МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЧЕБОКСАРСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) МОСКОВСКОГО ПОЛИТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
_____ А.В. Агафонов
«_27_» _октября_ 2021 г.
М. П.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«ОПЦ.11 Налоги и налогообложение»

(код и наименование дисциплины)

Уровень профессионального образования	**Среднее профессиональное образование**
Образовательная программа	**Программа подготовки специалистов среднего звена**
Специальность	**38.02.07 Банковское дело**
Квалификация выпускника	**Специалист банковского дела**
Форма обучения	**Очная**
Год начала обучения	**2022**

Чебоксары, 2021

Методические указания к практическим занятиям по учебной дисциплине ОПЦ.11 «Налоги и налогообложение» обучающимися по специальности: 38.02.07 Банковское дело.

Организация-разработчик: Чебоксарский институт (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский политехнический университет»

Разработчики: Казакова Наталья Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент и экономика»

Методические указания одобрены на заседании кафедры менеджмента и экономики (протокол № 2, от 16.10. 2021).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине ОПЦ.11 «Налоги и налогообложение» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.07 «Банковское дело».

Результатом освоения дисциплины является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности по специальности 38.02.07 «Банковское дело» и составляющих его профессиональных компетенций, а также общих компетенций, формирующихся в процессе освоения ППССЗ в целом.

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение обучающимися практических занятий.

Цель изучения курса – реализация требований к освоению соответствующих компонентов профессиональных компетенций на основе формирования у студентов системных теоретических знаний, умений и практических навыков в области налогообложения, порядка исчисления и уплаты действующих налогов.

Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине.

Состав и содержание практических занятий направлены на реализацию федеральных государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников.

Они должны охватывать весь круг профессиональных умений, на подготовку к которым ориентирована данная дисциплина и вся подготовка специалиста.

Обучение может осуществляться в различных формах – лекциях, практических занятиях и др. При этом важная роль в процессе обучения обучающегося – специалиста банковского дела отводится его самостоятельной работе.

Однако кроме теоретических знаний, специалисту банковского дела требуются и практические навыки, необходимые каждому специалисту в области экономики и управления.

Практические знания обучающиеся приобретают на практических занятиях. Путем практических занятий проверяются результаты самостоятельной подготовки и происходит оценка знаний. Все это позволяет обучающимся закрепить, углубить, уточнить полученную из соответствующих источников экономическую и управленческую информацию.

Таким образом, основная задача практических занятий по курсу - научить обучающихся применять на практике навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций налогообложения и их осуществления в учетной работе, овладение налогообложением как профессией. Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование.

Итоговый контроль – экзамен.

Формы и методы учебной работы: лекции, практические занятия; решение задач; тесты; анализ различных ситуаций.

Критериями оценки результатов практических работ является:

- использование при решении проблемной ситуации или практического задания современных подходов к управлению организацией;
- опора при решении на личный или описанный управленческий опыт;
- обоснованность и аргументированность ответа;
- согласованность предложенного решения с декларируемыми студентом ценностными ориентациями.

Решение задач может быть представлено в письменной или устной форме, по заданию преподавателя. Решение должно быть обоснованным, со ссылками на соответствующие нормативные акты, с обоснованием позиции учащегося.

Практические занятия направлены на формирование компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

Всего на практические занятия – 16 часов.

1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Практическое занятие по теме 1
Система налогов и сборов в РФ. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Форма работы: решение спорных практических ситуаций
Цель: Порядок определения действующих налогов и сборов в РФ
Количество часов: 4 часа
Коды формируемых компетенций: ОК 01

Устный опрос:

1. Нормативное регулирование в РФ налогов и сборов.
2. Что такое налог?
3. Что такое сбор?
4. Классификация налогов и сборов: федеральные, региональные и местные налоги.
5. Функции налогообложения
6. Ответственность за налоговые правонарушения.
7. Что такое налоговые правонарушения?
8. Что такое налоговые санкции?
9. Ответственность за нарушение налогового законодательства
10. Методы налогообложения

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «4» - выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» - выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для

дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка «2» - выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании учебного заведения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

Тестирование:

1. В соответствии с НК РФ под сбором понимается:

А) форма образования и расходования денежных средств для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта РФ

Б) деньги или материальные ценности, получаемые от деятельности юридического лица, или получаемые от юридического лица физическим лицом.

