

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Саратовский государственный технический
университет имени Гагарина Ю.А.»

Энгельсский технологический институт (филиал)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЭТИ (филиал) СГТУ
имени Гагарина Ю.А.
Р.В. Грибов
«25» июня 2019 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Программа разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Разработчик программы – Ермакова Марина Львовна, преподаватель ЭТИ (филиал) СГТУ имени Гагарина Ю.А.

СОГЛАСОВАНО Эксперт от работодателя – зам. директора по экономике ООО «Строй-Сервис 2», Беляев Дмитрий Михайлович

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП. 08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с ФГОС по специальности СПО «Операционная деятельность в логистике»

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки).

1.2. Место дисциплины в структуре ППССЗ

Учебная дисциплина ОП. 08 Налоги и налогообложение относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального цикла подготовки ППССЗ по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике. Дисциплина ОП. 08 Налоги и налогообложение имеет логическую и содержательно-методическую взаимосвязь с предшествующими дисциплинами ППССЗ: экономика организации, бухгалтерский учет, а также является основой для освоения дисциплин ППССЗ: анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансы, денежное обращение и кредит, основы планирования и организация логистического процесса в организации, основы контроля и оценки эффективности функционирования логистических систем и операций.

1.3. Цели и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины – формирование теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем; систематизация знаний по налоговому законодательству, регулирующему механизм исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов; направление их на решение и приобретение практических навыков в области налогов и налогообложения.

Задачи дисциплины:

- систематизация знаний по вопросам теории налогообложения и налогового законодательства;
- научить применять основных положений глав Налогового кодекса и законов в сфере налогообложения в различных экономических ситуациях;
- сформировать практические навыки по исчислению и уплате налогов и сборов: налога на добавленную стоимость, акциза, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога, налога на доходы физических лиц, единого налога по упрощенной системе налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и др.

1.4. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя:

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

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

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

- экономическую сущность налогов;

- принципы построения и элементы налоговых систем;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

1.5. Количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 101 час, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 68 часов;

самостоятельной работы обучающегося 33 часа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Количество часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	101
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	68
в том числе:	
практические занятия	17
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	33
в том числе:	
работа со справочной литературой	5
проработка конспектов лекций	8
проработка учебной литературы	8
оформление практических работ	5
выполнение индивидуальных заданий	7
Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП. 08 Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4	
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения				
Тема 1.1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала Возникновение и развитие налогообложения. Принципы налогообложения. Налоговый механизм и его элементы. Налоговый кодекс РФ. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения .	2	1	1,4,5
Раздел 2. Экономическая сущность налогов				
Тема 2.1. Налоги и их сущность Классификация налогов	Содержание учебного материала Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.	4	1	4,5
	Практические занятия. Составить схему «Системы и принципы налогообложения» Составить схему «Классификация и систематизация налогов и сборов по видам»	2	2	4,5,7
Раздел 3. Принципы построения и элементы налоговых систем.				
Тема 3.1. Налоговый контроль	Содержание учебного материала Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение	4	1	1,4,5,7
Раздел 4. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.				
Тема 4.1. НДС, общая	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект	4	1	4,5,7

характеристика, методика расчета	налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС			
	Практические занятия. Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	2	2	4,5,6
Тема 4.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.	4	2	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет общей суммы налога уплате в бюджет.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций.	4	1	4,5,6,7,9
	Практические занятия. Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	2	2	4,5,6,7,9
Тема 4.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета	Содержание учебного материала Сущность налога. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.	4	1	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.	2	2	4,5,6,7,9
Тема 4.5. Прочие федеральные	Содержание учебного материала Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых	2	1	4,5,7,8,9

налоги.	Практические занятия. Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.6. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	Содержание учебного материала Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.	2	1	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.7. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.	4	1	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.	2	2	4,5,6,7,9
Тема 4.8. Налог на землю, общая характеристика и сущность	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.	4	1	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет земельного налога по различным категориям земли.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.9. Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.	2	1	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.10. Упрощенная система налогообложения	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.	2	1	4,5,7,8,9

	Практические занятия. Расчет налога при объекте дохода минус расходы. Расчет минимального налога.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Содержание учебного материала Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.	2	1	4,5,7,8,9
Тема 4.12. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Содержание учебного материала Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты	2	1	4,5,7,8,9
	Практические занятия. Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонд.	1	2	4,5,6,7,9
Тема 4.13. Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	Содержание учебного материала Тарифы страховых взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Порядок представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.	3	1	4,5,7,8,9

