечень нормативно-правовых актов

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993 г. // Российская газета, 25 декабря 1993 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первой и второй (с изменениями и дополнениями). – М.: Гросс Медиа, 2008.

##### **Основная учебная литература**

1. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко. – СПб.: ГИОРД, 2018.
2. Общая теория налогообложения. Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. И.В. Никулкина. – М: Эксмо, 2016.
3. Вмененка и упрощенка 2017. Учебное пособие / Под ред. Фирстова С.Ю., Сергеева Т.Ю. – Омега-Л, 2016.
4. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Упрощенная система налогообложения. Учебное пособие – М: Проспект, 2018.
5. Налог на имущество. Практика применения. Учебное пособие / Под ред. Касьяновой Г.Ю. 6-е изд., перераб. и доп. – АБАК, 2018.
6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. 6-е изд., испр. – М.: Академия, 2016.
7. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для средних профессиональных учебных заведений. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Изд. Центр «Академия», 2016.

### **Дополнительные источники**

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: курс-минимум, решение задач. – М.: Экономистъ, 2016.
2. Упрощенная система налогообложения: особенности применения: Практическое руководство /Под общей ред. В.В. Семенихина. – М.: Изд-во Эксмо, 2018.

### **Интернет – ресурсы**

- СПС «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)  
Российская сеть центров правовой информации «Кодекс» (<http://www.kodeks.ru>)  
СПС «Гарант» (<http://www.garant.ru>)  
Официальный сайт Пенсионного фонда Российской Федерации ([www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru))  
Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер» ([www.rnk.ru](http://www.rnk.ru))  
Официальный сайт Президента Российской Федерации  
(<http://kremlin.ru/mainpage.shtml>)  
Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (<http://www.duma.gov.ru>)  
Официальный сайт Правительства Российской Федерации (<http://www.government.ru>)

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе освоения материала: опросы в устной и письменной форме, промежуточное тестирование, самостоятельная работа студентов.

| Результаты обучения<br>(освоенные умения, усвоенные знания)                                                                                            | Формы и методы контроля и оценки<br>результатов обучения                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен уметь</b> :<br>- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; | Оценка результатов самостоятельной работы.<br>Наблюдение и оценка решения профессиональных задач на практических занятиях.<br>Оценка навыков самостоятельного анализа нормативных источников РФ. |
| - понимать сущность и порядок расчетов налогов.                                                                                                        | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях.<br>Наблюдение и оценка выполнения ключевых технологических операций с применением вычислительной техники.                            |
| В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен знать</b> :<br>- Налоговый кодекс Российской Федерации;                                         | Интерактивный устный опрос.<br>Тестирование.                                                                                                                                                     |
| - нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;                                                        | Защита индивидуального домашнего задания.                                                                                                                                                        |
| - экономическую сущность налогов;                                                                                                                      | Устный опрос.<br>Тестирование.<br>Оценка результатов самостоятельной работы.                                                                                                                     |
| - принципы построения и элементы налоговых систем;                                                                                                     | Защита индивидуального домашнего задания                                                                                                                                                         |
| - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.                                                                                           | Наблюдение и оценка решения профессиональных задач на практических занятиях.                                                                                                                     |

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

| Процент<br>результативности<br>(правильных ответов) | Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений |                      |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                     | балл (отметка)                                                | вербальный аналог    |
| 90 ÷ 100                                            | 5                                                             | отлично              |
| 73 ÷ 89                                             | 4                                                             | хорошо               |
| 61 ÷ 73                                             | 3                                                             | удовлетворительно    |
| менее 61                                            | 2                                                             | не удовлетворительно |

На этапе промежуточной аттестации по медиане качественных оценок индивидуальных образовательных достижений экзаменационной комиссией определяется интегральная оценка уровня подготовки по учебной дисциплине.