В) сравнительная величина, характеризующая отношение полученного дохода к базовому показателю

Г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности

2. В соответствии с НК РФ под налогом понимается:

А) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц. Уплата сбора - одно из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами

Б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

В) обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Г) система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства

3. Выделяют четыре основных метода налогообложения:

А) равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное

Б) прогрессивное, социальное, регулирующее, неравное

В) равное, неравное, фискальное, социальное

Г) фискальное, социальное, регулирующее, равное

4. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

А) с подачи заявления о ликвидации организации

Б) с уплатой налога и (или) сбора в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом

В) со смертью учредителя организации

Г) с подачей заявления о реорганизации организации

5. Арест на все имущество налогоплательщика – организации:

А) не может быть наложен

Б) может быть наложен

В) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа

Г) может быть наложен только по решению арбитражного суда

Критерии оценивания:

Оценка «5» - не менее 80% правильных ответов;

Оценка «4» - 65-79% правильных ответов;

Оценка «3» - 50-64% правильных ответов;

Оценка «2» - менее 50% правильных ответов.

Практическое занятие по теме 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Форма работы: решение спорных практических ситуаций

Цель: приобрести навыки и знания в определении налоговой базы по налогу при расчете суммы налога

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01

Устный опрос:

1. Дайте характеристику косвенных налогов
2. Назовите основные счета для учета НДС
3. Что собой представляет НДС?
4. Какие ставки по НДС (налогу на добавленную стоимость) применяются в настоящее время?
5. Охарактеризуйте акцизы
6. Что входит в состав подакцизных товаров?

7. Налоговый период по акцизам.
8. Состав косвенных налогов.
9. Налоговые ставки акцизов

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «4» - выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» - выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка «2» - выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании учебного заведения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Тестирование:

1. Налоговый период – это:

А) календарный год, квартал, месяц, декада

Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании, которого определяется налоговая база

В) любой период времени применительно к отдельным налогам

Г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства

2. К федеральным налогам и сборам НЕ относятся:

А) акцизы

Б) транспортный налог

В) налог на прибыль организаций

Г) водный налог

3 Плательщиками НДС являются:

А) организации

Б) индивидуальные предприниматели

В) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

Г) физические лица

4. *Не признается реализацией товаров, работ, услуг:*

А) их передача на безвозмездной основе

Б) товарообменная операция

В) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью

Г) передача товаров для собственного потребления

*5. Налоговая база – это*_____

А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте

В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

Г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации

Критерии оценивания:

Оценка «5» - не менее 80% правильных ответов;

Оценка «4» - 65-79% правильных ответов;

Оценка «3» - 50-64% правильных ответов;

Оценка «2» - менее 50% правильных ответов.

Практическое занятие по теме 2.2. НДФЛ. Страховые взносы

Форма работы: решение спорных практических ситуаций

Цель: изучить применяемые на практике вычеты, предоставляемые физическим лицам при исчислении НДФЛ.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01

Устный опрос:

1. Объект налогообложения НДФЛ
2. Налоговая база по НДФЛ.
3. Налоговые вычеты по НДФЛ
4. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
5. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
6. Плательщики страховых взносов
7. Объект обложения страховыми взносами.
8. Тарифы страховых взносов

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «4» - выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» - выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка «2» - выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой

заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании учебного заведения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Тестирование:

1. В каком размере предоставляется социальный налоговый вычет по НДФЛ при перечислении налогоплательщиком средств на благотворительные цели?

А) в размере расхода, но не более 25% дохода, полученного в налоговом периоде;

Б) в размере расхода, но не более 25 000 р.;

В) в размере фактически произведенных расходов.

Г) нет правильного ответа

2.В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено главой 23 НК РФ, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом полагающихся вычетов?

А) по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты;

Б) по окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих право на такие вычеты;

В) перерасчет не производится.

Г) нет правильного ответа

3. Налогоплательщик имеет право на социальные вычеты:

А) за свое обучение;

Б) за свое обучение, обучение своих детей, обучение супруга (супруги).