	<p>Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы Эволюция теории налогообложения. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации Структура Налогового кодекса. Показатели, характеризующие налоговое бремя Порядок возмещения налога на добавленную стоимость Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок взыскания и возврата НДС. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по различным действиям. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение</p>	33	3	1-15
Дифференцированный зачет				
		Всего	101 час	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- мультимедийная аппаратура (ноутбук, проектор, экран)

Электронно-библиотечная система:

Доступ авторизованных пользователей через Интернет

- «ЭБС IPRbooks», ООО «Ай Пи Эр Медиа», договор №1812-17ед 44 от 12.07.2017.

Срок действия: 12 календарных месяцев.

- ЭБС «Электронная библиотека технического вуза», ООО «Политехресурс», договор №1813-17 ед 44 от 12.07.2017. Срок действия: 12 календарных месяцев.

- ЭБС «Лань», ООО «Издательство Лань», договор № 1811-17 ед 44 от 12.07.2017 , договор № 1950-17 ед 44 от 04.08.2017. Срок действия: 12 календарных месяцев.

- «ЭБС eLibrary», ООО «РУНЭБ», договор № 60-31 ЭА/17 «Об оказании услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям» от 04.04.2017; дополнительное соглашение №1 (к договору № 60-31 ЭА/17 от 04.04.2016) от 05.04.2017. Срок действия: 12 календарных месяцев (доступ к подписке сохраняется в течение 9 лет по истечении срока договора).

Доступ с компьютеров университетской сети

- Коллекция российских журналов в полнотекстовом и электронном виде, Elibrary.ru
http://Elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp.

3.2. Учебно-методическое обеспечение обучения по дисциплине

Нормативные издания:

1. Налоговый Кодекс РФ: части первая и вторая [Текст]. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Земельный Кодекс РФ от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ. (с изменениями и дополнениями на 01.01.2017) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Таможенный Кодекс РФ от 27.11.2009г. № 17 — ФЗ (с учетом изменений, дополнений, поправок) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Основные учебные издания:

4. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО/ А.В. Назарова— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Профобразование, 2017.— 90 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62797.html>.— ЭБС «IPRbooks»

5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.В. Цветова, Е.П. Макарова— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 111 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Дополнительная учебные издания:

6. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: практикум / — Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 346 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html>.— ЭБС «IPRbooks»

7. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Г.В. Цветова— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>.— ЭБС «IPRbooks»

8. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В. Кузьменко [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2014.— 283 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62962.html>.— ЭБС «IPRbooks»

9. Рудлицкая Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: сборник задач/ Н.В. Рудлицкая.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2016.— 77 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Интернет-ресурсы:

10. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам www.nalog.ru
11. Официальный сайт Министерства финансов РФ. www.minfin.ru
12. Официальный сайт Счетной палаты РФ www.ach.gov.ru
13. Официальный сайт Центрального банка РФ www.cbr.ru
14. Информационная система ГАРАНТ
15. Информационная система Консультант Плюс

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется в процессе проведения текущего контроля знаний, осуществляемого в виде тестирования, в форме устного и письменного опроса по контрольным вопросам соответствующих разделов, а также в ходе проведения итогового контроля в форме дифференцированного зачета по завершению курса.

4.1. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Общие компетенции:	
<p>ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.</p>	<p>Устный опрос (фронтальный, индивидуальный), аналитические задания, терминологический диктант, оценка внеаудиторной самостоятельной работы, рецензирование подготовленного конспекта (сообщения, реферата)</p>
Профессиональные компетенции:	
<p>ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.</p> <p>ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.</p> <p>ПК 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.</p> <p>ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка)</p>	<p>Устный опрос (фронтальный, индивидуальный), аналитические задания, терминологический диктант, оценка внеаудиторной самостоятельной работы, рецензирование подготовленного конспекта (сообщения, реферата, индивидуальной или командной презентации в Power Point 2010), тест-контроль.</p> <p>Практическая работа, индивидуальное задание, диф. зачет.</p>

логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.	
Уметь:	
<ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов. 	Практическая работа, индивидуальное задание, диф. зачет
Знать:	
<ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации; - нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; - экономическую сущность налогов; - принципы построения и элементы налоговых систем; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. 	Устный опрос (фронтальный, индивидуальный), контрольная работа, аналитические задания, терминологический диктант, оценка внеаудиторной самостоятельной работы, рецензирование подготовленного конспекта (сообщения, реферата, индивидуальной или командной презентации в Power Point 2010), тест-контроль.
Итоговая аттестация	Дифференцированный зачет

**4.2. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
Показатели и критерии оценивания компетенций**

Объекты оценивания	Показатели	Критерии	Тип задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
Уметь:				
У 1. - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	- применение налогового законодательства при решении практических задач	- правильность применения налогового законодательства при решении практических задач;	Устный опрос Практическая работа	Дифф. зачет
У 2. - понимать сущность и порядок расчета налогов.	- использование методики расчета налогов	- правильность расчета налогов при выполнении практической работы		
Знать:				
З 1. - Налоговый кодекс Российской Федерации;	- характеристика основных положений Налогового кодекса РФ	- правильность характеристики основных положений Налогового кодекса РФ	Устный опрос Практическая работа	Дифф. зачет
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;	- характеристика нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения	- правильность характеристики нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения		
З 2. - экономическую сущность налогов;	- понимание экономической сущности налогов	- правильность характеристики экономической сущности налогов		
З 3. - принципы построения и элементы налоговых систем;	- характеристика принципов построения и элементы налоговых систем	- точность формулировок принципов построения и элементы налоговых систем		

З 4. - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	- характеристика видов налогов и порядка их расчетов	- правильность характеристики видов налогов и порядка их расчетов		
Общие компетенции:				
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	- демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность;	- точность решения стандартных и нестандартных профессиональных задач в соответствии с заданной ситуацией;	Устный опрос Практическая работа Самостоятельная работа	Дифф. зачет
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	- осуществление поиска необходимой информации, используя различные виды источников, в т.ч. электронные; - использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач.	- использование информации для подготовки презентаций и докладов; - правильность подбора информации из разных источников в соответствии с заданной ситуацией.		
ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности	- использование информационно-коммуникационных технологий в области профессиональной деятельности; - освоение программ, необходимых для профессиональной деятельности.	- информационно-коммуникационные технологии освоены и использованы в соответствии с заданием		
Профессиональные компетенции:				
ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.	- владение методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы	- правильность применения методологии оценки эффективности функционирования элементов логистической системы при выполнении практических заданий	Практическая работа Самостоятельная работа	Дифф. зачет

<p>ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов</p>	<p>- применение на практике современных логистических концепции и принципов сокращения логистических расходов</p>	<p>- правильность применения при выполнении практических заданий современных логистических концепции и принципов сокращения логистических расходов</p>	<p>Практическая работа Самостоятельная работа</p>	<p>Дифф. зачет</p>
<p>ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.</p>	<p>-анализирование основных критериев оценки рентабельности систем складирования, транспортировки</p>	<p>- правильность анализа основных критериев оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.</p>		
<p>ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.</p>	<p>-определение критериев оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.</p>	<p>- точность формулировок критериев оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации.</p>		

·
·

Итоговый контроль

Проводится по окончании изучения курса дисциплины ОП 08 Налоги и налогообложение в форме дифференцированного зачёта.

Контрольные и тестовые задания Вопросы (тесты) для рубежного контроля Вариант 1

Найти правильный ответ:

1. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

- а) когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты
- б) когда определены налогоплательщики и объект налогообложения
- в) когда определены плательщики, ставка налога и порядок исчисления
- г) когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения

2. Когда у налогоплательщика возникает обязанность платить налоги?

- а) наступил срок уплаты
- б) имеется источник уплаты
- в) имеется объект налогообложения

3. Налоговая ставка представляет собой

- а) величину налоговых исчислений на единицу измерения налоговой базы
- б) период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база исчисляется сумма налога, подлежащего уплате.
- в) индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств

4. Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции

- а) государственную пошлину
- б) таможенную пошлину
- в) судебную пошлину
- г) нотариальную пошлину

Задача.

Петров И.П., имеющий удостоверение участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, является сотрудником ООО «Лига». За налоговый период (календарный год) его заработная плата составила 430 тыс. р. Как участник ликвидации последствий Чернобыльской техногенной катастрофы он имеет право на получение ежемесячного налогового вычета из налоговой базы в размере 3 тыс. р.