В) за свое обучение независимо от формы обучения, обучение своих детей по очной форме обучения

Г) за обучение бабушки

4.Налоговый агент предоставляет вычеты:

А) стандартный, имущественный;

Б) стандартный, социальный;

В) стандартный, социальный, имущественный

Г) профессиональный и инвестиционный

5 Обложению страховыми взносами подлежат:

А) сумма возмещения расходов на профессиональную переподготовку работников;

Б) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника;

В) сумма возмещения затрат по уплате процентов по кредиту, полученному на приобретение жилья;

Г) материальная помощь в связи со смертью члена семьи.

Критерии оценивания:

Оценка «5» - не менее 80% правильных ответов;

Оценка «4» - 65-79% правильных ответов;
Оценка «3» - 50-64% правильных ответов;
Оценка «2» - менее 50% правильных ответов.

Практическое занятие
по теме 2.3. Налог на прибыль организаций

Форма работы: решение спорных практических ситуаций

Цель: изучение методов и способов, позволяющих оптимизировать платежи по налогу на прибыль организаций

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01

Устный опрос:

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций
2. Какая информация учитывается на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам"?
3. Налоговая база по налогу на прибыль
4. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
5. Два способа признания доходов и расходов при налогообложении прибыли
6. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль организаций
7. Нормируемые расходы.

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «4» - выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» - выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности,

справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка «2» - выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании учебного заведения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

Критерии оценивания:

Оценка «5» - обучающийся полностью решил предложенную задачу, аргументировано и логически стройно обосновал алгоритм решения, сделал обоснованные выводы по полученному результату решения;

Оценка «4» - обучающийся самостоятельно смог решить предложенное практическое задание, но испытал некоторые затруднения в аргументации решения, сделал в целом правильные выводы;

Оценка «3» - обучающийся показал общее понимание конкретной практической задачи, испытал затруднения с обоснованием алгоритма решения, допустил некоторые ошибки в выводах по результатам решения;

Оценка «2» - обучающийся показал неумение получить правильное решение конкретной практической задачи.

Тестирование:

1. Амортизация начисляется:

А) отдельно по каждой группе основных средств;

Б) отдельно по каждой амортизационной группе при нелинейном методе или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при линейном методе;

В) в зависимости от принятой организацией учетной политики.

Г) нет правильного ответа

2. Амортизируемым признается:

А) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р.;

Б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;

В) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р. для целей бухгалтерского учета; имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и

первоначальной стоимостью более 100 000 р. для целей налогового учета.

Г) нет правильного ответа

3.Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как:

А) внереализационные расходы;

Б) прочие расходы;

В) в зависимости от принятой учетной политики

Г) нет правильного ответа

4. Распределение прибыли на федеральную и региональную части следующее:

А) 1% налога зачисляются в федеральный бюджет; 19% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ

Б) 3% налога зачисляются в федеральный бюджет; 17% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ

В) 2% налога зачисляются в федеральный бюджет; 18% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ

Г) 5% налога зачисляются в федеральный бюджет; 15% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ

5. Стандартная ставка налога на прибыль составляет:

А) 13%

Б) 20%

В) 18,5%

Г) 9%

Критерии оценивания:

Оценка «5» - не менее 80% правильных ответов;

Оценка «4» - 65-79% правильных ответов;

Оценка «3» - 50-64% правильных ответов;

Оценка «2» - менее 50% правильных ответов.

Практическое занятие по теме

2.4. Имущественные налоги. Платежи за пользование природными ресурсами. НДПИ

Форма работы: решение спорных практических ситуаций

Цель: изучить порядок расчета имущественных налогов

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01

Устный опрос:

1.Налоговая база по налогу на имущество организаций.

2.Объект налогообложения налога на имущество организаций

3.Объекты налогообложения по водному налогу

4.Характеристика прямых налогов

5.От чего зависит налоговая база водного налога?

6.От чего зависит ставка по НДПИ?

7. В каких случаях применяются ежегодные повышающие

коэффициенты по водному налогу?

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «4» - выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» - выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка «2» - выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании учебного заведения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

Тестирование:

1. К местным налогам и сборам относится:

А) земельный налог

Б) налог на игорный бизнес

В) транспортный налог

Г) НДС

2. Кадастровая стоимость земельных участков определяется по состоянию:

А) на 1-е число каждого месяца;

Б) на 1 января года;

В) по окончании квартала

Г) в середине года

3. Обязанность заполнять и представлять налоговую декларацию закреплена:

А) ГПК РФ

Б) НК РФ

В) ГК РФ

Г) КоАП

4. В каких случаях применяются ежегодные повышающие коэффициенты по водному налогу?

А) при сверхлимитном заборе воды;

Б) при заборе подземных вод для их дальнейшей продажи;

В) при отсутствии средств измерения объемов забранной воды

Г) все ответы правильные.

5. От чего зависит ставка по НДПИ?

А) от вида полезных ископаемых

Б) от категории налогоплательщика

В) от налогового органа

Г) от времени года

Критерии оценивания:

Оценка «5» - не менее 80% правильных ответов;

Оценка «4» - 65-79% правильных ответов;

Оценка «3» - 50-64% правильных ответов;

Оценка «2» - менее 50% правильных ответов.

Практическое занятие по теме 2.5. Понятие субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения (УСН). Патентная система налогообложения (ПСН)

Форма работы: решение спорных практических ситуаций

Цель: изучение преимуществ ПСН перед другими режимами налогообложения

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01

Устный опрос:

1. Назовите условия применения УСН

2. Какие организации вправе применять упрощенную систему налогообложения?

3. От уплаты какого налога освобождает применение УСН организациями?

4. Налоговые ставки по УСН

5. Объект налогообложения по ПСН (патентной системе налогообложения)

6. Налоговая ставка по ПСН.

7. Налоговая база по ПСН

Критерии оценивания:

Оценка «5» - выставляется обучающимся, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «4» - выставляется обучающимся, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «3» - выставляется обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка «2» - выставляется обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании учебного заведения без дополнительных занятий по соответствующей

дисциплине

Тестирование:

1. Организация, применяющая УСН (упрощенную систему налогообложения), поменять объект налогообложения:

А) не может;

Б) может с начала следующего года;

В) может ежегодно. В течение налогового периода объект нельзя менять.

Г) можно менять 1 раз в 5 лет

2. ПСН (патентную систему налогообложения) могут применять:

А) организации;

Б) ИП (индивидуальные предприниматели);

В) организации и ИП.

Г) физические лица

3. Ставка ПСН составляет:

А) 6 процентов;

Б) 15 процентов;

В) 6 процентов величины потенциально возможного к получению годового дохода.

Г) 0%

4. Объектами налогообложения по УСН являются:

А) доходы

Б) доходы, уменьшенные на величину расходов

В) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов

Г) расходы

5. Патент действует:

А) не всех территориях;

Б) на той территории, где выдан;

В) в пределах региона, в котором выдан.

Г) на территории, где налогоплательщик родился

Критерии оценивания:

Оценка «5» - не менее 80% правильных ответов;

Оценка «4» - 65-79% правильных ответов;

Оценка «3» - 50-64% правильных ответов;

Оценка «2» - менее 50% правильных ответов.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

2.1. Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Одним из основных способов проверки и оценки знаний обучающихся по дисциплине является устный опрос, проводимый на практических занятиях. Устный опрос является формой текущего контроля и проводится индивидуально.

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы обучающихся и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала обучающийся должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному занятию занимает немного времени в зависимости от сложности темы и особенностей организации обучающимся своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ обучающегося на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ обучающегося должен представлять собой развёрнутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

2.2. Методические указания по выполнению тестовых заданий

Тест – это объективное стандартизированное измерение, поддающееся количественной оценке, статистической обработке и сравнительному анализу. Тест состоит из конечного множества тестовых заданий, которые предъявляются в течение установленного промежутка времени в последовательности, определяемой алгоритмом тестирующей программы.

В базе тестовых заданий используются следующая форма тестовых заданий: задания закрытой формы.

К заданиям закрытой формы относятся задания следующих типов:

– один из многих (предлагается выбрать один вариант ответа из предложенных);

– многие из многих (предлагается выбрать несколько вариантов ответа из предложенных);

– область на рисунке (предлагается выбрать область на рисунке).

В тестовых заданиях данной формы необходимо выбрать ответ (ответы) из предложенных вариантов. Ответы должны быть однородными, т.е. принадлежать к одному классу, виду и роду. Количество вариантов ответов 1.