Определить:

- налоговую базу для исчисления НДФЛ по данному налогоплательщику;
- рассчитать сумму НДФЛ.

Вариант 2

Найти правильный ответ:

1. Какой из перечисленных видов налогов не относится к региональным:

- а) налог на добычу полезных ископаемых
- б) налог на имущество организаций
- в) налог на игорный бизнес
- г) транспортный налог

2. Под налогом понимается:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления действий.

3. Налогом на прибыль облагаются:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы

б) организации, а также лица, которые заняты перемещением товаров через таможенную границу РФ

в) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг

г) все выше перечисленное

5. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

а) реализация товара (работ, услуг) на территорию РФ

б) ввоз товаров на таможенную территорию

в) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках, установленных законодательством РФ

Задача.

Гражданин приобрел легковой автомобиль в марте текущего года с мощностью двигателя – 180 л.с. Ставка транспортного налога-30 руб. Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Вариант 3

Найти правильный ответ:

1. Вмененный доход это:

а) Фактически полученный доход

б) Потенциально возможный к получению доход

2. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это

а) Налог на имущество организаций

б) Налог на добавленную стоимость

в) Налог на доходы от капитала

г) Налог на прибыль

3. Как часто уплачивают налог на прибыль малые предприятия?

а) авансовыми ежемесячными платежами

б) по декларации за налоговый период (год)

в) авансовыми платежами ежеквартально по окончании отчетного периода

4. Источником выплаты налога на доходы физических лиц является:

а) себестоимость продукции;

б) заработная плата;

в) совокупный доход.

Задача.

Определите налог на имущество организации, если дано:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	460 000 450 300 480 200 520 000
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

**Вопросы (тесты) для дифференцированного зачета
Вариант 1**

Найти правильный ответ:

1. Объектом обложения по НДФЛ является:

- а) выручка от реализации;
- б) чистая прибыль;
- в) доход.

2. База по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется, как:

- а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанных с извлечением этих доходов;
- б) денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму налоговых вычетов;
- в) денежное выражение таких доходов, уменьшенное на сумму стандартных налоговых вычетов.

3. В состав добавленной стоимости включаются:

- а) налог на прибыль;
- б) расходы на оплату труда;
- в) налог на имущество организаций.

4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:

- а) только в пределах ставки, установленной НК РФ;
- б) увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- в) уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- г) увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.

Вариант 2

Найти правильный ответ:

1. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

2. Налоговая база по земельному налогу — это:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

3. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — организациями или индивидуальными предпринимателями, определяется:

- а) самостоятельно;
- б) налоговыми органами;
- в) налоговыми органами, по заявлению налогоплательщика.

4. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

- а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) с месяца открытия наследства;
- в) с 1-го дня открытия наследства.

Вариант 3

Найти правильный ответ:

1. По признаку взимания налоги распределены на: э

- а) федеральные и местные
- б) прямые и косвенные
- в) местные и региональные
- г) регулирующие и собственные

2. К специальным налоговым режимам относится:

- а) единый налог на вмененный доход
- б) единый социальный налог
- в) налог на добавленную стоимость

3. Платежи за пользование недрами контролируются:

- а) Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору
- б) Федеральным агентством лесного хозяйства
- в) Федеральным агентством по недропользованию
- г) Федеральной налоговой службой министерства финансов РФ

4. Какой из перечисленных видов налогов не относится к региональным:

- а) налог на добычу полезных ископаемых
- б) налог на имущество организаций
- в) налог на игорный бизнес
- г) транспортный налог

Методические материалы
Перечень практических работ по дисциплине
ОП.08 Налоги и налогообложение

№ раздела, темы	Освоение умений в процессе занятия	Формируемые ОК и ПК	Тема практического занятия	Кол-во часов
Тема 2.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов	- применить налоговое законодательство при решении практических задач	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 1 Составить схему «Системы и принципы налогообложения» Составить схему «Классификация и систематизация налогов и сборов по видам»	2
4.1 НДС, общая характеристика, методика расчета	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 2 Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	2
4.2 Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 3 Расчет общей суммы налога уплате в бюджет.	1
4.3 Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 3-4 Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	2
4.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология	- следовать методике расчета налога и методике заполнения сведений по форме 2-НДФЛ.	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 4-5 Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений	2