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве правильного ответа выбрать один индекс (цифровое либо буквенное обозначение).

Заданий, где правильный вариант отсутствует, в тесте не предусмотрено.

На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста. Как правило, время выполнения тестового задания определяется из

расчета 30-45 секунд на один вопрос.

Критерии оценки выполненных обучающимся тестов представлены выше.

3. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд Филиала имеет электронные образовательные и информационные ресурсы.

Электронно-библиотечные системы (ЭБС), включающие электронный каталог и полнотекстовые документы:

- «ЛАНЬ» - www.e.lanbook.com
- Образовательная платформа Юрайт - https://urait.ru

3.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2- е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490151
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489856

Дополнительная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534- 12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489866
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/536601
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. —

Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/536714

Периодика

Банковское дело: журнал о теории и практике банковского бизнеса – Текст: электронный - URL: https://www.bankdelo.ru/

Главбух: журнал по налогообложению и бухгалтерскому учету - URL: https://www.glavbukh.ru/- Текст: электронный

Учет. Анализ. Аудит: научный журнал - URL:https://accounting.fa.ru/- Текст : электронный

Бухгалтерский учет: журнал по бухгалтерскому учету - URL:http://www.buhgalt.ru//- Текст : электронный

3.2. Электронные издания

Профессиональная база данных и информационно-справочные системы	Информация о праве собственности (реквизиты договора)
Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С:Бухгалтерия - БУХ.1С: https://buh.ru/	Новости законодательства, бухгалтерский и налоговый учет, учет основных средств, МСФО, анализ бухгалтерской информации, предоставление отчетности, программные продукты 1С, решения различных хозяйственных задач. Сайт в помощь бухгалтеру
Федеральный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» https://iq.hse.ru/management	Информационное обеспечение образовательного сообщества России учебными и методическими материалами по образованию в области экономики, социологии и менеджмента.
сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России http://www.ipbr.org	Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России
Международный бухгалтерский учет: научно-практический и теоретический журнал https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=363206	Международный бухгалтерский учет: научно-практический и теоретический журнал
Портал бухгалтера: http://www.audit-it.ru	Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах http://www.audit-it.ru
Агентство экономико-правовых консультаций и деловой информации - «АКДИ Экономика и жизнь» http://www.akdi.ru	Агентство экономико-правовых консультаций и деловой информации - «АКДИ Экономика и жизнь» специализируется в области налогообложения, бухгалтерского учета и права

Университетская информационная система РОССИЯ https://uisrussia.msu.ru/	Тематическая электронная библиотека и база для прикладных исследований в области экономики, управления, социологии, лингвистики, философии, филологии, международных отношений, права. свободный доступ
научная электронная библиотека Elibrary http://elibrary.ru/	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - это крупнейший российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования, содержащий рефераты и полные тексты более 26 млн научных статей и публикаций, в том числе электронные версии более 5600 российских научно-технических журналов, из которых более 4800 журналов в открытом доступе свободный доступ
сайт Института научной информации по общественным наукам РАН. http://www.inion.ru	Библиографические базы данных ИНИОН РАН по социальным и гуманитарным наукам ведутся с начала 1980-х годов. Общий объём массивов составляет более 3 млн. 500 тыс. записей (данные на 1 января 2012 г.). Ежегодный прирост — около 100 тыс. записей. В базы данных включаются аннотированные описания книг и статей из журналов и сборников на 140 языках, поступивших в Фундаментальную библиотеку ИНИОН РАН. Описания статей и книг в базах данных снабжены шифром хранения и ссылками на полные тексты источников из Научной электронной библиотеки.
Федеральный портал «Российское образование» [Электронный ресурс] – http://www.edu.ru	Федеральный портал «Российское образование» – уникальный интернет-ресурс в сфере образования и науки. Ежедневно публикует самые актуальные новости, анонсы событий, информационные материалы для широкого круга читателей. Еженедельно на портале размещаются эксклюзивные материалы, интервью с ведущими специалистами – педагогами, психологами, учеными, репортажи и аналитические статьи. Читатели получают доступ к нормативно-правовой базе сферы образования, они могут пользоваться самыми различными полезными сервисами – такими, как онлайн-тестирование, опросы по актуальным темам и т.д.