расчета			по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.	
4.5 Прочие федеральные налоги.	- следовать методике расчета налога, приобретение навыка заполнения декларации	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 5 Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДПИ по газу горючему, заполнение декларации.	1
4.6 Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 6 Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.	1
4.7 Налог на имущество предприятий, общая характеристика и его элементы	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 6-7 Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.	2
4.8 Налог на землю, общая характеристика и сущность	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 7 Расчет земельного налога по различным категориям земли.	1
4.9 Налог на имущество физических лиц	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 8 Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.	1
4.10 Упрощенная система налогообложения	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 8 Расчет налога при объекте дохода минус расходы. Расчет минимального налога.	1
4.12 Система налогообложения в виде	- следовать методике расчета налога	ОК 3-5 ПК 3.1, 3.4, 4.3, 4.4	Практическое занятие № 9 Расчет единого налога на вмененный	1

единого налога на вмененный доход (ЕНВД)			доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонд.
Итого – 17 часов			

Тематический план самостоятельной работы

№	Тема	Формируемые ОК и ПК	Кол-во часов	Форма с/р
1	Тема 1.1. Основы налогообложения	ОК 3-5	4	Конспект по следующим вопросам: 1. Эволюция теории налогообложения. 2. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации
2	Тема 3.1. Налоговый контроль	ОК 3-5	4	Работа с нормативными документами. Конспект по следующим вопросам: 1. Структура Налогового кодекса. 2. Показатели, характеризующие налоговое бремя
3	Тема 4.1. НДС, общая характеристика, методика расчета	ОК 3-5 ПК 3.1,3.4	4	Самостоятельная работа с литературой. Конспект по следующим вопросам: 1. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.
4	Тема 4.2. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	ОК 3-5 ПК 3.1,3.4	4	Самостоятельная работа с литературой. Конспект по следующим вопросам: 1. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. 2. Операции, не подлежащие налогообложению.
5	Тема 4.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета	ОК 3-5 ПК 3.1,3.4	4	Самостоятельная работа с литературой. Конспект по следующим вопросам: 1. Порядок взыскания и возврата НДФЛ. 2. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических
6		ОК 3-5	4	Самостоятельная работа с

	Тема 4.5. Прочие федеральные налоги.	ПК 3.1,3.4, 4.3, 4.4		литературой. Конспект по следующим вопросам: 1. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. 2. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых 3. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. 4. Размеры государственной пошлины по различным действиям.
7	Тема 4.11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	ОК 3-5 ПК 3.1,3.4, 4.3, 4.4	4	Самостоятельная работа с литературой. Конспект по следующим вопросам: 1. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.
8	Тема 4.13. Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	ОК 3-5 ПК 3.1,3.4, 4.3, 4.4	5	Самостоятельная работа с литературой. Конспект по следующим вопросам: 1. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов 2. Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение
Итого – 33 часа				

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение
по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике
базового уровня подготовки

Представленная на рецензию рабочая программа дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение по структуре соответствует типовым требованиям к рабочей программе.

Содержание учебного материала направлено на формирование общих и профессиональных компетенций предусмотренных ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Предусмотренные программой практические работы, задания для самостоятельной работы студентов позволяют сформировать у обучающихся знания, умения, в соответствии с требованиями ППСЗ по следующим видам деятельности:

- Оптимизация ресурсов организации (подразделения), связанных с управлением материальными и нематериальными потоками.
- Оценка эффективности работы логистических систем и контроль логистических операций.

Количество часов по темам и разделам распределено рационально.

Указанные в программе формы и методы контроля и оценки результатов обучения позволяют контролировать уровень освоения обучающимися знаний, умений.

В программе использованы разнообразные формы организации учебной деятельности обучающихся.

Реализация программы основана на применении современных информационных и педагогических технологий (современного технологического оборудования).

Рабочая программа дисциплины ОП.08 Налоги и налогообложение может быть рекомендована для использования в учебном процессе по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Рецензент:

Зав. каф. «Экономика и менеджмент»
ЭТИ (филиал)
СГТУ имени Гагарина Ю.А.
к.э.н., доцент



/Л.В. Мурзова/

Лариса Мурзова
начальник *Л.В. заверено*
Берина О.Б.

